

ZAGREBAČKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Grada za 2008., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Županije.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	311.481.473,00	272.120.027,00	87,4
2.	Rashodi i izdaci	311.481.473,00	293.696.676,00	94,3
3.	Manjak prihoda	0,00	21.576.649,00	
stanje 31. prosinca 2008.				
4.	Nefinancijska imovina			22.731.158,00
5.	Financijska imovina			125.238.859,00
6.	Obveze			22.430.920,00
7.	Broj zaposlenika			118

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.925.748,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 11.294.928,00 kn, opreme u iznosu 2.685.729,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.392.175,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 432.578,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 8.198.339,00 kn, depozite u iznosu 26.320.030,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 600.000,00 kn, druga potraživanja u iznosu 1.642.179,00 kn, zajmove u iznosu 3.733.734,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 71.293.300,00 kn i potraživanja u iznosu 13.451.277,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.436.931,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.766.426,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 15.227.563,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola te se obavljaju poslovi unutarnje revizije. Župan je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti.

Ustrojena je Služba unutarnje revizije i imenovana je voditeljica službe koja je sredinom 2008. položila propisani ispit za stjecanje stručnog ovlaštenja za obavljanje poslova unutarnje revizije u javnom sektoru, koje joj je dodijeljeno u studenom 2008. Obavljena je jedna revizija i prati se provođenje danih preporuka. Sve obveze prema Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija, odnosno dostavljanje planova, godišnjeg izvješća i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Županija je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju .

Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave sa sjedištem u Gradu Zagrebu obuhvaća devet gradova i 25 općina s ukupno 309 696 stanovnika. Tijela Županije su skupština, župan, poglavarstvo i upravna tijela. U Županiji je koncem 2008. bilo 118 zaposlenika. Proračun Županije donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 272.120.027,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 293.696.676,00 kn. U tekućoj godini ostvaren je manjak prihoda u iznosu 21.576.649,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 25.198.450,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.621.801,00 kn. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 103.344.502,00 kn i čine 38,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Namjenski je utrošeno 101.809.699,00 kn, dok je 1.534.803,00 kn preneseno za istu namjenu u 2009. Potraživanja iznose 15.093.456,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su za županijske poreze u iznosu 13.388.525,00 kn i čine 88,7% ukupnih potraživanja. Naplatu navedenih poreza obavlja Porezna uprava. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 29.720.030,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva u iznosu 26.320.030,00 kn i i povratna sredstva dana s namjenom stvaranja jamstvenog fonda za poticanje malog gospodarstva u iznosu 3.400.000,00 kn. Zaduživanje je obavljeno kod poslovne banke 2005. i koncem 2008. stanje zaduženja iznosi 15.227.563,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 53.784.139,00 kn koji čine 18,3% ukupnih rashoda i izdataka, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 45.528.452,00 kn koji čine 15,5%, tekuće donacije u iznosu 28.928.326,00 kn koji čine 9,9%, za zaposlene u iznosu 27.874.848,00 kn koji čine 9,5%, te za materijal i energiju u iznosu 26.578.262,00 kn koji čine 9,1% ukupnih rashoda i izdataka. Sredstva za decentralizirane funkcije iz područja osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva ostvarena su u iznosu 88.157.948,14 kn. Tijekom 2008. utrošeno je 84.991.772,17 kn dok je razlika u iznosu 3.166.175,97 kn vraćena u državni proračun početkom 2009.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 17. lipnja 2009.

GRAD DUGO SELO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja Grada Dugo Selo (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Finansijski izvještaji Grada za 2008., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Grada.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	99.449.940,00	74.265.305,00	74,7
2.	Rashodi i izdaci	99.449.940,00	69.392.723,00	69,8
3.	Višak prihoda	0,00	4.872.582,00	
stanje 31. prosinca 2008.				
4.	Nefinancijska imovina			61.642.222,00
5.	Financijska imovina			78.242.726,00
6.	Obveze			8.372.953,00
7.	Broj zaposlenika			24

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 35.625.936,00 kn, vrijednost građevinskih objekata u iznosu 21.687.345,00 kn, opreme u iznosu 513.800,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 237.964,00 kn te druga nematerijalna proizvedena imovina u iznosu 3.577.177,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 28.944.445,00 kn, depozite, jamčevne pologe i druga potraživanja u iznosu 1.345.234,00 kn, zajmove u iznosu 239.330,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 40.100.238,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.867.182,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.746.297,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.340.543,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 796.699,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 5.235.711,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole. Grad je u ožujku 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti. U lipnju 2007. izrađen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. U siječnju 2008.

Grad je dostavio Ministarstvu financija Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2007., a u siječnju 2009. Godišnje izvješće za 2008.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. Grad je prihvatio prijedlog i naveo da u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru nije određena obveza ustrojavanja unutarnje revizije, te je napomenuo da Grad Dugo Selo obavlja kontrolu proračunskih korisnika kroz sustav riznice od 2004.**

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 99.449.940,00 kn, a izvršeni su u iznosu 69.392.723,00 kn, što je za 30.057.217,00 kn ili 30,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke iznosi 4.874.508,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 21.253.426,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 26.126.008,00 kn.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršen je u iznosu 15.534.717,00 kn. Putem komunalnog društva realizirana je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u vrijednosti 8.881.586,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 4.436.347,00 kn izvršeni su za izgradnju kanalizacije u iznosu 2.014.759,00 kn, rekonstrukciju magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda u iznosu 440.168,00 kn, uvođenje vode i plina u iznosu 537.613,00 kn, izgradnju kanalizacije za novu osnovnu školu u iznosu 212.881,00 kn, rekonstrukciju vodovodne mreže u iznosu 475.920,00 kn, za izradu glavnog projekta odvodnje otpadnih voda Grada u iznosu 530.006,00 kn, te za izradu projekta izgradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 225.000,00 kn. Navedene poslove pokrenulo je Društvo za upravljanje vodama u vlasništvu države zaključivanjem ugovora s komunalnim društvom (u djelomičnom vlasništvu Grada 50,0%). Ugovoreno je da Društvo za upravljanje vodama financira radove 61,5%, a komunalno društvo ostatak vrijednosti investicija i izvodi radove. Naknadno je komunalno društvo zaključivalo ugovore s Gradom, kojima je Grad preuzimao financijske obaveze komunalnog društva, odnosno financiranje dijelova investicija. Grad je i ranijih godina prenosio sredstva za investicije komunalnom društvu. U razdoblju od 2001., s ulaganjem do konca 2008., preneseno je 40.001.238,00 kn, što Grad u poslovnim knjigama ima iskazano kao udio u vlasništvu, ali nije upisano u trgovačkom sudu kao temeljni kapital.

- 2.2. Grad je u očitovanju napomenuo da su, osim Grada Dugo Selo koji je većinski vlasnik s 50,0% udjela, osnivači komunalnog društva općine Brckovljani i Rugvica s po 25,0% udjela, te da će zajedno pokrenuti postupak da se sredstva uložena u izgradnju komunalne infrastrukture upišu u Trgovačkom sudu kao temeljni kapital.**

Grad se nalazi u sastavu Zagrebačke županije. Prema popisu stanovnika u 2001. Grad je imao 14 300 stanovnika, a na dan 1. studenoga 2008. prema popisu Policijske uprave zagrebačke-postaje Dugo Selo ima 19 685 stanovnika. Za upravljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima su bila 24 zaposlenika.

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, za zadovoljenje potreba stanovništva odnosno za održavanje nerazvrstanih cesta, izgradnju i održavanje vodoopskrbe i odvodnje, šport, socijalnu skrb, te izgradnju osnovne škole. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 74.265.305,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 69.392.723,00 kn. Na povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu najznačajnije je utjecalo povećanje prihoda od komunalnog doprinosa za 6.224.505,00 kn ili 77,7%, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za 5.274.084,00 ili 345,3%, te ostvareni prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 10.042.491,00 kn, dok su rashodi u odnosu na 2007. veći za 21.296.898,00 kn ili 44,3% na što je naročito utjecalo ulaganje u izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture. U tekućoj godini ostvaren je višak prihoda u iznosu 4.872.582,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 21.253.426,00 kn, te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 26.126.008,00 kn. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 36.542.632,00 kn i čine 49,2% ukupno ostvarenih prihoda. Namjenski je utrošeno 14.730.572,00 kn, dok je 21.812.060,00 kn preneseno za istu namjenu u 2009. i nalazi se na žiro računu Grada. Dospjela potraživanja iznose 9.198.043,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su za gradske poreze, komunalnu naknadu i komunalni doprinos i čine 59,7% dospjelih potraživanja. Radi naplate potraživanja poduzimane su raspoložive mjere. Grad se nije zaduživao i pozajmljivao proračunska sredstva. Zaduzivanje je obavljeno kod poslovne banke 2003. Stanje zajma koncem 2008. iznosi 5.235.711,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.400.495,00 kn koji čine 40,9% i materijalne rashode u iznosu 16.757.290,00 kn koji čine 24,1% ukupnih rashoda i izdataka. Grad je u poslovnim knjigama iskazao udjel u komunalnom društvu u kojem sudjeluje s 50,0%, u iznosu 40.001.238,00 kn što još nije upisano u temeljni kapital. Sredstva u iznosu 40.001.238,00 kn su prenašana komunalnom društvu od 2001., od čega u 2008. u iznosu 8.881.586,00 kn.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 22. svibnja 2009.

GRAD IVANIĆ GRAD**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Ivanić Grada (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Prihodi i primici u iznosu 9.756.748,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima, a odnose se na prihode ostvarene od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, od spomeničke rente, grobne naknade i grobnog mjesta. Pojedini rashodi i izdaci u iznosu 11.468.311,00 kn nisu planirani, ostvareni ili izvršeni na propisanim računima računskog plana proračuna. Odnose se na rashode za grafičke usluge 138.087,00 kn, zakupnine za zemljišta 359.029,00 kn, uplate u državni proračun 114.727,00 kn, tekuće donacije zdravstvenim neprofitnim organizacijama 5.781.186,00 kn, kapitalne donacije zdravstvenim neprofitnim organizacijama 165.000,00 kn, rekonstrukcije Gradske vijećnice 54.807,00 kn, asfaltiranja tucaničkih cesta 2.584.149,00 kn, uređenje dječjih igrališta 1.186.987,00 kn, rashode javne rasvjete 441.094,00 kn, uređenje okoliša 185.406,00 kn, te rashode za dodatne radove asfaltiranja tucaničkih cesta. Grad ne vodi evidenciju o zaključenim ugovorima o prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja po zaključenim ugovorima od zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta, te nisu iskazana ukupna potraživanja za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, već su iskazana samo dospjela potraživanja. Propuštanjem evidentiranja dijela potraživanja nije realno iskazano stanje imovine na koncu 2008. što nije u skladu s odredbom članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika.
 - Ukupna potraživanja na koncu 2008. iskazana su u iznosu 11.206.856,00 kn. Za dio dospjelih potraživanja od zakupa poslovnih prostora u iznosu 371.486,00 kn poduzete su mjere naplate utuživanjem i pokretanjem ovršnih postupaka. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja komunalnog doprinosa, komunalne naknade i grobne naknade u iznosu 5.934.370,00 kn dužnicima su upućivane opomene dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od naknada za zbrinjavanje otpada i spomeničke rente u ukupnom iznosu 366.903,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode.
 - Prenesena sredstva komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Grada u razdoblju od 2002. do 2008. iznose 29.331.955,00 kn koja su u poslovnim knjigama iskazana kao udjel u komunalnom društvu, ali nije upisano u temeljni kapital.
 - Kroz navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, te tako

Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa s kojima raspolaže.

- Pri provedbi postupaka javne nabave za radove na rekonstrukciji četiri ulice, asfaltiranju tucaničkih cesta, te rekonstrukciju i uređenje Gradske vijećnice, Grad nije imao dostatna planirana sredstva proračunom. Radovi su ugovorenu vrijednosti 32.421.978,00 kn, što je za 11.421.978,00 kn više od plana koji iznosi 21.000.000,00 kn. Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave zaključen je dodatak ugovoru za asfaltiranje ceste u vrijednosti 602.627,00 kn. Nabava opreme za dječja igrališta u vrijednosti 1.002.645,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanog postupka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	100.622.450,00	66.023.828,00	65,6
2.	Rashodi i izdaci	100.622.450,00	71.455.672,00	71,0
3.	Manjak prihoda	0,00	5.431.844,00	
stanje 31. prosinca 2008.				
4.	Nefinancijska imovina			117.956.953,00
5.	Financijska imovina			44.884.099,00
6.	Obveze			17.836.775,00
7.	Broj zaposlenika			25

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 21.120.691,00 kn i proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 96.836.262,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.438.476,00 kn, depoziti i drugo u iznosu 52.912,00 kn, zajmove 1.724.812,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 29.513.955,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.987.376,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.166.568,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.260.840,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.841.718,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 13.734.217,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

1. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta evidentirani su na prihodima od nefinancijske imovine.

Nalozi i preporuke po kojima nije postupljeno:

1. Prihodi od spomeničke rente iskazani su na prihodima od administrativnih pristojbi, potraživanje za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina iskazno je na potraživanjima od prodaje nefinancijske imovine.
2. Nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate prihoda.
3. Grad ne vodi evidenciju o zaključenim ugovorima o prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Dospjela i nedospjela potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu nisu iskazana u poslovnim knjigama.
4. Tijekom 2008. unutar pojedinih pozicija, pojedini rashodi izvršeni su u iznosu većem od planiranog.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola korisnici proračuna dužni su uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Uspostava unutarnjih financijskih kontrola se odnosi na financijsko upravljanje i kontrolu te na unutarnju reviziju. U lipnju 2007. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su određeni rokovi uspostave sustava tijekom 2008. i 2009., što nije učinjeno do vremena obavljanja revizije. Voditelj za financijsko poslovanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona Grad nije poduzeo aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji Grad nije u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti vezane za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. Grad se nije očitovao na ovu točku nalaza.

2.1. Računovodstveno poslovanje

Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige, osim analitičke evidencije potraživanja po zaključenim ugovorima od zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta. Pojedini prihodi i rashodi nisu planirani niti ostvareni ili izvršeni na propisanim računima računskog plana proračuna.

Prihodi u iznosu 9.756.748,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima, a odnose se na prihode ostvarene od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina 9.128.640,00 kn, od spomeničke rente 42.699,00 kn, od grobne naknade 484.206,00 kn i grobnog mjesta 101.203,00 kn. Rashodi u iznosu 15.871.947,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima, a odnose se na rashode za grafičke usluge 138.087,00 kn, zakupnine za zemljišta 359.029,00 kn, uplate u državni proračun 114.727,00 kn, tekuće donacije zdravstvenim neprofitnim organizacijama 5.781.186,00 kn, kapitalne donacije zdravstvenim neprofitnim organizacijama 165.000,00 kn, rashod za rekonstrukciju Gradske vijećnice 54.807,00 kn, rashode za asfaltiranje tucaničkih cesta 2.584.149,00 kn, uređenje dječjih igrališta 1.186.987,00 kn, rashode javne rasvjete 441.094,00 kn (proširenje javne rasvjete, analiza stanja i dekorativna rasvjeta), uređenje okoliša 185.406,00 kn, te rashodi za dodatne radove asfaltiranja tucaničkih cesta 463.839,00 kn. Potraživanja po zaključenim ugovorima od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 364.329,00 kn nisu iskazana u poslovnim knjigama, a potraživanja od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.614.282,00 kn iskazana su na potraživanjima od nefinancijske imovine, a trebala su biti evidentirana na potraživanjima za prihode po posebnim propisima.

Grad ne vodi evidenciju o zaključenim ugovorima o prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, a potraživanja nisu iskazana u poslovnim knjigama, niti je utvrđen iznos potraživanja. Grad raspolaže s kopijama četiri ugovora zaključena s fizičkim osobama, ali ne i dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo koliko je po ugovorima ukupno uplaćeno u ranijim godinama, odnosno kolika su potraživanja koncem 2008. Potraživanja s osnova prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije iskazano u ukupnom iznosu, već su iskazana samo dospjela potraživanja.

Praćenje izvršavanja proračuna je otežano jer pojedini prihodi i rashodi nisu iskazani na propisanim računima. Odredbama članka 115. Zakona o proračunu propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te da se vodi po načelu dvojnog knjigovodstva a prema rasporedu računa računskog plana proračuna. Navedeni prihodi i rashodi po svom smislu pripadaju različitim računima prihoda i rashoda poslovanja koji su određeni odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna. Odredbom članka 22. Računskog plana proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode/primitke i rashode/izdatke. Računi su razvrstani na razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune. Osnovni računi iz Računskog plana mogu se raščlanjivati, prema potrebama, na analitičke i podanalitičke račune. Raščlanjivanje osnovnih računa u Računskom planu obavlja se po dekadnom sustavu.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza vlastitih izvora, a prema odredbi članka 7. i 8. istog Pravilnika glavna knjiga je sustavna evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima.

Ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci o potraživanjima, kao obvezna pomoćna knjiga propisana je analitička evidencija potraživanja (po subjektima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). Propuštanjem evidentiranja dijela potraživanja nije realno iskazano stanje imovine na koncu 2008. što nije u skladu s odredbom članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika.

Nadalje se nalaže evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže planiranje te izvršavanje prihoda i rashoda na propisanim računima računskog plana proračuna, te iskazivanje rashoda u skladu sa općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačno iskazivanje poslovnih događaja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad se nije očitovao na ovu točku nalaza.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 100.622.450,00 kn, a ostvareni su u iznosu 66.023.828,00 kn, što je za 34.598.622,00 kn ili 34,4% manje od plana. Vrijednosno značajnija odstupanja u ukupnom iznosu 30.253.626,00 kn u odnosu na plan ostvarena su kod prihoda od nefinancijske imovine za 2.197.715,00 kn, kapitalnih pomoći za 5.026.300,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine za 3.059.375,00 kn, te od primitaka financijske imovine i zaduživanja za 19.970.236,00 kn. S obzirom na značajna odstupanja od plana, te da su posljednje izmjene i dopune proračuna donesene 29. prosinca 2008., trebalo je uskladiti planirane veličine s ostvarenjem prihoda i izvršenjem rashoda. Potraživanja za proračunske prihode iznose 11.206.856,00 kn i u odnosu na 2007. kada su iznosila 16.771.337,00 kn manja su za 5.564.481,00 ili 33,2%. Na smanjenje potraživanja najznačajnije utjecao je otpis komunalnog doprinosa u iznosu 3.150.914,00 kn, smanjena visina utvrđenih obveza komunalnog doprinosa za 6.899.142,00 kn u odnosu na prethodnu godinu, bolja naplata komunalnog doprinosa, te smanjenje potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 345.231,00 kn. Dospjela potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora, grobnu naknadu iznose 6.305.856,00 kn. Za dio dospjelih potraživanja od zakupa poslovnih prostora u iznosu 371.486,00 kn poduzete su mjere naplate utuživanja u iznosu 191.581,00 kn i pokretanja ovršnih postupaka u iznosu 179.905,00 kn. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene i opomene za prisilnu naplatu, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

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

Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 36.380.444,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,1%. Prihodi su namjenski utrošeni u iznosu 36.013.541,00 kn, dok prihodi ostvareni od naknada za zbrinjavanje otpada (položajna renta) u iznosu 324.204,00 kn, te spomeničke rente u iznosu 42.699,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske rashode, a trebalo ih je utrošiti za gradnju građevina za skladištenje, oporabu i zbrinjavanje otpada odnosno za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 10.175.429,00 kn. Gradsko poglavarstvo je u studenom 2008. donijelo zaključak u kojem je navedeno da su tri obveznika komunalnog doprinosa iskazali interes za uključivanje u projekt izgradnje dječjih igrališta, na način da će od jednog dobavljača kupiti opremu za tri igrališta u vrijednosti 1.002.645,00 kn umjesto plaćanja komunalnog doprinosa. Radovi su izvedeni u skladu sa zaključenim ugovorima, a plaćanja su izvršena na temelju ugovora o cesijama.

Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koje propisuju mogućnost da obveznik može uz suglasnost jedinice lokalne samouprave i sam snositi troškove gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u dijelu što se odnosi na nerazvrstane ceste i ti se troškovi priznaju u iznos komunalnog doprinosa. Prema Odluci o komunalnom doprinosu Grada propisano je da obveznik komunalnog doprinosa može uz suglasnost gradskog poglavarstva i sam snositi troškove gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za nerazvrstane ceste, javnu rasvjetu, te ulaganja javne površine odnosno gradske projekte, a što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalni doprinos namjenski je prihod i u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu namijenjen je za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a to su javne površine, nerazvrstane ceste, groblja i krematoriji i javna rasvjeta.

Državni ured za reviziju nalaže izmjenama proračuna planirane prihode i rashode uskladiti sa ostvarenjem prihoda odnosno izvršenjem rashoda. Prihode ostvarene od naknada za zbrinjavanje otpada i spomeničke rente koristiti za propisane namjene. Nadalje se nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, te korištenje prihoda u skladu s propisanim namjenama. Također se nalaže uskladiti Odluku o komunalnom doprinosu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda i usklađenje Odluke o komunalnom doprinosu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Na ostale nalaze Grad se nije očitovao. Grad navodi da je za naplatu komunalne naknade tijekom 2008. pokrenuto nekoliko postupaka ovrhe nad nekretninama i novčanim sredstvima i to tek koncem 2008., a intenzivnije se nastavlja u 2009. Nadalje se navodi da nisu opravdane primjedbe na način uređenja javnih površina, odnosno dječjih igrališta, u dijelu u kojem se tvrdi da se uređenje dječjih igrališta ne može financirati sredstvima komunalnog doprinosa.***

Člankom 31. Zakona o komunalnom doprinosu određeno je da su „sredstva komunalnog doprinosa namijenjena financiranju gradnje objekata i uređenja komunalne infrastrukture iz članka 30. stavka 1. ovog Zakona“, među kojim objektima su navedene i javne površine. Pod pojmom „javne površine“ Zakon definira u članku 3. stavak 7. gdje su izrijekom navedena i dječja igrališta, te da su sredstva komunalnog doprinosa upotrijebljena za uređenje dječjih igrališta utrošena temeljem Zakona o komunalnom gospodarstvu i sukladno namjeni koju Zakon propisuje. Bitno je da su u potpunosti podmirene obveze za komunalni doprinos. Što se tiče sukladnosti članka 15. Odluke o komunalnom doprinosu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu, Grad ne vidi nikakvu neusklađenost, te navodi da slične ili iste odredbe u svojim odlukama imaju i druge jedinice lokalne samouprave kako bi na taj način lakše riješili određene probleme izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danim nalozima. U vezi naplate proračunskih prihoda kao dokaz priložena su tri dokumenta o ovrsi komunalne naknade na iznos 401.231,42 kn za dugove iz ranijih godina, a istovremeno potraživanja za komunalnu naknadu na kraju 2008. iznose 5.087.553,00 kn. Stoga se priloženi dokumenti o prisilnoj naplati komunalne naknade ne mogu smatrati potpunim i pravodobnim prikupljanjem proračunskih prihoda. Nadalje Grad je dužan uskladiti odredbe članka 15. Odluke o komunalnom doprinosu s odredbama članka 30. stavak 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, a u vezi s odredbama članka 33. istoga zakona kojima je određeno da obveznik komunalnog doprinosa može uz suglasnost jedinice lokalne samouprave snositi troškove gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture samo u dijelu koji se odnosi na gradnju nerazvrstanih cesta.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 100.622.450,00 kn, a izvršeni su u iznosu 71.455.672,00 kn što je za 29.166.778,00 kn ili 29,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 5.431.844,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 3.761.359,00 kn, što s ostvarenim manjkom iz tekuće godine čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.670.485,00 kn. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa osim financijskih rashoda koji su izvršeni za 26.820,00 kn ili 2,5% više od plana. Izvršavanje rashoda u iznosima većim od plana nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 2.368.066,00 kn i dane su komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Grada za građenje objekata komunalne infrastrukture. Rashodi su izvršavani na temelju ugovora zaključenih u prethodnoj godini, a sredstva su doznačena na temelju zaključka poglavarstva, te zahtjeva komunalnog društva uz priložene račune izvoditelja radova. Djelatnost komunalnog društva je opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, opskrba plinom, opskrba toplinskom energijom, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, distribucija plina i proizvodnja toplinske energije. Grad osigurava sredstva za gradnju i donosi Program gradnje komunalne infrastrukture. Prenesena sredstva u razdoblju od 2002. do 2008. iznose 29.331.955,00 kn. U poslovnim knjigama evidentiran je udjel u komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Grada, u iznosu 29.331.955,00 kn.

Temeljni kapital komunalnog društva upisan je u sudski registar 1998. u iznosu 7.659.900,00 kn (u kojem je Grad imao udjel u iznosu 4.039.100,00 kn), a do dana obavljanja revizije nije se mijenjao.

Grad je u razdoblju od 2002. do 2008. prenio 25.292.855,00 kn komunalnom društvu za izgradnju komunalne infrastrukture (vodovod, kanalizacija, plinovod) u obliku kapitalnih pomoći. Na temelju zaključka poglavarstva iz veljače 2008., evidentiran je udjel u poslovnim knjigama Grada što nije u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, koje propisuju da je za povećanje temeljnog kapitala društva potrebna odluka članova društva o izmjeni društvenog ugovora, te da se društveni ugovor može izmijeniti samo odlukom članova društva koja mora biti u obliku javnobilježničke isprave i da odluka o izmjeni nema učinka dok se ne upiše u sudski registar. Povećanje udjela temeljnog kapitala komunalnog društva nije do vremena obavljanja revizije upisano u sudski registar Trgovačkog suda.

Kroz navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko - pravne odnose, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, te tako Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa s kojima raspolaže. Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture je u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice. Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima, te nalaže uskladiti temeljni kapital komunalnog društva u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

4.2. Grad se nije očitovao na ovu točku nalaza.

Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2008. donesen je u prosincu 2007. u vrijednosti 63.040.000,00 kn, od čega se na nabavu novčanog kredita odnosi 20.000.000,00 kn. Rashodi za izgradnju i rekonstrukciju četiri ulice, asfaltiranje tucaničkih cesta, te rekonstrukciju i uređenje Gradske vijećnice planirani su proračunom 21.000.000,00 kn, ugovori su zaključeni u vrijednosti 32.421.978,00 kn, do konca godine izvedeni su radovi u vrijednosti 17.728.779,00 kn, a ostalo je nedovršenih radova u vrijednosti 14.693.199,00 kn. Prije početka postupka javne nabave Grad je trebao proračunom planirati sredstva u punom iznosu, u skladu s odredbama članka 40. Zakona o proračunu. Kod provedbe postupka javne nabave (izgradnje i rekonstrukcije četiri ulice, asfaltiranje tucaničkih cesta, te rekonstrukciju i uređenje Gradske vijećnice) odabrane su ponude čije cijene prelaze planirana sredstva naručitelja, te koje su odredbama članka 2. stavka 20. Zakona o javnoj nabavi definirane kao neprikladne ponude, a odabir ponude čije su cijene veće od planiranih sredstava za nabavu razlog je za poništenje postupka javne nabave prema odredbi članka 94. stavka 3., te predstavlja bitnu povredu Zakona prema odredbi članka 140. stavak 6.

U trenutku zaključenja ugovora Grad nije imao planirana dostatna sredstva u proračunu, a što je u suprotnosti s odredbama Zakona o proračunu, kojima se između ostaloga navodi da proračunski korisnici mogu sklapati ugovore o nabavi robe, obavljanju usluga i ustupanju radova u visini radova i usluga dodijeljenih financijskih sredstava, te da se iste odredbe na odgovarajući način primjenjuju i na jedinice lokalne i područne (regionalna) samouprave.

Rashodi za asfaltiranje tucaničkih cesta na području Grada planirani su proračunom i planom nabave u iznosu 2.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.584.149,00 kn, za što je provedeno javno nadmetanje i s odabranim ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu zaključen je u ugovor u vrijednosti 2.410.508,00 kn. Dodatak osnovnom ugovoru zaključen je u studenom 2008. u vrijednosti radova 602.627,00 kn, što iznosi 25,0% povećanja u odnosu na osnovni ugovor. Ukupna vrijednost osnovnog i dodatka ugovoru iznosi 3.013.135,00 kn.

Kao razlog zaključenja navedena je potreba izvođenja dodatnih radova. S obzirom da se radi o istoj vrsti radova (asfaltiranje tucaničkih cesta) samo na drugim ulicama, igralištima i parkiralištu, ne mogu se ti radovi smatrati nepredviđenim događanjem potrebnim za ispunjenje osnovnog ugovora. Za navedene radove trebalo je provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava opreme za dječja igrališta u vrijednosti 1.002.645,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanog postupka nabave, a koja je plaćena na temelju ugovora o cesijama s tri obveznika plaćanja komunalnog doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati ugovore o nabavi robe, obavljanju usluga i ustupanju radova u visini osiguranih sredstava u proračunu, provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na nabavu opreme za dječja igrališta, te navodi da su dobavljača opreme za dječja igrališta odabirali obveznici komunalnog doprinosa, stoga Grad nije imao obvezu provođenja postupka javne nabave. Na ostale nalaze javne nabave Grad se nije očitovao.*
- 5.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalazu, jer odredba članka 3. Zakona o javnoj nabavi propisuje da su, između ostalih, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene ovog zakona. Isto tako odredbom članka 172. stavak 1. točka 7. istog zakona propisano je da se ne smije izbjegavati primjena Zakona o javnoj nabavi ustupanjem postupka nabave ili za provedbu nabave ovlastiti treću osobu ili osobu koja nije naručitelj.

Grad je jedinica lokalne samouprave u sastavu u Zagrebačke županije, obuhvaća 22 naselja s ukupno 14 723 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su opći upravni odjel i upravni odjel za razvoj Grada, te vlastiti pogon. U gradskoj upravi koncem 2008. bilo je 25 zaposlenika. Grad ima tri proračunska korisnika, s ukupno 112 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Izmjenama proračuna prihodi i primici, rashodi i izdaci planirani su u iznosu 100.622.450,00 kn.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 66.023.828,00 kn, što je za 34.598.622,00 kn ili 34,4% manje od plana, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 71.455.672,00 kn što je za 29.166.788,00 kn ili 29,0% manje od plana. Ostvareni manjak prihoda tekuće godine iznosi 5.431.844,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 3.761.359,00 kn, što sa ostvarenim manjkom iz tekuće godine čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.670.485,00 kn. S obzirom na značajna odstupanja od plana izmjene proračuna trebalo je uskladiti s ostvarenim приходima i primicima odnosno rashodima i izdacima. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 36.380.444,00 i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 55,1%, od čega je namjenski utrošeno 36.013.541,00 kn, a 366.903,00 kn nije utrošeno za propisane namjene već za tekuće proračunske rashode. Najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 25.419.321,00 kn ili 38,5%, prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 15.444.476,00 kn ili 23,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Dospjela potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora i grobnu naknadu iznose 6.305.856,00 kn. Za dio dospjelih potraživanja od zakupa poslovnih prostora u iznosu 371.486,00 kn poduzete su mjere naplate utuživanjem i pokretanjem ovršnih postupaka. Za naplatu komunalnog doprinosa, komunalne naknade i grobne naknade dužnicima su slane opomene i opomene za prisilnu naplatu dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Grad se tijekom 2008. nije zaduživao niti davao jamstva. Planirana su kreditna novčana sredstva u iznosu 20.000.000,00 kn, ali nisu ostvarena. Stanje zaduženja iznosi 13.734.217,00 kn, a stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 1.724.813,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim financijskih rashoda koji su izvršeni 2,5% više od plana. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 29.410.986,00 kn ili 41,2%, materijalne rashode u iznosu 13.477.279,00 kn ili 18,9%, za zaposlene u iznosu 13.035.939,00 kn ili 18,2%, te drugi nespomenuti rashodi u iznosu 10.709.446,00 kn ili 15,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Grada u okviru kapitalnih pomoći preneseno je 2.368.066,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture. Radovi su planirani programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prenesena sredstva u razdoblju od 2002. do 2008. iznose 29.331.955,00 kn koja su u poslovnim knjigama iskazana kao udjel u komunalnom društvu, ali nije upisano u temeljni kapital. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko - pravne odnose, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, te tako Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa s kojima raspolaže. Pri izvršavanju rashoda za izgradnju i rekonstrukciju četiri ulice, asfaltiranje tucaničkih cesta, te rekonstrukciju i uređenje Gradske vijećnice ugovori su zaključeni za 11.421.978,00 kn više od osiguranih sredstava u proračunu i nisu poštivane odredbe Zakona o javnoj nabavi. Neizvedeni su radovi u vrijednosti 14.693.199,00 kn, što predstavlja značajni iznos preuzetih obveza za naredno razdoblje.

Izješće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 14. listopada 2009.

GRAD JASTREBARSKO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Jastrebarsko (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Grada za 2008., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Grada.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	55.885.000,00	50.139.278,00	89,7
2.	Rashodi i izdaci	55.885.000,00	50.684.763,00	90,7
3.	Višak prihoda		545.485,00	
stanje 31. prosinca 2008.				
4.	Nefinancijska imovina			97.479.274,00
5.	Financijska imovina			86.552.906,00
6.	Obveze			6.492.553,00
7.	Broj zaposlenika			17

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine u iznosu 21.917.078,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 69.591.518,00 kn, opreme u iznosu 690.352,00 kn, plemenitih metala u iznosu 52.137,00 kn, knjiga u iznosu 6.855,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.008.248,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 3.972.722,00 kn, te proizvedene kratkotrajne imovine u iznosu 240.364,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.115.535,00 kn, zajmove po programu kreditiranja poljoprivrednika u iznosu 54.137,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 49.403,00 kn, dionice i udjele u trgovačkim društvima u iznosu 64.591.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.723.144,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.673.834,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 2.345.753,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.214.747,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 82.248,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 3.195.558,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola korisnici proračuna dužni su uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.
- Uspostava unutarnjih financijskih kontrola se odnosi na financijsko upravljanje i kontrolu, te na unutarnju reviziju. Grad u 2008. nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola, nego je s uspostavom započeo u travnju 2009. kad je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, te osoba zadužena za nepravilnosti. Prema pisanom obrazloženju, navodi se da rok uspostave nije propisan odredbama navedenog Zakona, a planira se uvesti do konca 2010., dok će se tijekom 2009. provesti izobrazba lokanih službenika u organizaciji Uprave za harmonizaciju unutarnje revizije i financijskih kontrola. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2009.) nije donesen plan, te nisu poduzete aktivnosti za provedbu financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je predložio poduzimanje potrebnih aktivnosti vezanih za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama članaka 8. do 14. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 55.885.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 50.684.763,00 kn, što je za 5.200.237,00 kn ili 9,3% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 545.485,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 5.709.781,00 kn, te ukupan višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.164.296,00 kn.

Kapitalne pomoći komunalnom društvu kojem je Grad jedini osnivač izvršene su u iznosu 3.784.405,00 kn, u skladu s donesenim Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za program opskrbe pitkom vodom u iznosu 1.821.822,00 kn, program izgradnje odvodnje i kanalizacije u iznosu 1.064.842,00 kn i program sanacije odlagališta u iznosu 897.741,00 kn. Prema osnovnom ugovoru, troškovi ulaganja u sanaciju i zatvaranje odlagališta iskazuju se u poslovnim knjigama komunalnog društva kao ulaganje na tuđoj imovini, za što će komunalno društvo voditi urednu dokumentaciju, dok oprema za sanaciju ostaje u vlasništvu komunalnog društva. Sredstva su doznačena komunalnom društvu na temelju zahtjeva društva, zaključaka poglavarstva o davanju kapitalne pomoći, te ispostavljenih privremenih i okončanih situacija. Zaključcima poglavarstva o dodjeli kapitalne pomoći komunalnom društvu za ulaganja u vodoopskrbnu mrežu i odvodnju, nije definirano pitanje ulaganja Grada, odnosno vlasništva imovine Grada.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture (izgradnja vodovoda i odvodnje) u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Grad je jedinica lokalne samouprave u sastavu u Zagrebačke županije. Obuhvaća 60 naselja s ukupno 16 683 stanovnika. Osnovano je 30 mjesnih odbora kao oblik neposrednog sudjelovanja građana u odlučivanju o lokalnim poslovima. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je zaposleno 17 djelatnika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 50.139.278,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 50.684.763,00 kn, te ostvareni manjak prihoda tekuće godine iznosi 545.485,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 5.709.781,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u 2009. iznosi 5.164.286,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Najznačajniji prihodi su od poreza u iznosu 31.899.937,00 kn ili 63,6% ukupno ostvarenih prihoda, te prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa i drugo u iznosu 7.715.350,00 kn koji čine 15,4% ukupno ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 16.854.106,00 kn i čine 33,6% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Ukupna potraživanja iznose 13.396.975,00 kn, od čega su nedospjela potraživanja 2.849.276,00 kn, a dospjela 10.547.699,00 kn ili 78,7% ukupnih potraživanja. Grad je poduzimao mjere naplate proračunskih prihoda. Grad se tijekom 2008. nije zaduživao. Grad se u 2004. zadužio kod poslovne banke za financiranje kapitalnog projekta dogradnje dječjeg vrtića, a početno stanje zaduženja koncem godine iznosi 3.195.558,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 54.137,00 kn, a odnosi se dane kredite poljoprivrednicima. Početno stanje danih jamstava u 2008. iznosilo je 416.958,00 kn, koje je tijekom godine otplatilo komunalno društvo. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.350.393,00 kn i čine 36,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, materijalne rashode u iznosu 10.162.398,00 kn i čine 20,1%, te rashode za zaposlene u iznosu 9.949.327,00 kn i čine 19,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a za nabavu roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave. Kapitalne pomoći komunalnom društvu kojem je Grad jedini osnivač izvršene su u iznosu 3.784.405,00 kn. Sredstva su doznačena komunalnom društvu na temelju zahtjeva društva, zaključaka poglavarstva o davanju kapitalne pomoći, te ispostavljenih privremenih i okončanih situacija u skladu s donesenim Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Zaključcima poglavarstva o dodjeli kapitalne pomoći komunalnom društvu za ulaganja u vodoopskrbnu mrežu i odvodnju, nije definirano pitanje ulaganja Grada, odnosno vlasništva imovine Grada.

Izvješće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 10. lipnja 2009.

GRAD SAMOBOR

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Grada Samobor (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. Rashode za održavanje sakralnih i objekta starog grada evidentirane u okviru rashoda za materijal u iznosu 1.678.034,00 kn i rashode za nabavu i postavljanje autobusnih nadstrešnica evidentirane u okviru rashoda za komunalne usluge u iznosu 238.144,00 kn, je trebalo evidentirati na rashodima za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.
 - Programima održavanja komunalne infrastrukture nije planirano cjelokupno održavanje komunalne infrastrukture, odluka kojom bi predstavničko tijelo odredilo djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrdilo uvjete za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda nije donesena, a odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora nije donijelo predstavničkog tijelo. Uredski materijal nabavljen je u vrijednosti 332.131,00 kn, od čega od dobavljača s kojim je ugovoreno razdoblje nabave do konca 2007. u vrijednosti 193.782,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava uredskog materijala u vrijednosti 138.349,00 kn obavljena od dobavljača odabranog na temelju postupka javne nabave provedenog u 2008. nije obavljena u skladu s odabranom ponudom i zaključenim ugovorom jer su pojedine vrste nabavljene po višim cijenama od ugovorenih, a pojedine nisu obuhvaćene ponudbenom dokumentacijom. Grad je tijekom 2008., komunalnim društvima prenio sredstva u iznosu 30.292.970,00 kn. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada preneseno je 25.908.771,00 kn, od čega za dokapitalizaciju komunalnog društva u vlasništvu Grada 13.000.000,00 kn, izgradnju objekata odvodnje 5.500.000,00 kn, obilaznice Grada 3.340.077,00 kn, poslovne zgrade komunalnog društva 2.500.000,00 kn, otplate kredita navedenog komunalnog društva 1.431.694,00 kn te izradu projektne dokumentacije za sanaciju odlagališta otpada 137.000,00 kn. Komunalnom društvu u vlasništvu druge lokalne jedinice preneseno je 1.639.040,00 kn za izgradnju objekata vodoopskrbe. U razdoblju od 2005. do konca 2008., komunalnim društvima preneseno je za izgradnju komunalne infrastrukture, na temelju zahtjeva i priloženih situacija izvoditelja, ukupno 45.414.188,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	211.245.148,00	188.969.446,00	89,4
2.	Rashodi i izdaci	211.245.148,00	200.365.894,00	94,8
3.	Manjak prihoda	0,00	11.396.448,00	
stanje 31. prosinca 2008.				
4.	Nefinancijska imovina			187.564.704,00
5.	Financijska imovina			82.588.592,00
6.	Obveze			40.403.246,00
7.	Broj zaposlenika			57

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 32.105.340,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 72.612.775,00 kn, opreme u iznosu 1.285.004,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 675.014,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 77.273.671,00 kn, te druge imovine (plemeniti metali i druge pohranjene vrijednosti, knjige, umjetnička djela i drugo) u iznosu 3.612.900,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.722.424,00 kn, depozite u bankama (oročeni depoziti i sredstva za izvlaštenja) u iznosu 1.829.170,00 kn, dane zajmove u iznosu 7.220.595,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u iznosu 20.397.460,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 32.718.296,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje zemljišta i stanova u iznosu 9.209.779,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 6.490.868,00 kn.

Obveze se odnose obveze za zajmove u iznosu 24.104.348,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 9.722.004,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.836.894,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 740.000,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Plan nabave nije usklađen s planom proračuna.
2. Uredski materijal nije nabavljan u skladu s ugovorenim.
3. Ugovorima o sufinanciranju izgradnje infrastrukture za vodoopskrbu i odvodnju nije riješeno ulaganje, odnosno vlasništvo nad izgrađenim objektima.
4. U programima održavanja komunalne infrastrukture nije planirano cjelokupno održavanje, odluka kojom bi predstavničko tijelo odredilo djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrdilo uvjete i mjerila za odabir nije donesena, a osobe kojima je povjereno održavanje komunalne infrastrukture na temelju ugovora nije odabralo predstavničko tijelo Grada.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Grad je započeo s uspostavom sustava unutarnjih financijskih kontrola prema propisima koji određuju navedeno područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i koordinator, donesen je Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te su navedene aktivnosti koje je potrebno poduzeti u određenim rokovima, odnosno do svibnja 2010. Grad je proveo samoprocjenu sustava unutarnjih financijskih kontrola, utvrdio je misiju, viziju i ciljeve poslovanja, započeo s opisom i dokumentiranjem poslovnih procesa. Sve potrebne aktivnosti za uspostavu ovog sustava odvijaju se u skladu s donesenim Planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

S obzirom da Grad ispunjava sve propisane kriterije utvrđene odredbama članka 2. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, dužan je ustrojiti neovisnu jedinicu unutarnje revizije, odnosno organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije na jedan od načina propisanih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, a što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju je naložio uspostaviti unutarnju reviziju s ciljem obavljanja poslova iz njihove nadležnosti, u skladu s odredbama navedenih propisa te daljnje provođenje aktivnosti vezanih uz razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju navodeći da tijekom 2009. planira ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju i imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. Rashode za održavanje sakralnih i objekta starog grada u iznosu 1.678.034,00 kn evidentirane u okviru rashoda za materijal, te rashode za nabavu i postavljanje autobusnih nadstrešnica u iznosu 238.144,00 kn evidentirane u okviru rashoda za komunalne usluge, trebalo je evidentirati na rashodima za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

Odredbom članka 22. stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju je naložio evidentirati rashode prema brojčanim oznakama i nazivima pojedinih računa utvrđenih odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je prilikom planiranja proračuna teško definirati dovoljan broj pozicija koje će tijekom godine omogućiti pravilan način evidentiranja svih poslovnih aktivnosti, istodobno po programskoj i ekonomskoj klasifikaciji*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 211.245.148,00 kn, a izvršeni u iznosu 200.365.894,00 kn, što je za 10.879.254,00 kn ili 5,6% manje od plana. U 2008. ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 11.396.448,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 7.918.191,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 3.478.257,00 kn i čini 1,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Dospjele obveze koncem 2008. iznose 7.168.981,00 kn i čine 3,8% ukupnih prihoda i primitaka.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture, koji se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, javne rasvjete, sanaciju klizišta i mosta, održavanje vodoopskrbnih objekata i sanaciju odlagališta otpada, izvršeni su u iznosu 34.577.008,00 kn. Programi održavanja komunalne infrastrukture doneseni su za održavanje javnih površina, održavanje čistoće javnih površina i javnog wc, odvodnju oborinskih voda, održavanje i zaštitu nerazvrstanih cesta i ulica te održavanje javne rasvjete. Navedenim programima planirano je održavanje koje je obavilo komunalno društvo u vlasništvu Grada u iznosu 20.524.914,00 kn. Osim spomenutoga, izvršeno je investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta, dječjih igrališta, staza, nogostupa i parkirališta, sanacija klizišta i mosta, održavanje vodoopskrbnih objekata te sanacija odlagališta otpada u vrijednosti 14.052.094,00 kn. Navedeno održavanje komunalne infrastrukture obavili su drugi izvoditelji na temelju zaključenih ugovora, što je evidentirano u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje, a nije sadržano u programima održavanja komunalne infrastrukture. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu, u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja, donosi program održavanja komunalne infrastrukture za komunalne djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija te javnu rasvjetu. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, a kojom bi predstavničko tijelo odredilo djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrdilo uvjete za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda, nije donesena. Pojedinačne odluke o provođenju postupaka nabave i odluke o odabiru ponuditelja, koji su ponudili najniže cijene u postupcima javne nabave donosilo je poglavarstvo.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. stavaka 2. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je utvrđeno da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje se povjeravaju fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Rashodi za nabavu uredskog materijala izvršeni su u iznosu 332.131,00 kn, od čega od dobavljača s kojim je ugovoreno razdoblje nabave do konca 2007. u vrijednosti 193.782,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Uredski materijal u vrijednosti 138.349,00 kn nabavljen je na temelju ugovora iz 2008. zaključenog s dobavljačem odabranim u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi u iznosu 217.517,00 kn. Pojedine vrste nabavljenog materijala nisu bile obuhvaćene ponudbenom dokumentacijom (toneri), a pojedine su obračunane po višim cijenama od ugovorenih. Fotokopirni papir u boji obračunan je po cijeni 57,00 kn, a ugovorena cijena je 54,00 kn po paketu, cd spindl obračunan je po 165,00 kn, a ugovorena cijena je 139,00 kn po paketu. Kuverta s povratnicom obračunana je 1,89 kn, a ugovorena cijena je 0,24 kn po komadu.

Komunalnim društvima u vlasništvu Grada i u vlasništvu druge lokalne jedinice, u 2008., su prenesena sredstva u iznosu 30.292.970,00 kn. Unutar izdataka za financijsku imovinu evidentirano je 13.000.000,00 kn za dokapitalizaciju komunalnog društva u vlasništvu Grada. Unutar kapitalnih pomoći evidentirano je 14.410.811,00 kn, od čega za izgradnju komunalne infrastrukture 10.616.117,00 kn, izgradnju poslovne zgrade 2.500.000,00 kn i otplate kredita komunalnog društva u vlasništvu Grada 1.431.694,00 kn, a unutar rashoda tekućeg i investicijskog održavanja 137.000,00 kn za projektну dokumentaciju za sanaciju odlagališta otpada. Dokapitalizacija komunalnog društva u iznosu 13.000.000,00 kn utvrđena je u odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2008. Prema navedenoj odluci, sredstva doznačena komunalnom društvu služe isključivo za financiranje izgradnje autobusno-željezničkog kolodvora i rekonstrukciju tržnice. Druga pitanja u pogledu namjenskog korištenja doznačenih sredstava za izgradnju autobusno-željezničkog kolodvora i rekonstrukciju tržnice nisu uređena. Povećanje temeljnog kapitala upisano je u registar nadležnog suda u siječnju 2009.

Sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture su prenesena komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju objekata odvodnje u iznosu 5.500.000,00 kn, obilaznice Grada u iznosu 3.340.077,00 kn i projektну dokumentaciju za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 137.000,00 kn, te komunalnom društvu u vlasništvu druge lokalne jedinice u iznosu 1.639.040,00 kn za izgradnju objekata vodoopskrbe. Navedene investicije, s opisom poslova, planiranim vrijednostima pojedinačnih objekata i izvorima financiranja, planirane su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz sredstava komunalnog doprinosa, naknade za razvoj u cijeni vode za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture vodoopskrbe i odvodnje, te iz naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu. Navedena proračunska sredstva ostvarena su na temelju zakonskih propisa i akata Grada kojima je određena namjena za izgradnju objekata komunalne infrastrukture, odnosno za ulaganja u imovinu Grada.

Prijenos sredstava je obavljen na temelju ugovora o udruživanju sredstava, odnosno sufinanciranju izgradnje kojima je ugovoren način financiranja i realizacije programa gradnje objekata i uređaja odvodnje, vodoopskrbe, izgradnje dijela prometne infrastrukture, odnosno izrada projektne dokumentacije za sanaciju odlagališta otpada. Ugovorima je za nositelja prava i obveza investitora objekata odvodnje, obilaznice Grada i sanaciju odlagališta otpada određeno komunalno društvo u vlasništvu Grada, a objekata vodoopskrbe komunalno društvo u vlasništvu druge lokalne jedinice. Postupke nabave roba, usluga i radova provodila su komunalna društva. Sredstva su prenesena po obavljenoj kontroli predstavnika Grada, na temelju ovjerenih situacija izvoditelja radova i zahtjeva komunalnih društava i ranijih godina.

Za ulaganje Grada u objekte odvodnje, u razdoblju od 2006. do konca 2008. u vrijednosti 13.364.349,00 kn, ugovoreno je povećanje temeljnog kapitala komunalnog društva u korist osnivača, odnosno Grada. U istom razdoblju komunalno društvo je obračunalo izgradnju obilaznice u vrijednosti 15.810.152,00 kn, a obilaznica i pristupne ceste evidentirane su u imovini komunalnog društva u vlasništvu Grada. U izgradnju objekata vodoopskrbe u razdoblju od 2005. do konca 2008. Grad je prenio sredstva ukupno u iznosu 16.102.687,00 kn, a ugovorima je utvrđeno da će se status uložених sredstava riješiti naknadno posebnim ugovorom, što nije učinjeno. U imovini Grada evidentirani su objekti vodoopskrbe (sekundarna mreža i magistralni vodovod) u koju Grad ulaže sredstva kao investitor, a kada prava i obveze investitora prenosi na komunalno društvo u vlasništvu druge lokalne jedinice, u imovini navedenog komunalnog društva. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima objekti i uređaji komunalne infrastrukture su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio planirati cjelokupno održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture, donošenje odluke kojom bi predstavničko tijelo odredilo djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrdilo uvjete za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda te donošenje odluka o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora od strane predstavničkog tijela na prijedlog poglavarstva, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, je naložio nabavu uredskog materijala obavljati od izabranih dobavljača u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i zaključenim ugovorima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s donošenjem odluka o izboru izvoditelja radova održavanja komunalne infrastrukture navodi da je teško razlučiti što je tekuće održavanje, što pojačano održavanje, a što izgradnja. Nadalje, navodi da je Grad pojedine radove planirane u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, evidentirao kao materijalne rashode, odnosno došlo je do razlike u tretiranju pojedinih rashoda. Grad obrazlaže da se kao tekuće održavanje mogu tretirati radovi koji objekte stavljaju u funkcionalno stanje kao što je asfaltiranje neasfaltiranih cesta i slični radovi.***

3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu u vezi s donošenjem odluka o izboru izvoditelja radova komunalnog održavanja. Odredbom članka 50. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, kao što su: servisiranje uređaja i opreme, uređenje unutarnjih i vanjskih zidova, popravci i zamjena dotrajalih dijelova, periodični remont postrojenja i opreme i slično. Nadalje odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđeno je da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora pri čemu predstavničko tijelo jedinice određuje koje su to komunalne djelatnosti te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje navedenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi poglavarstvo jedinice lokalne samouprave, a nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta, dječjih igrališta, staza, nogostupa i parkirališta, sanacija klizišta i mosta, održavanje vodoopskrbnih objekata i sanacija odlagališta otpada u vrijednosti 14.052.094,00 kn obavili su drugi izvođači na temelju zaključenih ugovora, što je evidentirano u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje, a nije sadržano u programima održavanja komunalne infrastrukture.

Odredbama članka 28. navedenoga Zakona utvrđeno je da predstavničko tijelo za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnost utvrđene odredbama članka 22. stavka 1. navedenoga Zakona kojim se obavezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Isto tako, u skladu s odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu koji obavezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Programima održavanja komunalne infrastrukture planirano je održavanje u vrijednosti 20.524.914,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 34.577.008,00 kn.

Grad se nalazi u sastavu Zagrebačke županije i obuhvaća 77 naselja s ukupno 36 206 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 57 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 188.969.446,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 200.365.894,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iskazan je u iznosu 11.396.448,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 7.918.191,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 3.478.257,00 kn ili 1,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Vrijednosno značajniji udjel u financiranju javnih potreba odnosi se na prihode od poreza koji su ostvareni u iznosu 118.692.458,00 kn i čine 62,8%, te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 38.365.030,00 kn ili 20,3% ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni u iznosu 69.830.853,00 kn čine 37,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Korišteni su za propisane namjene, a neutrošene primljene pomoći u iznosu 873.284,00 kn prenesene su za iste namjene u narednu godinu. Potraživanja su iskazana u iznosu 42.243966,00 kn i čine 21,2% ostvarenih prihoda i primitaka. Grad je u 2008. pratio starost potraživanja, dužnicima su upućivane opomene i pokretani su postupci prisilne naplate, za naplatu komunalne naknade od dužnika fizičkih osoba povećan je broj zaposlenika nadležnog upravnog odjela Grada radi zahtijevnosti postupaka prisilne naplate. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 7.220.595,00 kn, od čega je zajam društvu za izgradnju plinske mreže u iznosu 1.842.981,00 kn odobren u 2008., a 5.377.614,00 kn odnosi se na zajmove dane ranijih godina društvu za izgradnju plinske mreže, za društveno poticanu stanogradnju te kreditiranje poduzetničkih projekata žena i mladih. Grad se zadužio u razdoblju od 2001. do 2004. za izgradnju komunalne infrastrukture, a stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 24.104.348,00 kn. Stanje danih jamstava iznosi 4.727.084,00 kn. Jamstva su dana, ranijih godina, komunalnom društvu u vlasništvu Grada za zajmove namijenjene izgradnji objekata odvodnje i nabavu komunalnih vozila, a Grad ih djelomično otplaćuje.

Ranijih godina te u 2008. dane su suglasnosti za zaduživanje komunalnom društvu u svom vlasništvu u iznosu 14.817.239,00 kn, od čega u 2006. za kupnju zemljišta u vrijednosti 3.500.000,00 kn, u 2007. nabavu komunalnih vozila putem financijskog leasinga u vrijednosti 1.317.239,00 kn, te u 2008. izgradnju poslovne zgrade komunalnog društva u iznosu 10.000.000,00 kn. Osim danih suglasnosti, Grad financira 75,0% troškova nabave komunalnih vozila putem financijskog leasinga ugovaranjem sufinanciranja za svaku godinu zasebno. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 64.271.728,00 kn ili 32,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 41.464.064,00 kn ili 20,7%, rashodi za zaposlene 28.366.197,00 kn ili 14,2%, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 21.360.786,00 kn (dokapitalizacija dva komunalna društva u iznosu 16.294.600,00 kn) ili 10,7%, te kapitalne pomoći u iznosu 17.155.969,00 kn ili 8,6% ukupnih rashoda i izdataka. Programima održavanja komunalne infrastrukture nije planirano cjelokupno održavanje komunalne infrastrukture, odluka kojom bi predstavničko tijelo odredilo djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrdilo uvjete za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda nije donesena, a odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora nije donijelo predstavničko tijelo. Komunalnim društvima u 2008. su prenesena sredstva za dokapitalizaciju komunalnog društva u vlasništvu Grada, izgradnju komunalne infrastrukture, izgradnju poslovne zgrade i otplate kredita komunalnog društva u vlasništvu Grada ukupno u iznosu 30.292.970,00 kn. Za prenesena sredstva nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 16. srpnja 2009.

GRAD SVETA NEDELJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Svete Nedelje (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Grada za 2008., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljano u skladu s propisima koji određuju nadležnost Grada.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	107.063.500,00	95.984.917,00	89,7
2.	Rashodi i izdaci	107.063.500,00	102.824.011,00	96,0
3.	Manjak prihoda	0,00	6.839.094,00	
stanje 31. prosinca 2008.				
4.	Nefinancijska imovina			209.892.610,00
5.	Financijska imovina			12.654.530,00
6.	Obveze			31.989.612,00
7.	Broj zaposlenika			18

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 8.856.580,00 kn, proizvedenu dugotrajnu u iznosu 82.212.104,00 kn, vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 118.819.382,00 kn, te sitni inventar u iznosu 4.545,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.404.696,00 kn, depozite, zajmove u iznosu 324.498,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 99.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.418.101,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 408.035,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.940.784,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.992.280,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 23.056.548,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad je tijekom 2008. započeo s uspostavom financijskog upravljanja i kontrola u skladu s navedenim propisima. Gradonačelnik je u prosincu 2008. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je uz suglasnost gradonačelnika u prosincu 2008. izradio Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Navedenim Planom određeni su rokovi, odnosno vremenski okvir aktivnosti za uspostavu ovog sustava i to zaključno do konca 2010. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje donesenog plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Grad je jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Obuhvaća 14 naselja i deset mjesnih odbora kao oblik neposrednog sudjelovanja građana u odlučivanju o lokalnim poslovima. Prema popisu stanovništva iz 2001. Grad ima 15 506 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je zaposleno 18 djelatnika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 95.984.917,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 102.824.011,00 kn, te ostvareni manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 6.839.094,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 23.555,00 kn, te manjak prihoda i primitaka koji se prenosi u 2009. iznosi 6.815.539,00 kn. S obzirom na preneseni manjak prihoda i primitaka, potrebno je izraditi prijedlog mjera za njihovo pokriće. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 50.918.882,00 kn ili 53,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Najznačajniji prihodi su od poreza na dohodak, komunalne naknade i komunalnog doprinosa ostvareni u iznosu 60.568.615,00 kn ili 63,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Dospjela potraživanja iznose 6.539.611,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, i slivnu vodnu naknadu u iznosu 8.388.104,00 kn ili 80,5% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja Grad prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene, te provodi postupke ovrhe. Stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 23.056.548,00 kn. Tijekom 2008., u skladu sa zakonskim propisima izvršeno je zaduživanje za izgradnju kolektora u iznosu 17.178.088,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 324.498,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva kod poslovnih banaka za poticanje malog gospodarstva. Grad je izdao jamstvo dječjem vrtiću u Strmcu u iznosu 7.100.000,00 kn, odnosno 974.633,51 EUR za kupnju zgrade za potrebe predškolskog odgoja. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 48.631.896,00 kn koji čine 47,3%, materijalni rashodi u iznosu 25.327.595,00 kn koji čine 24,6%, te rashodi za usluge u iznosu 16.719.591,00 kn koji čine 16,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 8. lipnja 2009.

GRAD SVETI IVAN ZELINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Svetog Ivana Zeline (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Radovi za izgradnju nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 7.054.550,00 kn. Ustupljeni su na razdoblju od četiri godine istom izvoditelju koji je odabran prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu za održavanje nerazvrstanih cesta. U 2006. i 2007. rashodi za izgradnju nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 8.660.750,00 kn (ukupno s 2008. iznosi 15.715.300,00 kn). S obzirom da izgradnja cesta nije komunalna djelatnost, nije mogla biti povjerena niti obavljena prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu, već je trebalo odabrati izvoditelja radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi nakon prethodno pribavljenih građevinskih dozvola u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji. Grad je tijekom 2008. Komunalnom društvu u svom vlasništvu za gradnju komunalne infrastrukture prenio sredstva u iznosu 10.172.673,00 kn ili 22,0% ukupno izvršenih rashoda. U razdoblju od 2006. do 2008. za navedene namjene preneseno je ukupno 21.919.752,00 kn, a prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	50.455.578,00	46.136.172,00	91,4
2.	Rashodi i izdaci	50.445.578,00	46.698.685,00	92,6
3.	Manjak prihoda	0,00	562.513,00	
stanje 31. prosinca 2008.				
4.	Nefinancijska imovina			94.409.937,00
5.	Financijska imovina			24.458.711,00
6.	Obveze			18.396.415,00
7.	Broj zaposlenika			19

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 8.774.991,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 82.353.214,00 kn, opreme u iznosu 1.379.258,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 172.939,00 kn, sitnog inventara u iznosu 55.551,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 61.366,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.612.618,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 8.101.817,00 kn, depoziti i drugo u iznosu 592.128,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 3.701.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.857.511,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.824.019,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 1.381.636,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.942.144,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.598.362,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 13.855.909,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Grad je poduzeo mjere naplate potraživanja za naknade za eksploataciju mineralnih sirovina. Doneseno je u lipnju 2008. rješenje o ovrsi, koje je u studenom 2008. postalo pravomoćno. Na temelju rješenja naplaćeno je 40.000,00 kn, te je preostalo za naplatiti 55.449,00 kn.
2. Grad je poduzeo mjere naplate komunalne naknade slanjem opomena za neplaćenu komunalnu naknadu, opomena pred ovrhu, te rješenja za sudske ovrhe na plaće i mirovine za fizičke, te za pravne osobe.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu riješeni imovinsko pravni odnosi između Grada i komunalnog društva koje je u vlasništvu Grada, a koje se odnosi na cjelokupnu infrastrukturu na području Grada koja se financira iz gradskih sredstava.

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

Revizija financijskih izvještaja poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola korisnici proračuna dužni su uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Uspostava unutarnjih financijskih kontrola se odnosi na financijsko upravljanje i kontrolu, te na unutarnju reviziju. Grad je započeo s uspostavom sustava unutarnjih financijskih kontrola prema propisima koji određuju navedeno područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i donesen je Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te su navedene aktivnosti koje je potrebno poduzeti u određenim rokovima. Imenovana je radna skupina za uspostavu ovog sustava kao i osoba zadužena za nepravilnosti. Izjava o viziji, misiji i ciljevima poslovanja koje Grad želi postići su naznačeni, a na temelju zaključka poglavarstva Grada iz ožujka 2009. imenovano je operativno povjerenstvo, koje će između ostalog odrediti konačnu viziju Grada s modelima provedbe. Do sada su provedene sve aktivnosti vezane uz organizacijsku uspostavu, a nastavno je potrebno provoditi aktivnosti koje se odnose na provedbu financijskog upravljanja i kontrola i to u skladu s rokovima određenim Planom uspostave ovog sustava. Samoprocjena sustava unutarnjih financijskih kontrola je provedena o čemu je sastavljeno godišnje izvješće za 2007. i 2008.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje aktivnosti vezanih uz daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama članaka 8. do 14. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. Grad se nije očitovao na ovu točku nalaza.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 50.445.578,00 kn, a izvršeni su u iznosu 46.698.685,00 kn, što je za 3.746.893,00 kn ili 7,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 562.513,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 5.615.578,00 kn, te ukupan višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.053.065,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 10.172.672,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 22,0%. U cijelosti se odnose na prijenose sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju infrastrukture u zoni gospodarske namjene za izgradnju javno-prometnih površina u iznosu 7.105.998,00 kn, vodovoda u iznosu 2.658.168,00 kn, kanalizaciju u iznosu 232.672,00 kn, te sanaciju deponija u iznosu 175.834,00 kn. Gradnja ovih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma koji su zaključeni za svaki planirani objekt, te obračunskih situacija i računa o izvedenim radovima i nabavljenom materijalu. Prema sporazumima komunalno društvo je nositelj radova koji provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prenesena sredstva u razdoblju od 2006. do 2008. iznose 21.919.752,00 kn. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko - pravne odnose, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, te tako Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa s kojima raspolaže. Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture je u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Rashodi za izgradnju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 7.054.550,00 kn izvršeni su bez primijenjenog postupka nabave, iako su prema članku 3. Zakona o javnoj nabavi i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene ovog Zakona. Grad je, na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu, nakon provedenog ograničenog prikupljanja ponuda po pozivu, s odabranim ponuditeljem zaključio u 2006. ugovor o obavljanju djelatnosti održavanja kolnika nerazvrstanih cesta i javnih površina s asfaltnim zastorom za razdoblje od četiri godine. Ugovorena je vrijednost radova 12.879.524,00 kn, a konačna vrijednost u 2008. dodatkom ugovoru povećana je za 13.000.000,00 kn, te ugovoreni radovi iznose 25.879.524,00 kn. Izvoditelj je u 2008. ispostavljao račune za izvedene radove održavanja i gradnje nerazvrstanih cesta na temelju kojih je dio radova evidentiran na računu održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 2.176.268,00 kn, a dio na računu za nabavu nefinancijske imovine (izgradnja nerazvrstanih cesta) u iznosu 7.054.550,00 kn. Na isti način ustupljeni su radovi u 2006. i 2007. na održavanju u iznosu 3.181.895,00 kn (ukupno s 2008. iznosi 5.358.252,00 kn) i izgradnji nerazvrstanih cesta u iznosu 8.660.750,00 kn (ukupno s 2008. iznosi 15.715.300,00 kn) i u cijelosti su plaćeni.

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, za 2008. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su radovi u vrijednosti 6.477.000,00 kn, a Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u vrijednosti 20.947.350,00 kn. Programima su planirani izvori financiranja, a proračunom su osigurana sredstva za održavanje i izgradnju nerazvrstanih cesta. U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, gradsko vijeće je donijelo odluku o komunalnim djelatnostima, kojom su utvrđeni uvjeti, kriteriji i mjerila za obavljanje komunalnih djelatnosti, povjeravanje poslova fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora, postupak prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu određeno je da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a najduže na razdoblje od četiri godine. Program gradnje nerazvrstanih cesta donosi se za svaku godinu posebno, u kojem se, planira i izgradnja cesta, a koji treba biti usklađen s planiranim i osiguranim sredstvima u proračunu. U skladu s osiguranim sredstvima i s odredbama Zakona o javnoj nabavi provodi se postupak odabira izvoditelja, po prethodno pribavljenoj građevinskoj dozvoli kako to propisuje Zakon o prostornom uređenju i gradnji. Radovi na izgradnji cesta obavljani su bez provedenog postupka nabave i ustupanja radova izgradnje kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi. S obzirom da izgradnja cesta nije komunalna djelatnost i ne podliježe povjeravanju poslova prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu, trebalo je odabrati izvoditelja radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi uz prethodno pribavljene građevinske dozvole u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

Državni ured za reviziju je naložio ustupanje radova izgradnje cesta provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi, da je izgradnja komunalne infrastrukture financirana iz kapitalnih pomoći koje su doznačene komunalnom društvu koje je u 100,0% vlasništvu Grada. Sredstva su doznačena na spomenuti način jer komunalno društvo primjenjuje dobitni princip za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture putem potpora gdje se prihodi od potpora Grada prezentiraju kao odgođeni prihodi, odnosno sučeljavaju se s rashodima amortizacije objekata i opreme namijenjene komunalnoj djelatnosti koje su u vlasništvu komunalnog društva. Grad nadalje navodi, da se prema godišnjim programima gradnje komunalne infrastrukture planirani radovi gradnje kolnika i pješačkih hodnika odnose na postojeće nerazvrstane odnosno javne ceste koje su evidentirane u katastarskim planovima i koje su izgrađene, ali je bilo potrebno izvršiti obnovu podloge, asfaltnog zastora i pješačkog hodnika u svrhu povećanja sigurnosti pješaka i prometa. Isti radovi izvode se na temelju projektne dokumentacije i tretiraju se kao građenje. Spomenuti rashodi izgradnje nerazvrstanih cesta su u svojoj biti radovi pojačanog održavanja kojima se poboljšavaju elementi prometnica i produžuje vijek trajanja, te se u narednom periodu neće pojavljivati problem oko namjenskog financiranja izgradnje komunalne infrastrukture jer su u postupku izrada i donošenje novih prostornih planova.*

Grad je jedinica lokalne samouprave u sastavu u Zagrebačke županije. Obuhvaća 62 naselja s ukupno 16 268 stanovnika. Osnovano je 48 mjesnih odbora kao oblik neposrednog sudjelovanja građana u odlučivanju o lokalnim poslovima. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je zaposleno 19 djelatnika. Proračunski korisnici Grada su Dječji vrtić, Pučko otvoreno sveučilište, Gradski muzej, te Gradska knjižnica i čitaonica s ukupno 47 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 46.136.172,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 46.698.685,00 kn, te ostvareni manjak prihoda tekuće godine iznosi 562.513,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 5.615.578,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u 2009. iznosi 5.053.065,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Najznačajniji prihodi su od poreza u iznosu 25.562.913,00 kn ili 55,5% ukupno ostvarenih prihoda, te prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 11.800.474,00 kn koji čine 25,6% ukupno ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 17.692.135,00 kn i čine 38,3% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Nedospjela potraživanja iznose 3.081.485,00 kn, a dospjela iznose 7.710.165,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, plinsku mrežu, porez na imovinu i porez na robe i usluge koji čine 97,9% dospjelih potraživanja. Poduzimane su mjere za naplatu dospjelih potraživanja. Grad nije davao jamstva. Grad se u 2002. zadužio kod poslovne banke u svrhu otplate inozemnog kredita te obveza za primljeni zajam koncem 2008. iznosi 13.855.909,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 489.009,00 kn. Odnose se na deponirana sredstva kod poslovnih banaka za poticanje poduzetništva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 14.339.710,00 kn koji čine 30,7%, materijalne rashode u iznosu 11.376.561,00 kn koji čine 24,4%, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.796.925,00 kn koji čine 23,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a za nabavu roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave, osim kod izgradnje cesta u iznosu 7.054.550,00 kn. Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 10.172.672,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture u zoni gospodarske namjene javno prometnih površina, vodovoda, kanalizacije te sanaciju deponije, sve planirano programom gradnje objekta i uređaja komunalne infrastrukture. U razdoblju od 2006. do 2008. komunalnom društvu preneseno je 21.919.752,00 kn, a prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, te Grad nema cjeloviti pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 13. svibnja 2009.

GRAD VELIKA GORICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Velika Gorica (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 59.632.579,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu podneseno je 155 prijedloga za ovrhu i upućeno je 4 067 opomena, a za naplatu drugih dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate slanjem opomena dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Grada ostvareni su u iznosu 8.220.554,00 kn. Prilikom prodaje, vrijednost zemljišta utvrđuje se na različite načine: primjenom podataka o cijeni zemljišta za određeno područje Porezne uprave, procjenom ovlaštenog sudskog vještaka i od strane povjerenstva za utvrđivanje tržišne cijene nekretnina u vlasništvu Grada. Stoga odabir pojedinog načina utvrđivanja vrijednosti zemljišta različito utječe na vrijednost zemljišta jer nema pisanog pravila niti kriterija koji će se od načina za utvrđivanje vrijednosti zemljišta primijeniti prilikom njegova raspolaganja. Državni ured za reviziju je mišljenja da treba donijeti načela i kriterije o raspolaganju imovinom u vlasništvu Grada kako bi se ostvarila bolja tržišna vrijednost nekretnina. Prema odredbama članka 35. stavka 7. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, propisano je da tko god odlučuje o općim dobrima ili o stvarima u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili njima upravlja, dužan je postupati kao dobar domaćin i odgovara za to.
 - Pribavljanje pravnih (odvjetničkih) usluga za koje su rashodi tijekom 2008. izvršeni u iznosu 695.400,00 kn te telefonskih usluga u iznosu 513.961,00 kn, obavljeno je bez primjene propisanih postupaka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	278.148.882,00	267.058.184,00	96,0
2.	Rashodi i izdaci	278.148.882,00	263.460.830,00	94,7
3.	Višak prihoda	0,00	3.597.354,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			278.460.172,00
5.	Financijska imovina			95.196.878,00
6.	Obveze			36.428.717,00
7.	Broj zaposlenika			99

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 20.659.650,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 232.226.104,00 kn, opreme u iznosu 5.458.643,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 137.831,00 kn, investicije u tijeku u izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 11.894.265,00 kn te druge imovine u iznosu 8.083.679,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 7.438.378,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 20.167.254,00 kn, dane zajmove u iznosu 4.064.969,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 674.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 58.311.538,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.329.472,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 3.211.267,00 kn, te.

Obveze za 2008. odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 17.056.556,00 kn, primljene zajmove u iznosu 11.422.983,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.949.178,00 kn,.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Evidentirana su potraživanja i obveze koja su trebala biti evidentirana u 2007. i to potraživanja u vrijednosti 1.067.811,00 kn koja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos za izgradnju supermarketa te obveze u vrijednosti 4.279.078,00 kn koje se odnose na obvezu za naknadu štete zbog kašnjenja u ispunjenju ugovorenih obveza prema sporazumu iz srpnja 2006. Također, evidentirana su potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Unutarnje financijske kontrole

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola korisnici proračuna dužni su uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Uspostava unutarnjih financijskih kontrola se odnosi na financijsko upravljanje i kontrolu te na unutarnju reviziju. Grad je tijekom 2007. započeo s uspostavom financijskog upravljanja i kontrola u skladu s navedenim propisima. U 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te je donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Navedenim Planom određeni su rokovi, odnosno vremenski okvir aktivnosti za uspostavu ovog sustava i to zaključno do konca 2010. Organizacijske aktivnosti u vezi uspostave ovog sustava su izvršene. Osim voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, u 2008. imenovana je radna skupina koja treba sudjelovati u uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola. Također, u 2007. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti te koordinator za financijsko upravljanje i kontrole.

Izjava o viziji, misiji i ciljevima koje Grad želi postići nisu doneseni iako je donošenje spomenute izjave, Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, planirano do konca ožujka 2008. Preporuča se donošenje vizije, misije i ciljeva koje Grad želi postići, te ih ugraditi u osnovne dokumente gdje je to odgovarajuće, a putem web stranice o njima upoznati građanstvo. Planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola predviđeno je da se popis odnosno knjiga poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u svakom procesu okonča do 30. ožujka 2009. Prema godišnjem izvješću o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, poslovi na popisu i opisu najznačajnijih poslovnih procesa, su započeli ali do vremena obavljanja revizije (lipanj 2009.) nisu završeni te se stoga preporuča izrada knjige najznačajnijih poslovnih procesa kao i sve druge aktivnosti naznačene planom. Ako se planirane aktivnosti neće moći realizirati u predviđenim rokovima predlaže se donošenje izmjena Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u kojem će se naznačiti realni rokovi za ispunjenje navedenih aktivnosti. Novi rokovi trebali bi se odrediti dogovorno sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija s obzirom na izobrazbu koju je potrebno proći da bi se ovaj sustav uspostavio. Navedeno je propisano odredbama članka 8. stavka 4. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Jednom godišnje gradonačelnik je u obvezi sastaviti izvješće o funkcioniranju, djelotvornosti i učinkovitosti financijskog upravljanja i kontrola u skladu s Naputkom za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Godišnje izvješće sastavljeno je za 2008., čime je ujedno provedena i samoprocjena sustava financijskog upravljanja i kontrola. Iz predloženo izvješća je razvidno da nije postignut napredak na izgradnji ovog sustava u 2008. u odnosu na 2007.

Prema odredbi članka 12. Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika Grad je obvezan ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju. Radno mjesto unutarnjeg revizora sistematizirano je Pravilnikom o unutarnjem redu u okviru Službe poglavarstva ali spomenuto radno mjesto do vremena obavlja revizije (lipanj 2009.) nije popunjeno. Dva zaposlenika su tijekom 2008. bila na školovanju, ali nisu stečeni certifikati odnosno ovlaštenja za obavljanje poslova unutarnjeg revizora. Grad treba ustrojiti unutarnju reviziju, a njeno obavljanje može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezanih uz daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama članaka 8. do 14. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Također, nalaže se ustrojavanje unutarnje revizije na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazložio da aktivnosti koje su bile predviđene Planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene jer Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija nije provodila edukaciju od svibnja 2008. Koncem rujna 2009., održana je prezentacija nove strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., te je u prvom razdoblju predviđena edukacija na razini središnje države, a tek potom na lokalnoj razini. Zbog navedenoga do konca 2009. trebaju biti donesene izmjene Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola koji treba biti usklađen s realnim mogućnostima. Također je navedeno da će do konca 2009. biti donesen novi pravilnik o unutarnjem redu Grada, te će biti raspisan javni natječaj za imenovanje unutarnjeg revizora.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 278.148.882,00 kn, a ostvareni su u iznosu 267.058.184,00 kn, što je za 11.090.698,00 kn ili 4,0% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 59.632.579,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 28.303.175,00 kn, gradske poreze 8.206.587,00 kn, komunalni doprinos 7.363.204,00 kn, od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 2.118.580,00 kn, kamate 1.931.410,00 kn, spomeničku rentu 1.852.963,00 kn, naknadu za korištenje javnih gradskih površina 1.532.746,00 kn, zakupninu 1.394.129,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 1.212.589,00 kn, zaštićenu najamninu 912.733,00 kn, od komunalnog društva u stečaju 812.323,00 kn, od prodaje poljoprivrednog zemljišta 766.039,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 563.433,00 kn, te na druga potraživanja (sufinanciranje građana za izgradnju plinske mreže, izgradnju vodovodne mreže, asfaltiranje cesta, priključke na plinsku mrežu, odvodnju i drugo) u ukupnom iznosu 2.662.668,00 kn.

Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu podneseno je 155 prijedloga za ovrhu i upućeno je 4 067 opomena, za naplatu drugih dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate slanjem opomena dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, Grad je odgovoran za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda. Poduzete mjere naplate potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja. Pozornost treba posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od prodaje zemljišta u vlasništvu Grada ostvareni su u iznosu 8.220.554,00 kn. Ostvareni su od prodaje građevinskog zemljišta jednoj pravnoj osobi u iznosu 6.981.000,00 kn, od prodaje zemljišta na temelju izvlaštenja za potrebe izgradnje autoceste u iznosu 850.914,00 kn, te od prodaje zemljišta trima fizičkim osobama u iznosu 388.640,00 kn.

Prodaja građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada, k. o. Gradići površine 9 308 m², za gospodarsko poslovnu – pretežno trgovačku djelatnost, obavljena je na temelju zaključka poglavarstva iz studenoga 2008. Na temelju upita Grada, sredinom studenoga 2008., Ministarstvo financija – Porezna uprava, ispostava Velika Gorica odgovorilo je da se vrijednost građevinskog zemljišta na spomenutoj lokaciji procjenjuje u iznosu 750,00 kn po m². Javni natječaj je objavljen 19. prosinca 2008. u jednom dnevnom listu, a početna cijena je utvrđena prema mišljenju Porezne uprave u iznosu 750,00 kn po m². Pristigla je jedna ponuda, a ponuđena je cijena koja je kao početna cijena istaknuta u javnom natječaju u vrijednosti 6.981.000,00 kn. Ponuda je prihvaćena, te je poglavarstvo 30. prosinca 2008. donijelo odluku o izboru ponuditelja. Ugovor o kupoprodaji zemljišta u spomenutoj vrijednosti 6.981.000,00 kn zaključen je 30. prosinca 2008., a istog dana je izvršena uplata ugovorenog iznosa.

Grad je u 2008. ostvario i prihode od prodaje građevinskog zemljišta na temelju izvlaštenja za potrebe izgradnje autoceste. Ukupna površina izvlaštenog zemljišta bila je 783 m². Izvlašteno zemljište za potrebe izgradnje autoceste prodano je po 1.050,00 kn po m² zemljišta. Cijena po m² zemljišta za potrebe izgradnje autoceste utvrđena je na temelju procjene ovlaštenog sudskog vještaka za graditeljstvo.

U nalazu i mišljenju ovlaštenog sudskog vještaka navodi se da je predmetna cijena temeljena na podacima porezne uprave, tržišnih okolnosti, lokacije, namjene i drugih odgovarajućih pokazatelja. Osim spomenutog, ostvaren je prihod od prodaje zemljišta trima fizičkim osobama također po cijeni 1.050,00 kn po m². Cijenu je utvrdilo povjerenstvo za utvrđivanje tržišne cijene nekretnina u vlasništvu Grada. Iz navedenoga proizlazi da se vrijednost zemljišta utvrđuje na različite načine: primjenom podataka o cijeni zemljišta za određeno područje Porezne uprave, procjenom ovlaštenog sudskog vještaka i od strane povjerenstva za utvrđivanje tržišne cijene nekretnina u vlasništvu Grada. Stoga odabir pojedinog načina utvrđivanja vrijednosti zemljišta različito utječe na vrijednost zemljišta jer nema pisanog pravila niti kriterija koji će se od načina za utvrđivanje vrijednosti zemljišta primijeniti prilikom njegova raspolaganja.

Državni ured za reviziju je mišljenja da treba donijeti načela i kriterije o raspolaganju imovinom u vlasništvu Grada kako bi se ostvarila bolja tržišna vrijednost nekretnina. Prema odredbama članka 35. stavka 7. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, propisano je da tko god odlučuje o općim dobrima ili o stvarima u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili njima upravlja, dužan je postupati kao dobar domaćin i odgovara za to.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate radi pravodobne naplate proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na nepoduzimanje mjera za naplatu potraživanja. Vezano za prodaju građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada, obrazloženo je da se vrijednost građevinskog zemljišta utvrđuje na različite načine i to primjenom podataka o cijeni zemljišta Porezne uprave, procjenom ovlaštenog sudskog vještaka i procjenom povjerenstva za utvrđivanje tržišne cijene nekretnina u vlasništvu Grada. Uobičajena je praksa bila da je kod određivanja tržišne vrijednosti nekretnina kao polazište uzimana procjena Porezne uprave, te više kriterija (namjena, komunalna opremljenost, lokacija) nakon čega, povjerenstvo za utvrđivanje tržišne cijene ili ovlašteni sudski vještak utvrđuje početnu cijenu koja se smatra tržišnom. Za prodaju spomenutog građevinskog zemljišta u k.o. Gradići raspisan je javni natječaj u 2005. i 2006. po višim cijenama za koje nije bilo zainteresiranih, te je poglavarstvo odlučilo koncem 2008. kao početnu cijenu u javnom natječaju odrediti cijenu koju je kao tržišnu odredila Porezna uprava.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 278.148.882,00 kn, a izvršeni u iznosu 263.460.830,00 kn, što je za 14.688.052,00 kn ili 5,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka u 2008. iznosi 3.597.354,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 2.222.242,00 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 5.819.596,00 kn.

Grad je, tijekom 2008., putem komunalnih društava u svom vlasništvu financirao dio rashoda za nabavu nefinancijske imovine i dio rashoda poslovanja u iznosu 22.685.529,00 kn, od čega za nabavu nefinancijske imovine nakon provedenih postupaka javne nabave u iznosu 9.427.216,00 kn, na poslove vodoopskrbe na temelju ugovora o financiranju i sufinanciranju u iznosu 8.334.718,00 kn, te kapitalne pomoći za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 4.923.595,00 kn. Na temelju ugovora o financiranju te sufinanciranju izvedeni su radovi i nabavljene robe za koje je postupke nabave provodilo komunalno društvo za poslove vodoopskrbe, u vrijednosti 8.334.718,00 kn. Ugovorima o financiranju odnosno sufinanciranju Grad s komunalnim društvom za poslove vodoopskrbe nije uredio imovinsko-pravne odnose. S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Grada te se financira iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Rashodi za odvjetničke usluge u 2008. izvršeni su u iznosu 695.400,00 kn. U veljači 2008. zaključen je, s jednim odvjetničkim društvom, ugovor o pružanju odvjetničkih usluga vezanih za zastupanje prava vlasništva na nekretninama u jednom naselju (parnični postupci, žalbeni postupci, zemljišno knjižni postupci i postupci nagodbe). Nadalje je ugovoreno zastupanje pri upisu prava vlasništva na nekretninama u svim imovinsko-pravnim poslovima koje se odnose na nekretnine u vlasništvu Grada (sudjelovanje u pregovorima sa strankama, konzultacije u vezi pravne problematike, praćenje promjena propisa i izvještavanje o promjenama, pružanje pravnih savjeta, sastavljanje isprava i ugovora, zastupanje pred sudovima i upravnim tijelima te druge oblike pravne pomoći). Ugovoren je mjesečni iznos naknade u iznosu 61.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Uz račune je prilagan opis obavljenih poslova. Prema odredbama članka 96. Zakona o javnoj nabavi, trebalo je provesti propisani postupak nabave pravnih usluga odnosno trebalo je, prije zaključenja ugovora objaviti obavijest o početku postupka javne nabave koja treba sadržavati podatke propisane odredbama članka 13. stavka 5. navedenog Zakona te podatke o gospodarskom subjektu s kojim se namjerava zaključiti ugovor.

S obzirom da je veći dio ugovorenih pravnih usluga u djelokrugu rada gradskih upravnih tijela, te da je ugovor o pružanju pravnih poslova zaključen na neodređeno vrijeme Državni ured za reviziju je mišljenja da je neophodno preispitati opravdanost zaključenog ugovora.

Rashodi za telefonske usluge i usluge interneta izvršeni su u iznosu 513.961,00 kn, a odnose se na usluge fiksnih telefona u iznosu 279.117,00 kn, mobilnih telefona 219.013,00 kn i usluge interneta u iznosu 15.831,00 kn. Nabava telefonskih usluga obavljena je izravnim ugovaranjem, odnosno nije proveden postupak nabave propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi korištenja mobilnih telefona u 2008. iznose 219.013,00 kn. Korištenje službenih mobilnih telefona određeno je Pravilnikom o korištenju službenih mobilnih telefona koji je donijelo poglavarstvo u rujnu 2005. Pravilnikom su određeni korisnici mobilnih telefona i najviši dozvoljeni mjesečni iznos troškova pojedinog korisnika koji se priznaje u službene svrhe na teret sredstava proračuna.

Tijekom 2008. korišteno je 38 mobilnih telefona. Za gradonačelnika, zamjenika gradonačelnika i predsjednika gradskog vijeća dozvoljeni mjesečni iznos na teret proračuna iznosi 1.500,00 kn, za pročelnike i tajnike 1.000,00 kn, članove poglavarstva 800,00 kn i zaposlenike gradske uprave 300,00 kn. Prosječni mjesečni iznos troška korištenja po mobitelu, tijekom 2008., iznosio je 480,00 kn. Državni ured za reviziju je mišljenja da su spomenuti troškovi korištenja mobilnih telefona značajni te predlaže preispitati opravdanost korištenja spomenutog broja kao i visinu odobrenih mjesečnih iznosa troškova po pojedinom mobilnom telefonu.

Rashodi za reprezentaciju izvršeni su u iznosu 373.560,00 kn. Tijekom 2008., za plaćanje pojedinih rashoda, korišteno je pet službenih kartica. Korištenje službenih kartica nije regulirano zasebnim aktom. Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta kojim bi bilo regulirano korištenje službenih kartica.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje pravnih (odvjetničkih) i telefonskih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je u rujnu 2009. donesen novi Pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona kojim su smanjeni dozvoljeni mjesečni troškovi korisnika mobitela za 50,0%, osim za Gradonačelnika i njegove zamjenike koji imaju pravo na namirenje ukupnog troška računa mobilnog telefona te predsjednika gradskog vijeća kojemu je limit potrošnje smanjen za oko 35,0%. Nadalje, propisana je obveza korisnika mobilnih telefona da namire razliku više učinjenog troška od dozvoljenog, obustavom na plaći. Također je smanjen broj korisnika mobilnih telefona s 38 na 32 korisnika. U očitovanju je navedeno da će se pribavljanje pravnih i telefonskih usluga za 2010. provesti uz primjenu Zakona o javnoj nabavi.***

Grad je jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Obuhvaća 59 naselja s ukupno 63 517 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je koncem 2008. bilo 99 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 267.058.184,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 263.460.830,00 kn, te ostvareni višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 3.597.354,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.222.242,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.819.596,00 kn. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 89.919.774,00 kn i čine 33,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Najznačajniji prihodi su od poreza i prireza na dohodak, komunalne naknade i komunalnog doprinosa koji su ostvareni u ukupnom iznosu 210.559.034,00 kn ili 78,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Ukupna potraživanja koncem 2008. iznose 59.632.579,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i komunalni doprinos u iznosu 43.872.937,00 kn ili 73,6% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu podneseno je 155 prijedloga za ovrhu i upućeno je 4 067 opomena, za naplatu drugih dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate slanjem opomena dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 11.422.983,21 kn, a odnosi se na kredit realiziran u 2003.

Potraživanja za pozajmice na koncu 2008. iskazana su u iznosu 4.064.969,00 kn, a odnose se na pozajmljena sredstva za realizaciju programa poticanja razvoja poduzetništva iz 2000. i 2002. u iznosu 3.008.509,00 kn, pozajmljena sredstva komunalnom društvu iz 1999. u iznosu 724.860,00 kn, udružena sredstva sa Zagrebačkom županijom iz 2001. u iznosu 181.600,00 kn te pozajmljena sredstva komunalnom društvu u 2008. u iznosu 150.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 102.199.248,00 kn, koji čine 38,8%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 56.564.839,00 kn, koji čine 21,5%, te za zaposlene u iznosu 54.306.400,00 kn koji čine 20,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalnim društvima u 2008. su prenesena sredstva za sanaciju i proširenje odlagališta otpada, nabavu opreme za sakupljanje otpada i sudjelovanje u projektu te izgradnju komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu 22.685.529,00 kn. Ugovorima o financiranju odnosno sufinanciranju s komunalnim društvom nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabava pojedinih usluga nisu primijenjeni propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 14. listopada 2009.

GRAD VRBOVEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Vrbovca (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Analitičke evidencije potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske nisu ustrojene, a neophodne su za praćenje i pravodobno poduzimanje mjera naplate, kako bi se prihodi proračuna pravodobno prikupili i utrošili u fiskalnoj godini na koju se odnose.
 - Dio prihoda od spomeničke rente i od naknade za razvoj u cijeni vode u iznosu 184.712,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske rashode, a trebali su biti utrošeni za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara, odnosno izgradnju infrastrukture za opskrbu vodom.
 - Ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 7.372.664,00 kn i čini 19,3% ostvarenih prihoda i primitaka. S obzirom da dospjele obveze koncem 2008. iznose 8.534.567,00 kn i čine 22,4% ostvarenih prihoda i primitaka, Grad treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju obveza, kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

Grad je tijekom 2008., komunalnom društvu u većinskom vlasništvu, za izgradnju nerazvrstanih cesta, prometnih površina i vodoopskrbnog cjevovoda, te nabavu trave za nogometno igralište i sanaciju odlagališta otpada prenio 4.912.801,00 kn ili 12,3% izvršenih rashoda i izdataka. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos sredstava u iznosu 3.580.166,00 kn i unutar rashoda za kapitalne pomoći 1.332.635,00 kn. Za izgradnju nerazvrstanih cesta i prometnih površina nisu provedeni propisani postupci javne nabave, već su izravno ugovoreni s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 6.136.887,00 kn. Nepodmirene obveze prema istom komunalnom društvu iznose 7.920.404,00 kn. U razdoblju od 2005. do 2008., za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda, nabavu trave i sanaciju odlagališta otpada, preneseno je ukupno 8.500.745,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina je dijelom evidentirana u poslovnim knjigama Grada, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	43.410.000,00	38.188.716,00	88,0
2.	Rashodi i izdaci	43.410.000,00	39.919.943,00	92,0
3.	Manjak prihoda	0,00	1.731.227,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			83.447.600,00
5.	Financijska imovina			16.402.879,00
6.	Obveze			34.610.330,00
7.	Broj zaposlenika			19

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.615.301,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 78.509.061,00 kn, opreme u iznosu 461.108,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.862.130,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 467.598,00 kn, dane zajmove u iznosu 580.388,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 48.838,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 7.185.925,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.890.326,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 190.338,00 kn i druga potraživanja u iznosu 39.466,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.987.049,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.330.980,00 kn i primljene zajmove u iznosu 25.292.301,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na nalaz revizije za 2006.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno krajem godine za narednu proračunsku godinu.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu iskazani na propisanim računima računskog plana.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Grad je započeo s uspostavom sustava unutarnjih financijskih kontrola prema propisima koji određuju navedeno područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, donesen je Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te su navedene aktivnosti koje je potrebno poduzeti u određenim rokovima. Kako do konca 2008. nije poduzeta većina aktivnosti iz navedenoga Plana, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je, uz suglasnost gradonačelnika, donio odluku o promjeni rokova unutar kojih će se ovaj sustav dalje razvijati, odnosno rok za dovršenje produljen je do konca 2010. Grad treba provesti samoprocjenu sustava unutarnjih financijskih kontrola i o tome jednom godišnje sastaviti izvješće. Treba izraditi popise i opise poslovnih procesa, odnosno knjigu poslovnih procesa, utvrditi i procijeniti rizike, te sastaviti strategiju upravljanja rizicima, analizirati postojeće i potrebne kontrole, te donijeti plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Gradonačelnik je imenovao osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje aktivnosti vezanih uz razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama članaka 7. do 15. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i članaka 8. do 14. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju o provođenju aktivnosti vezanih uz razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te navodi da će se pridržavati rokova koji su utvrđeni izmijenjenim Planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola, a za što je neophodna pravodobna izobrazba.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige. Analitičke evidencije potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, nisu ustrojene.

Pojedini prihodi i rashodi nisu planirani niti ostvareni ili izvršeni na propisanom računu računskog plana proračuna. Tako su obračunane kamate po dugoročnom kreditu u iznosu 1.744.747,00 kn evidentirane u okviru skupine računa obveza za zajmove, a trebalo ih je evidentirati u skupini računa obveza za kamate.

Naknade za javni i prijevoz za zdravstvene potrebe osoba starijih od 65 godina u iznosu 153.921,00 kn evidentirane su u okviru materijalnih rashoda, umjesto naknada građanima i kućanstvima, prihod ostvaren od najma stanova u iznosu 7.143,00 kn evidentiran je u prihodima od prodaje nefinancijske imovine umjesto u okviru prihoda od imovine.

Državni ured za reviziju je naložio planiranje i evidentiranje ostvarenih prihoda, odnosno izvršenih rashoda na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje je naložio ustrojiti analitičke evidencije potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske.

- 2.2. Grad je prihvatio nalaze Državnog ureda za reviziju. U vezi analitičkih evidencija potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske navodi da su ustrojene nakon prikupljenih podataka u 2009.**

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 43.410.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 38.188.716,00 kn, što je za 5.221.284,00 kn ili 12,0% manje od plana. Namjenski prihodi i primici ostvareni su u iznosu 15.295.380,00 kn i čine 40,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Navedeni prihodi utrošeni su za propisane namjene u iznosu 14.730.945,00 kn, neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 379.651,00 kn preneseni su za iste namjene u narednu godinu, a prihodi od spomeničke rente i od naknade za razvoj u cijeni vode u iznosu 184.712,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske rashode, a trebalo ih je utrošiti za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara, odnosno izgradnju vodoopskrbne infrastrukture.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda za propisane namjene, u skladu sa zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

- 3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju o korištenju prihoda za propisane namjene. Navodi da su podmirene obveze prema dobavljaču kojem su sredstva bila neophodna za podmirenje obveze prema državi, te da nije bila namjera nenamjensko trošenje sredstava, već omogućiti dobavljaču podmirivanje svojih obveza. Nadalje, Grad navodi da smatra kako se proračunska sredstva trebaju trošiti za propisane namjene, što će i činiti.**

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 43.410.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 39.919.943,00 kn, što je za 3.490.057,00 kn ili 8,0% manje od plana. U 2008. ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.731.227,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 5.641.437,00 kn, te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 7.372.664,00 kn i čini 19,3% ostvarenih prihoda i primitaka.

Dospjele obveze koncem 2008. iznose 8.534.567,00 kn (najveći dio su obveze prema komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada) i čine 22,4% ukupnih prihoda i primitaka. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada.

U programu održavanja komunalne infrastrukture Grada za 2008. su pobrojani poslovi po djelatnostima, a opseg pojedinih poslova unutar djelatnosti i potrebna financijska sredstva za njihovo ostvarenje nisu utvrđeni, što nije u skladu s odredbom članka 28. stavak 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu po kojoj se programom održavanja obvezno utvrđuje i opseg poslova. Održavanje javne rasvjete u vrijednosti 249.358,00 kn obavilo je društvo kojem su navedeni poslovi povjereni na način utvrđen u odluci o komunalnim djelatnostima Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Obračun i plaćanje radova obavljani su na temelju računa u kojima je, uz utrošeni materijal, društvo obračunalo troškove rada (79,00 kn po satu) i prijevoza (35,00 kn po satu i 2,00 kn po prijeđenom kilometru) koji nisu ugovoreni. Dio poslova održavanja javne rasvjete u iznosu 68.519,00 kn obavilo je trgovačko društvo kojem nisu povjereni poslovi održavanja javne rasvjete na temelju pisanog ugovora, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom o komunalnim djelatnostima Grada, a kojima je utvrđen način povjeravanja i obavljanja poslova održavanja komunalne infrastrukture na temelju pisanog ugovora.

Komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 59,0%) u 2008. prenesena su sredstva u iznosu 4.912.801,00 kn. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirano je 3.580.166,00 kn za izgradnju nerazvrstanih cesta, drugih prometnih površina i magistralnog cjevovoda, a unutar kapitalnih pomoći 1.332.635,00 kn za nabavu trave i sanaciju odlagališta otpada. Sredstva u iznosu 2.486.543,00 kn odnose se na izgradnju dvije nerazvrstane ceste u iznosu 1.438.730,00 kn, nogostup u iznosu 548.079,00 kn i obnovu gradskog trga u iznosu 499.734,00 kn. Spomenuti radovi ugovoreni su u 2008. u vrijednosti 6.136.887,00 kn. Prema zaključenim ugovorima komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada je izvoditelj radova u vlastitoj režiji. Poslovi su izravno ugovoreni na temelju troškovnika koje je izradilo komunalno društvo i prihvatilo poglavarstvo, a nisu provedeni propisani postupci javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi. Završetak obnove gradskog trga ugovoren je za 2009., a rokovi završetka izgradnje drugih objekata nisu utvrđeni. Navedeno je da će se radovi izvoditi ovisno o osiguranim sredstvima u proračunu, što znači da za navedene radove u proračunu za 2008. nisu bili osigurani izvori financiranja. U 2008. završeni su radovi na izgradnji jedne ceste, a radovi na drugim objektima su u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2009.) u tijeku. Do konca 2008. komunalno društvo je obračunalo radove u vrijednosti 3.035.632,00 kn, od čega je podmireno 1.690.082,00 kn iz dobivenih kapitalnih pomoći od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva i Županije. Osim spomenutih rashoda evidentirani su prijenosi sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 2.426.258,00 kn, za izgradnju magistralnog cjevovoda 1.093.623,00 kn, nabavu trave za nogometno igralište 700.000,00 kn i sanaciju odlagališta komunalnog otpada 632.635,00 kn.

Navedene investicije planirane su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, odnosno programom javnih potreba u športu, koji se financiraju iz sredstava komunalnog doprinosa, kapitalnih pomoći, donacija, te drugih prihoda Grada. Djelatnost komunalnog društva je obavljanje komunalnih djelatnosti, gradnja, projektiranje, nadzor nad gradnjom, kupnja i prodaja roba i drugo.

Izradu projektne dokumentacije i izgradnju vodoopskrbnih sustava na području Grada, pokreće društvo za upravljanje vodama u vlasništvu države zaključivanjem ugovora s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu Grada. Navedenim ugovorom utvrđuje se vrijednost radova i omjer financiranja. Iz zaključenih ugovora proizlazi da je komunalno društvo izvoditelj radova u vlastitoj režiji. U 2008. ugovoreno je da društvo za upravljanje vodama financira 69,8%, a komunalno društvo ostatak vrijednosti investicije. Naknadno, komunalno društvo zaključuje ugovor s Gradom, kojim Grad preuzima financijske obveze komunalnog društva, odnosno financiranje dijela investicije. U listopadu 2008. Grad je s komunalnim društvom u svom većinskom vlasništvu zaključio ugovor o izgradnji dionice cjevovoda. Ugovorom su poslovi investitora i izgradnje preneseni na komunalno društvo i ugovoren rok dovršenja do konca 2008. Cijena izgradnje utvrđena je u iznosu 5.252.302,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Grad se obvezao financirati 50,5% ugovorene cijene iz pomoći dobivenih od Županije i Fonda za regionalni razvoj, a komunalno društvo 49,5% iz sredstava primljenih od društva za upravljanje vodama. U 2008. radovi su obračunani u vrijednosti 2.163.448,00 kn, od čega se na obvezu Grada odnosi 1.093.623,00 kn. Za pripadajući dio Grad je prenio sredstva komunalnom društvu iz primljenih pomoći od Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske i Županije. Grad je i ranijih godina prenosio sredstva za izradu projektne dokumentacije i izgradnju cjevovoda. U razdoblju od 2005. do konca 2008. preneseno je 3.232.541,00 kn.

U 2006. Grad je na komunalno društvo, kao izvoditelja radova, prenio investitorske poslove (izradu projektne dokumentacije, ishođenje lokacijske, građevinske i uporabne dozvole za izgrađeni dio cjevovoda), te uknjižbu objekata u zemljišne knjige u imovinu komunalnog društva. Kroz navedeno razdoblje, s komunalnim društvom nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, te je izgrađena infrastruktura u visini prenesenih sredstava evidentirana u poslovnim knjigama kao imovina Grada i kao imovina komunalnog društva u vrijednosti ukupne investicije.

Sredstva za nabavu trave u iznosu 700.000,00 kn prenesena su na temelju ugovora o sufinanciranju izgradnje pomoćnog nogometnog igrališta s umjetnom travom na gradskom stadionu iz 2007., kojim se Grad obvezao sufinancirati nabavu umjetne trave u vrijednosti 1.300.000,00 kn. Ugovorom je utvrđeno da je komunalno društvo izvršilo radove na izgradnji pomoćnog nogometnog igrališta u vrijednosti 375.016,00 kn te da navedenim iznosom sudjeluje u sufinanciranju igrališta koje je vlasništvo komunalnog društva. Odredbama Zakona o športu je propisano da su javne športske građevine u vlasništvu države, odnosno lokalne jedinice, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu. Izbor dobavljača za nabavu umjetne trave je provelo komunalno društvo. Sredstva su prenesena komunalnom društvu u ugovorenom iznosu.

Za sanaciju odlagališta komunalnog otpada s izgradnjom pristupne ceste odlagalištu, sredstva u iznosu 632.635,00 kn su prenesena na temelju ugovora o načinu korištenja sredstava namijenjenih sanaciji, zaključenog s komunalnim društvom u prosincu 2004. Ugovorom je komunalno društvo određeno nositeljem i izvoditeljem radova sanacije u vrijednosti 22.637.100,00 kn. Sredstva u iznosu 9.054.840,00 kn (40,0%) osigurava Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost (s kojim je prethodno zaključen ugovor o korištenju sredstava Fonda za navedenu namjenu), a iz proračuna Grada i pet općina 13.582.260,00 kn. Ugovoreni rok izvođenja sanacije (do srpnja 2006.) produžen je dodatkom ugovoru do konca 2008. Do konca 2008. obavljani su radovi u vrijednosti 5.947.615,00 kn. Komunalnom društvu je preneseno ukupno 5.037.297,00 kn, od čega do konca 2005. iz primljenih pomoći Fonda 3.374.695,00 kn ili 67,0%, a iz sredstava Grada 1.662.602,00 kn ili 33,0%. Od 2005. Fond nije doznačavao sredstva za navedenu namjenu. Sporazumi s općinama nisu zaključeni i općine nisu sudjelovale u financiranju sanacije odlagališta, odnosno Grad nije osigurao dostatna sredstva. Na koncu 2008. nisu podmirene situacije iz 2007. i 2008. u iznosu 910.317,00 kn.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, kao i javnih športskih objekata, u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima objekti i uređaji komunalne infrastrukture su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice, a prema odredbama Zakona o športu, javne športske građevine su građevine u vlasništvu lokalne jedinice te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je određeno da se programom održavanja obvezno utvrđuje i opseg poslova. Nadalje je naložio povjeravati obavljanje poslova održavanja javne rasvjete izvoditelju odabranom na način utvrđen odlukom o komunalnim djelatnostima Grada, ugovorom utvrditi sve bitne elemente, te pri izvršavanju rashoda za održavanje javne rasvjete postupati u skladu s odredbama ugovora. Državni ured za reviziju je naložio izgradnju komunalne infrastrukture povjeravati na temelju provedenih postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaze Državnog ureda za reviziju. Za program održavanja komunalne infrastrukture navodi da će se dopuniti kod prvih izmjena i dopuna proračuna za 2009. U vezi proračunskog manjka i obveza prema komunalnom poduzeću u većinskom vlasništvu Grada navodi da će svaki izvanredni prihod usmjeriti na podmirenje dospjelih obveza iz prethodnih godina, odnosno neće se preuzimati nove obveze ili neracionalno postupati čime bi se dovelo u pitanje zadovoljavanje javnih potreba***

Grad se nalazi u sastavu Zagrebačke županije i obuhvaća 41 naselje s ukupno 14 658 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 19 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 38.188.716,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 39.919.943,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iskazan je u iznosu 1.731.227,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 5.641.437,00 kn čini ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 7.372.664,00 kn ili 19,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni u iznosu 15.295.380,00 kn čine 40,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela prihoda od spomeničke rente i naknade za razvoj u cijeni vode u iznosu 184.712,00 kn koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su iskazana u iznosu 8.120.130,00 kn i čine 21,2% ostvarenih prihoda i primitaka. Grad je u 2008. pratio starost potraživanja, dužnicima su upućivane opomene i pokretani su postupci prisilne naplate. Za potraživanja za gradske poreze nisu zatražena izvješća o poduzetim mjerama naplate, a za naplatu prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i od zakupa poljoprivrednog zemljišta nisu ustrojene analitičke evidencije potraživanja i praćena njihova naplata. Grad nije davao jamstva. Stanje danih zajmova iznosi 580.388,00 kn, a odnosi se na program poticanja razvoja malog gospodarstva i poljoprivrede. Zadužio se u 2002. za refinanciranje kredita od inozemne banke za kapitalna ulaganja, a stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 25.292.301,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 8.158.839,00 kn ili 20,4% ukupnih rashoda i izdataka. Slijede rashodi za usluge u iznosu 8.056.634,00 kn ili 20,2%, za donacije i kapitalne pomoći u iznosu 6.581.818,00 kn ili 16,5%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.511.920,00 kn ili 16,3% ukupnih rashoda i izdataka. Komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 59,0%) u 2008. su prenesena sredstva u iznosu 4.912.801,00 kn ili 12,3% rashoda i izdataka. Za izgradnju dvije nerazvrstane ceste, nogostup i obnovu gradskog trga (za koje nisu provedeni propisani postupci javne nabave) preneseno je 2.486.543,00 kn. Preostala sredstva u iznosu 2.426.258,00 kn prenesena su za izgradnju magistralnog cjevovoda, nabavu trave za nogometno igralište i sanaciju odlagališta otpada, za koje nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 5. svibnja 2009.

GRAD ZAPREŠIĆ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Zaprešića (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje mišljenja:
 - U imovini Grada nije evidentirana vrijednost groblja, kao ni potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 28.800,00 kn. Nije obavljan cjelovit popis imovine i obveza jer nije popisana dio nefinancijske imovine u vrijednosti 122.356.751,00 kn.
 - Nabava robe i radova u vrijednosti 5.023.109,00 kn obavljena je izravnom pogodbom bez propisanih postupaka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	202.265.450,00	186.125.797,00	89,7
2.	Rashodi i izdaci	202.265.450,00	179.765.276,00	96,0
3.	Višak prihoda	0,00	6.360.521,00	
stanje 31. prosinca 2008.				
4.	Nefinancijska imovina			288.261.389,00
5.	Financijska imovina			161.435.206,00
6.	Obveze			34.130.534,00
7.	Broj zaposlenika			45

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 41.769.318,00 kn, proizvedenu dugotrajnu u iznosu 131.685.314,00 kn, vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 114.733.375,00 kn, te druge imovine u iznosu 73.381,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 10.246.035,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 1.847.899,00 kn, zajmove u iznosu 1.026.277,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 137.300,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 73.717.699,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 74.459.996,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 24.551.839,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.548.162,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 30.533,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentiran je udjel u temeljnom kapitalu komunalnog društva u iznosu 71.080.800,00 kn, povećanje udjela Grada u temeljnom kapitalu društva za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 516.686,00 kn, te smanjenje udjela (zbog gubitka) u Regionalnoj razvojnoj agenciji u iznosu 21.000,00 kn.
2. Donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture prije početka proračunske godine, te su usklađeni s planiranim sredstvima utvrđenim proračunom.
3. Sredstva prikupljene slivne vodne naknade umanjena za 5,0% od prikupljenih sredstava doznačavana su javnom poduzeću koje gospodari vodama i obavlja zaštitu od štetnog djelovanja voda.
4. Donesen je Program javnih potreba u kulturi, socijalnoj skrbi, športu, tehničkoj kulturi i području zaštite okoliša za 2008. godinu

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Popisom nije obuhvaćen dio nefinancijske imovine u iznosu 122.356.751,00 kn.
2. U poslovnim knjigama nije evidentirano groblje u vlasništvu Grada, te potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 28.800,00 kn.
3. Knjiga dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti, te drugim potrebnim podacima nije ustrojena.
4. Nefinancijska imovina u pripremi sadrži i završene investicije.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u srpnju 2007. Navedenim Planom određeni su rokovi, odnosno vremenski okvir aktivnosti za uspostavu ovog sustava i to zaključno do travnja 2010. Od zadanih aktivnosti izvršena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, popisani su poslovni procesi, te je djelomično sastavljena mapa poslovnih procesa (rok do listopada 2009.). Planom je utvrđeno sastaviti izjavu o viziji, misiji i ključnim ciljevima organizacije i uprava/odjela do konca listopada 2008. Navedena aktivnost do dana obavljanja revizije (srpanj 2009.) nije izvršena. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontroli za 2008. dostavljeno je Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole koncem siječnja 2009.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.

- 1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te su u tijeku daljnje aktivnosti na popisu poslovnih propisa po upravnim odjelima koji su neophodni za sastavljanje mape poslovnih procesa. U narednom razdoblju pokrenut će se aktivnosti vezane uz sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada.**

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirano groblje u vlasništvu Grada, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. U poslovnim knjigama nije iskazano potraživanje od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 28.800,00 kn. Popisom nije obuhvaćen dio nefinancijske imovine u iznosu 122.356.751,00 kn na dan 31. prosinca 2008. što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju je naložio, evidentiranje groblja u poslovnim knjigama, donošenje propisa o mjerilima i uvjetima za plaćanje godišnje grobne naknade, te uvjeta upravljanja grobljem u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Naložio je iskazati u poslovnim knjigama potraživanje od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i obaviti cjelokupni popis imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, odnosno popisati svu imovinu.

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će se u narednom razdoblju pokrenuti postupak donošenja propisa o mjerilima i uvjetima za plaćanje godišnje grobne naknade, uvjeti upravljanja grobljem u skladu s odredbama Zakona o groblju, te će se provesti postupak evidentiranja i uknjižbe u poslovne knjige Grada. Izjavljuje da će se u poslovnim knjigama iskazati potraživanje za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Također će se popisom cjelokupne imovine obuhvatiti i dio nefinancijske imovine koji do sada nije bio iskazan.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 202.265.450,00 kn od čega se na rashode i izdatke za 2008. odnosi 192.265.450,00 kn, a za pokriće manjka iz prethodnog razdoblja 10.000.000,00 kn. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 179.765.276,00 kn, što je za 12.500.174,00 kn ili 6,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iznosi 6.360.521,00 kn ili 3,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. S obzirom da je preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja 26.137.162,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 19.776.641,00 kn.

Rashodi i izdaci izvršeni su unutar planiranih iznosa donesenih u veljači 2009. nakon preraspodjele sredstava planiranih proračunom u prosincu 2008., što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu kojom je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio uravnoteženje proračuna tijekom proračunske godine, te je naložio izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će u skladu s odredbama Zakona o proračunu izvršavati uravnoteženje proračuna tijekom proračunske godine, kao i izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom. Preraspodjela proračunskih rashoda provedena je temeljem čl.11 Odluke o izvršavanju Proračuna Grada za 2008. po proceduri donošenja izmjena i dopuna Proračuna.***

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2008. donesen je u prosincu 2007. Planirana je vrijednost nabave u iznosu 18.441.000,00 kn. Prema evidenciji postupaka nabave i zaključenih ugovora za 2008. Grad je proveo 21 postupak nabave, te nabavio roba, radova i usluga u iznosu 16.357.886,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 19.956.621,00 kn. Zaključena su četiri ugovora velike vrijednosti u iznosu 15.239.161,00 kn, te 17 ugovora male vrijednosti u iznosu 4.717.491,00 kn. Nabava je obavljena uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi, osim u tri slučaja.

Za izgradnju jedne ulice rashodi su izvršeni u iznosu 764.655,00 kn i izgradnju nogostupa u drugoj ulici rashodi su izvršeni u iznosu 3.319.341,00 kn. Radovi su obavljani izravnom pogodbom na temelju ugovora iz 2006. zaključenog na razdoblje od četiri godine za radove redovitog održavanja nerazvrstanih cesta prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu. Budući da se spomenuti rashodi odnose na izgradnju ulica trebalo je provesti propisani postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za uređenje parka s dječjim igralištem, nabavu i ugradnju opreme u jednoj ulici izvršeni su rashodi u iznosu 939.113,00 kn izravnom pogodbom s komunalnim društvom bez zaključenog ugovora. Društvo je ispostavilo račun u iznosu 939.113,00 kn od čega je iznos 465.556,00 kn evidentiran na rashodima izgradnje sportskih terena, a iznos 465.556,00 kn evidentiran je na rashodima za dodatna ulaganja na građevinskim objektima.

Državni ured za reviziju je nalažio za ustupanje radova izgradnje i nabavu opreme primjenu odredaba Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je za izgradnju nogostupa odabran izvođač radova kojega je odabrao investitor (javno poduzeće) za rekonstrukciju kolničkog traka. Budući nogostupi nisu u nadležnosti javnog poduzeća, nego Grada, a zbog kvalitetnije gradnje i smanjenja troškova u odnosu na odvojenu gradnju nogostupa od kolničkog traka, Grad se odlučio za istog izvođača.***

Nadalje se u očitovanju navodi da je gradnja ulice bila predviđena kao cjelovita prometnica (nova) za javni natječaj koji se nije mogao provesti zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa. Radi hitnosti useljenja velikog stambenog objekta, Grad je na dijelu planirane prometnice koji je bio u njegovom vlasništvu (stari asfalt i bez nogostupa) ustupio izvođenje radova izvoditelju na temelju ugovora za pojačano održavanje i s fiksnim cijenama iz 2006. Također se u očitovanju navodi da je komunalno društvo provelo natječaj za uređenje parka s dječjim igralištem, nabavu i ugradnju opreme, što je Grad prihvatio kao Program gradnje (park nije postojao), vjerujući da će radovi biti stručno izvedeni iz razloga što će isto društvo u buduće vršiti održavanje tog igrališta.

Grad je jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Obuhvaća šest naselja i ima deset mjesnih odbora kao oblik neposrednog sudjelovanja građana u odlučivanju o lokalnim poslovima. Prema popisu stanovništva iz 2001. Grad ima 23 125 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je zaposleno 45 djelatnika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 186.125.797,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 179.765.276,00 kn, te višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 6.360.521,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 26.137.162,00 kn, te pokriće manjka prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 19.776.641,00 kn. S obzirom na preneseni manjak prihoda i primitaka, potrebno je izraditi prijedlog mjera za njihovo pokriće. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 87.366.144,00 kn ili 46,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Najznačajniji prihodi su od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni u iznosu 87.106.663,00 kn ili 46,8%, te prihodi od poreza u iznosu 83.495.152,00 kn ili 44,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja koncem godine iskazana su u iznosu 76.307.895,00 kn od čega je do obavljanja revizije (srpanj 2009.) naplaćeno 57.238.476,00 kn komunalnog doprinosa. Za naplatu dospjelih potraživanja Grad dužnicima upućuje opomene, te provodi postupke ovrhe. Početkom 2008. stanje primljenih zajmova iznosilo je 1.363.147,00 kn. Tijekom godine otplaćeno je 1.332.614,00 kn, te zaduženja koncem godine iznosi 30.533,00 kn. U 2008. Grad se nije zaduživao niti izdavao jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 56.092.353,00 kn koji čine 31,2%, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 47.039.382,00 kn koji čine 26,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga u nekim slučajevima nisu primijenjeni propisani postupci nabave. Grad je prenesena sredstva komunalnom društvu iz prethodnih godina u iznosu 71.080.800,00 kn evidentirao u poslovnim knjigama kao udjel u temeljnom kapitalu društva.

Izvešće o obavljenoj reviziji je predano zakonskom predstavniku 20. srpnja 2009.

OPĆINA BEDENICA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.761.820,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 5.861.786,00 kn, što je za 99.966,00 kn ili 1,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 5.217.843,00 kn, što je za 643.943,00 kn ili 11,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.624.027,00 kn, što je za 2.237.759,00 kn ili 38,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.593.816,00 kn ili 30,5% ostvarenih prihoda i primitka. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 589.036,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.182.852,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći od subjekata unutar opće države u iznosu 2.808.515,00 kn s udjelom 53,8%, te od poreza u iznosu 1.308.059,00 kn s udjelom 25,1%. Drugi prihodi i primici iznose 1.101.269,00 kn i imaju udjel 21,1%. Znatno iznad plana ostvareni su prihodi od poreza za 343.559,00 kn ili 35,6%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 332.352,00 kn ili 50,8%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.013.784,00 kn s udjelom 55,6%, te materijalne rashode u iznosu 1.053.529,00 kn s udjelom 29,1%. Drugi rashodi i izdaci iznose 556.714,00 kn i imaju udjel 15,3%. Svi rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Nisu izvršeni rashodi za nabavu neproizvedene imovine, te cesta i drugih građevinskih objekata, proračunom planirani u iznosu 650.000,00 kn.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 14.374.494,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 11.416.641,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.957.853,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.252.860,00 kn, depoziti u iznosu 1.000.000,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 704.993,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 704.993,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 293.106,00 kn, potraživanja po ugovorima o sufinanciranju u iznosu 277.967,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 131.900,00 kn, te za prihode od imovine u iznosu 2.020,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.374.494,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 14.314.486,00 kn i obveza u iznosu 60.008,00 kn. Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja.

U 2008. općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva niti izdavala jamstva. Početno stanje danih depozita kod poslovne banke iznosilo je 1.000.000,00 kn. U 2008. nije bilo depozita, te stanje danih depozita koncem godine iznosi 1.000.000,00 kn.

OPĆINA BISTRA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Općine Bistra (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, za isporučenu vodu, grobne naknade i priključaka na plin u iznosu 7.198.420,00 kn, poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane.
 - Općina je povjerila obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 236.052,00 kn pravnim osobama izravnim pogodbom bez zaključivanja pisanog ugovora.
 - Nisu doneseni zasebno Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, nije utvrđen opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te Izvješće o ostvarenju Programa izgradnje i održavanja komunalne infrastrukture za 2008. nije podneseno predstavničkom tijelu Općine.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	46.720.981,00	45.889.342,00	98,2
2.	Rashodi i izdaci	46.720.981,00	45.148.252,00	96,6
3.	Višak prihoda	0,00	741.090,00	
stanje 31. prosinca 2008.				
4.	Nefinancijska imovina			72.653.218,00
5.	Financijska imovina			16.850.044,00
6.	Obveze			4.765.737,00
7.	Broj zaposlenika			15

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.355.722,00 kn, vrijednost građevinskih objekata u iznosu 26.282.653,00 kn, opreme u iznosu 1.399.688,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.369.671,00 kn, drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 504.940,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 41.740.544,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.727.520,00 kn, depozite, jamčevne pologe i druga potraživanja u iznosu 22.500,00 kn, dionice i udjele u glavnicu trgovačkih društava u iznosu 120.000,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.980.024,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.091.867,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.755.145,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 1.918.725,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Sve raspoložive mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane.
2. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja nisu doneseni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. U dijelu financijskog upravljanja i kontrola nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati. Nije provedena samoprocjena sustava financijskog upravljanja i kontrola i o tome nije podneseno godišnje izvješće Ministarstvu financija. Nije imenovana osoba za nepravilnosti i prijave, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika Općina nije obvezna ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio uspostaviti sustave unutarnjih kontrola u skladu s navedenim Zakonom i drugim propisima koji određuju navedeno područje, putem imenovanja odgovornih osoba te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 46.720.981,00 kn, a ostvareni su u iznosu 45.889.342,00 kn, što je za 831.639,00 kn ili 1,8% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode su koncem 2008. iskazana u iznosu 12.980.024,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja su povećana za 1.551.419,00 kn ili 13,6%. Odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 7.430.454,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 4.920.131,00 kn i prihode od poreza u iznosu 629.439,00 kn. Vrijednosno značajnije potraživanje za prihode od imovine odnosi se na potraživanje od distributera plina za amortizaciju plinske mreže u iznosu 3.248.287,00 kn. Potraživanje je nastalo 2003. kada je Općina distributeru plina obračunala amortizaciju plinovoda za razdoblje od 1999. do 2003. Nakon otvaranja stečajnog postupka i prijave potraživanja u stečajnu masu stečajni upravitelj je u siječnju 2004. vratio račun Općini uz obrazloženje da je obračun neosnovan i da je potraživanje u zastari.

Za potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, za isporučenu vodu, grobne naknade i priključaka na plin koja su koncem 2008. iskazana u iznosu 7.198.420,00 kn poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbama Zakona o proračunu, Općina je odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda. Poduzete mjere naplate potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje raspoloživih mjera naplate radi pravodobne naplate proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su odmah po primitku Izvješća poduzeli potrebne mjere za podnošenje tužbi protiv dužnika komunalnog doprinosa, komunalne naknade te za potrošnju vode.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 46.720.981,00 kn, a izvršeni su u iznosu 45.148.252,00 kn, što je za 1.572.729,00 kn ili 3,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke iznosi 741.090,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 920.978,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.662.068,00 kn.

Općina je utvrdila komunalne djelatnosti koje će povjeriti osnovanom komunalnom društvu: održavanje vodovoda i opskrbe pitkom vodom, održavanje groblja i mrtvačnice, održavanje nerazvrstanih cesta, javnih i zelenih površina. Međutim, u lipnju 2008. kada je komunalno društvo započelo radom, preuzelo je dio obavljanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 91.459,00 kn, te dio održavanja objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 409.688,00 kn, dok su druge komunalne djelatnosti (dio održavanja objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 38.141,00 kn, dio održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 139.224,00 kn, održavanje groblja i mrtvačnice u iznosu 58.687,00 kn) ostale u nadležnosti Općine povjerene drugim pravnim osobama. Iako je prema članku 5. Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine utvrđeno da se komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz proračuna Općine mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora Općina je pravnim osobama povjeravala obavljanje poslova izravnom pogodbom bez zaključivanja pisanog ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da poglavarstvo provodi prikupljanje ponuda ili javni natječaj, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj se povjerava obavljanje komunalne djelatnosti, te poglavarstvo s odabranom osobom zaključuje ugovor na godinu dana ili najdulje četiri godine.

Program izgradnje i održavanja komunalne infrastrukture donesen je u prosincu 2007. Nisu doneseni zasebno Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje i uređenja objekata komunalne infrastrukture. Programom su rashodi za održavanje planirani u iznosu 3.338.600,00 kn, a za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 21.974.500,00 kn odnosno ukupno 25.313.100,00 kn. Proračunom su sredstva za navedene namjene planirana u iznosu 28.794.478,00 kn, što je za 3.481.378,00 kn ili 13,8% više od planiranog iznosa programom. Također, nije utvrđen niti opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, što nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješće o ostvarenju Programa izgradnje i održavanja komunalne infrastrukture za 2008. nije podneseno predstavničkom tijelu Općine što nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima je poglavarstvo dužno do konca ožujka svake godine predstavničkom tijelu podnijeti izvješće o izvršenju Programa za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti pravnim osobama, te u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu provođenje prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, odabiranje osoba koje će obavljati te zaključivanje ugovora s odabranim osobama. Nadalje je naložio donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također je naložio usklađivanje planiranih sredstava programa s proračunom, utvrđivanje opsega poslova održavanja i izgradnje s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te podnošenje izvješća o izvršenju programa za prethodnu godinu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će sve ukazane propuste i nepravilnosti otkloniti u što kraćem roku.

Općina se nalazi u sastavu Zagrebačke županije i obuhvaća šest naselja. Prema popisu stanovnika u 2001. imala je 6 098 stanovnika. U Općini je zaposleno 15 zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 45.889.342,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 45.148.252,00 kn. U tekućoj godini ostvaren je višak prihoda u iznosu 741.090,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 920.978,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.662.068,00 kn. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 27.621.192,00 kn i čine 60,2% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi utrošeni su za utvrđene namjene. Potraživanja za proračunske prihode su koncem 2008. iskazana u iznosu 12.980.024,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 7.198.420,00 kn koji čine 55,5% ukupnih potraživanja. Poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Općina nije pozajmljivala sredstva i nije davala jamstva. Stanje zaduženja početkom 2008. iznosilo je 1.191.368,00 kn. Primljen je zajam od poslovne banke u iznosu 1.000.000,00 kn, a otplaćeno je 272.644,00 kn financijskog leasinga kod dvije poslovne banke, te stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 1.918.724,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, za zadovoljenje potreba stanovništva odnosno za održavanje nerazvrstanih cesta, izgradnju i održavanje vodoopskrbe i odvodnje, socijalnu skrb, te izgradnju groblja.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.095.413,00 kn i čine 66,7% i materijalne rashode u iznosu 7.527.372,00 kn koji čine 16,7% ukupnih rashoda i izdataka. Nabava je obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, dok obavljanje komunalne djelatnosti nije u cijelosti organizirano u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 31. srpnja 2009.

OPĆINA BRCKOVLJANI

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 34.722.334,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 24.429.148,00 kn, što je za 10.293.186,00 kn ili 29,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 21.534.331,00 kn, što je za 2.894.817,00 kn ili 11,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 19.917.064,00 kn, što je za 4.512.084,00 kn ili 18,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.617.267,00 kn ili 7,5% ostvarenih prihoda i primitka. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.728.331,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.345.598,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 8.215.717,00 kn s udjelom 38,1%, od poreza u iznosu 6.827.091,00 kn s udjelom 31,7%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.527.805,00 kn s udjelom 25,7%. Drugi prihodi i primici iznose 963.718,00 kn i imaju udjel 4,5%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine za 378.778,00 kn ili 85,1%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 10.523.946,00 kn s udjelom 52,8%, materijalne rashode u iznosu 4.220.130,00 kn s udjelom 21,2%, te rashode za usluge u iznosu 3.324.638,00 kn s udjelom 16,7%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.848.350,00 kn i imaju udjel 9,3%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za tekuće donacije za 1.052.026,00 kn ili 40,7% i nabavu nefinancijske imovine za 361.255,00 kn ili 25,4% manje od plana. Drugi rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 36.840.121,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 26.545.573,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 10.294.548,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 7.575.344,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 296.100,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.423.104,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.423.104,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.450.843,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 951.748,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 20.513,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 36.840.121,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 33.323.674,00 kn i obveza u iznosu 3.516.447,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.000.394,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 229.353,00 kn i za zajmove u iznosu 286.700,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 318.550,00 kn. U 2008. otplaćeno je 31.850,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 286.700,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva niti izdavala jamstva.

OPĆINA BRDOVEC

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 42.232.652,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 52.573.565,00 kn, što je za 10.340.913,00 kn ili 24,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 48.629.228,00 kn, što je za 3.944.337,00 kn ili 7,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 44.166.825,00 kn, što je za 8.406.740,00 kn ili 16,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 4.462.403,00 kn ili 9,2% ostvarenih prihoda i primitka. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.135.210,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.597.613,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 22.278.480,00 kn s udjelom 45,8%, povrata oročenih sredstava u iznosu 14.425.787,00 kn s udjelom 29,7%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 10.554.111,00 kn s udjelom 21,7%. Drugi prihodi i primici iznose 1.370.850,00 kn i imaju udjel 2,8%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za dane depozite banci u iznosu 15.000.000,00 kn s udjelom 34,0%, materijalne rashode u iznosu 8.743.782,00 kn s udjelom 19,8%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.306.785,00 kn s udjelom 12,0%, te zaposlene u iznosu 2.290.474,00 kn s udjelom 5,2%, Drugi rashodi i izdaci iznose 12.825.784,00 kn i imaju udjel 29,0%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 7.385.287,00 kn ili 58,2% manje od planiranih.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 75.478.204,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 40.021.974,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 35.456.230,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 4.267.483,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 10.662.100,00 kn, depoziti u iznosu 15.317.317,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.209.330,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.209.330,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 3.242.617,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 1.910.578,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 56.135,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 75.478.204,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 75.298.070,00 kn i obveza u iznosu 180.134,00 kn. Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja.

Početno stanje danih zajmova iznosi 14.743.104,00 kn. U 2008. dani su zajmovi u iznosu 574.213,00 kn, te stanje danih zajmova iznosi 15.317.317,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala niti izdavala jamstva.

OPĆINA DUBRAVA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.691.950,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 5.840.001,00 kn, što je za 1.851.949,00 kn ili 24,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 4.670.401,00 kn, što je za 1.169.600,00 kn ili 20,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.910.557,00 kn, što je za 1.929.444,00 kn ili 33,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 759.844,00 kn ili 16,3% ostvarenih prihoda i primitka. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.183.990,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.943.834,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 2.903.387,00 kn s udjelom 62,2%, od pomoći iz proračuna u iznosu 605.621,00 kn s udjelom 13,0%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 413.567,00 kn s udjelom 8,8%. Drugi prihodi i primici iznose 747.826,00 kn i imaju udjel 16,0%. Znatno iznad plana ostvarene su kapitalne pomoći iz proračuna za 90.000,00 kn ili 27,7%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.181.454,00 kn s udjelom 55,8%, te zaposlene u iznosu 668.198,00 kn s udjelom 17,1%, Drugi rashodi i izdaci iznose 1.060.905,00 kn i imaju udjel 27,1%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 392.850,00 kn ili 84,1%. Planirani izdaci u iznosu 224.473,00 kn nisu izvršeni.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 19.548.820,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 12.847.368,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 6.701.452,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.968.802,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.926.073,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.815.158,00 kn, za dane zajmove u iznosu 700.000,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 285.368,00 kn i druga potraživanja u iznosu 6.051,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.815.158,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 911.063,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 883.854,00 kn, te za prihode od imovine u iznosu 20.241,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 19.548.820,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 19.517.803,00 kn i obveza u iznosu 31.017,00 kn. Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja.

U 2008. Općina se nije zaduživala niti izdavala jamstva.

Stanje danih zajmova početkom godine iznosilo je 700.000,00 kn. Tijekom 2008. nisu dani zajmovi, te stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 700.000,00 kn.

OPĆINA DUBRAVICA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.300.000,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 6.576.215,00 kn, što je za 1.276.215,00 kn ili 24,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 5.383.819,00 kn, što je za 1.192.396,00 kn ili 18,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.418.680,00 kn, što je za 2.157.535,00 kn ili 32,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 965.139,00 kn ili 17,9% ostvarenih prihoda i primitka. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 747.715,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.712.854,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 3.785.896,00 kn s udjelom 70,3%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.027.803,00 kn s udjelom 19,1%. Drugi prihodi i primici iznose 570.120,00 kn i imaju udjel 10,6%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 357.697,00 kn ili 25,8%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za kapitalne donacije u iznosu 1.542.618,00 kn s udjelom 34,9%, materijalne rashode u iznosu 903.255,00 kn s udjelom 20,4%, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 828.777,00 kn s udjelom 18,8%. Drugi rashodi iznose 1.144.030,00 kn i imaju udjel 25,9%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 514.223,00 kn ili 38,3% i rashodi za usluge za 227.439,00 kn ili 44,5% manje od planiranih.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 16.160.707,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 11.600.330,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.560.377,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.900.186,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.066.212,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.593.979,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.182.832,00 kn, te potraživanja za poreze u iznosu 411.147,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 16.160.707,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 15.698.819,00 kn i obveza u iznosu 461.888,00 kn. Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja.

U 2008. općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva, niti izdavala jamstva.

OPĆINA FARKAŠEVAC

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Farkaševac za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.200.000,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 2.866.000,00 kn, što je za 666.000,00 kn ili 30,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.364.500,00 kn, što je za 501.500,00 kn ili 17,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.097.661,00 kn, što je za 768.339,00 kn ili 26,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 266.839,00 kn ili 9,3% ostvarenih prihoda i primitka. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 228.453,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 495.292,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 760.525,00 kn s udjelom 32,2%, pomoći iz proračuna u iznosu 645.462,00 kn s udjelom 27,3%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 472.415,00 kn s udjelom 20,0%. Drugi prihodi i primici iznose 486.098,00 kn i imaju udjel 20,5%. Znatno iznad plana ostvarene su pomoći iz proračuna za 204.890,00 kn ili 46,5%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 771.216,00 kn s udjelom 36,8%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 645.450,00 kn s udjelom 30,8%, te kapitalne pomoći u iznosu 205.410,00 kn s udjelom 9,8%. Drugi rashodi i izdaci iznose 475.585,00 kn i imaju udjel 22,6%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za kapitalne pomoći za 484.590,00 kn ili 70,2%. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 6.201.289,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 4.503.138,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.698.151,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 724.146,00 kn, novčana sredstva u iznosu 495.820,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 396.249,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 81.936,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 396.249,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 248.703,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 105.402,00 kn, te prihode od imovine u iznosu 42.144,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.201.289,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 6.200.762,00 kn i obveza u iznosu 527,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva niti pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA GRADEC**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.724.000,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 6.916.722,00 kn, što je za 2.192.722,00 kn ili 46,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 6.898.933,00 kn, što je za 17.789,00 kn ili 0,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.495.291,00 kn, što je za 421.431,00 kn ili 6,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 403.642,00 kn ili 5,8% ostvarenih prihoda i primitka. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 388.862,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.780,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 3.060.734,00 kn s udjelom 44,4%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.952.001,00 kn s udjelom 42,8%. Drugi prihodi i primici iznose 886.198,00 kn i imaju udjel 12,8%. Znatno ispod plana ostvarene su pomoći iz proračuna za 245.814,00 kn ili 28,4%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 91.744,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.586.218,00 kn s udjelom 55,2%, te financijske rashode u iznosu 798.704,00 kn s udjelom 12,2%. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.110.369,00 kn i imaju udjel 32,6%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.074.633,00 kn ili 61,5% manje od plana.

U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne i druge usluge, reprezentaciju, naknade građanima i kućanstvima iz proračuna i rashodi za nabavu uredske opreme i namještaja. Ovi rashodi planirani su u iznosu 2.507.150,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.023.069,00 kn, što je za 515.919,00 kn ili 20,6% više od plana. Rashodi za kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru izvršeni su u iznosu 340.859,00 kn, a proračunom nisu planirani. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalazanjem novih prihoda i primitaka.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 15.864.692,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 10.844.638,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.020.054,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 965.642,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.136.783,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 917.629,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 917.629,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 618.074,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 284.957,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 14.598,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.864.692,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 14.913.831,00 kn i obveza u iznosu 950.861,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 683.597,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 267.264,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva niti izdavala jamstva.

OPĆINA JAKOVLJE

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 13.533.800,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 10.835.500,00 kn, što je za 2.698.300,00 kn ili 19,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 8.274.466,00 kn, što je za 2.561.034,00 kn ili 23,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.437.874,00 kn, što je za 2.397.626,00 kn ili 22,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 163.408,00 kn ili 2,0% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.483.947,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.320.539,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 5.349.753,00 kn s udjelom 64,6%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.001.593,00 kn s udjelom 12,1%, te od pomoći iz proračuna u iznosu 891.324,00 kn s udjelom 10,8%. Drugi prihodi i primici iznose 1.031.796,00 kn i imaju udjel 12,5%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 670.391,00 kn ili 61,1%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.782.080,00 kn s udjelom 44,8%, materijalne rashode u iznosu 1.730.383,00 kn s udjelom 20,5%, te zaposlene u iznosu 906.139,00 kn s udjelom 10,7%, Drugi rashodi i izdaci iznose 2.019.272,00 kn i imaju udjel 24,0%. Svi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 24.164.763,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 19.224.067,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.940.696,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.428.720,00 kn, novčana sredstva u iznosu 2.380.819,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 131.157,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.428.720,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 2.004.670,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 414.492,00 kn, te za prihode od imovine u iznosu 9.558,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 24.164.763,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 23.104.483,00 kn i obveza u iznosu 1.060.280,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 976.140,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 84.140,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva niti izdavala jamstva.

OPĆINA KLINČA SELA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 24.655.900,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 20.954.557,00 kn, što je za 3.701.343,00 kn ili 15,0% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 18.411.086,00 kn, što je za 2.543.471,00 kn ili 12,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 18.327.002,00 kn, što je za 2.627.555,00 kn ili 12,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 84.084,00 kn ili 0,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.376.657,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.460.741,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 8.644.787,00 kn s udjelom 46,9%, primitaka od zaduživanja u iznosu 5.000.000,00 kn s udjelom 27,1%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.504.921,00 kn s udjelom 8,2%, te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.259.873,00 kn s udjelom 6,8%. Drugi prihodi i primici iznose 2.001.505,00 kn i imaju udjel 11,0%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.071.450,00 kn s udjelom 60,4%, materijalne rashode u iznosu 2.478.283,00 kn s udjelom 13,5%, te zaposlene u iznosu 836.521,00 kn s udjelom 4,6%, Drugi rashodi i izdaci iznose 3.940.748,00 kn i imaju udjel 21,5%. Svi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 40.586.828,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 31.146.845,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 9.439.983,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.765.866,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 4.811.400,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.862.717,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.862.717,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 1.016.114,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 710.692,00 kn, prihode od imovine u iznosu 135.571,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 340,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 40.586.828,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 35.281.363,00 kn i obveza u iznosu 5.305.465,00 kn. Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 5.000.000,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 168.125,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 137.340,00 kn.

Početak godine nije bilo primljenih zajmova. Tijekom 2008. primljeni je zajam u iznosu 5.000.000,00 kn, nije bilo otplata zaduženja, te stanje zaduženja na kraju godine iznosi 5.000.000,00 kn. Općina se u 2008. zadužila kod poslovne banke za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 5.000.000,00 kn. Ugovorena je otplata u roku deset godina, a prvi obrok dospijeva na naplatu koncem siječnja 2009.

U 2008. općina nije pozajmljivala proračunska sredstva niti izdavala jamstva.

OPĆINA KLOŠTAR IVANIĆ

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjena proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.000.000,00 kn. Izmjenom proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.148.800,00 kn, što je za 1.851.200,00 kn ili 13,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.834.134,00 kn, što je za 314.666,00 kn ili 2,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 11.840.146,00 kn, što je za 308.654,00 kn ili 2,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 6.012,00 kn ili 0,1% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 2.307.528,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 2.297.369,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 6.661.448,00 kn s udjelom 56,3%, od imovine u iznosu 1.825.685,00 kn s udjelom 15,4%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.666.183,00 kn s udjelom 14,1% od čega se na komunalnu naknadu i doprinos odnosi 1.430.412,00 kn ili 12,1%, te pristojbe i druge prihode 235.771,00 kn ili 2,0%. Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 1.138.870,00 kn i imaju udjel 9,6%. Drugi prihodi i primici iznose 541.948,00 kn i imaju udjel 4,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza za 475.423,00 kn ili 9,5%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.296.881,00 kn s udjelom 36,3%, materijalne rashode u iznosu 2.847.253,00 kn s udjelom 24,0%, za zaposlene u iznosu 1.659.606,00 kn s udjelom 14,0%, te drugi rashodi u iznosu 1.680.683,00 kn s udjelom 14,2%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.359.671,00 kn i imaju udjel 11,5%. Rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 39.819.888,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 33.561.743,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 6.258.145,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.330.965,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.530.800,00 kn, potraživanja u iznosu 1.986.380,00 kn, te dani zajmovi u iznosu 410.000,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od poreza u iznosu 1.030.754,00 kn, za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 593.677,00 kn, od imovine u iznosu 15.753,00 kn, te ostala potraživanja u iznosu 346.196,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 39.819.888,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 125.000,00 kn. U 2008. dani su zajmovi u iznosu 285.000,00 kn, te stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 410.000,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

OPĆINA KRAŠIĆ

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjena proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.257.696,00 kn. Izmjenom proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.155.181,00 kn, što je za 1.102.515,00 kn ili 11,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 4.187.198,00 kn, što je za 3.967.983,00 kn ili 48,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.061.128,00 kn što je za 3.094.053,00 kn ili 37,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 873.930,00 kn ili 20,9% ukupnih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.150.649,00 kn čini višak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje u iznosu 2.276.719,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 2.544.318,00 kn s udjelom 60,8%, pomoći (tekuće i kapitalne) u iznosu 785.450,00 kn s udjelom 18,7%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 640.806,00 kn s udjelom 15,3%. Svi drugi prihodi iznose 216.624,00 kn i imaju udjel 5,2%. Primici nisu planirani ni izvršeni. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 125.212,00 kn ili 5,7%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 309.566,00 kn ili 98,3% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 110.200,00 kn ili 49,6%.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.051.077,00 kn s udjelom 40,5%, materijalne rashode u iznosu 1.326.899,00 kn s udjelom 26,2%, rashode za zaposlene u iznosu 647.913,00 kn s udjelom 12,8%, druge rashode u iznosu 378.066,00 kn s udjelom 7,5%, te subvencije u iznosu 156.024,00 kn s udjelom 3,1%. Svi drugi rashodi iznose 501.149,00 kn i imaju udjel 9,9%. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.994.329,00 kn ili 49,3% i materijalni rashodi za 682.887,00 kn ili 34,0%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 32.200.841,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 28.125.269,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.075.572,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 503.876,00 kn, potraživanja u iznosu 1.566.866,00 kn, depoziti u bankama u iznosu 2.000.000,00 kn te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 4.830,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.566.866,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 550.543,00 kn, administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 589.132,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 123.954,00 kn, prihode od imovine u iznosu 170.352,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 132.885,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 32.200.841,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 31.869.013,00 kn i obveze u iznosu 331.828,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 260.921,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 52.606,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 18.300,00 kn.

U 2008. dani su zajmovi u iznosu 2.000.000,00 kn, te stanje danih zajmova koncem godine iznose 2.000.000,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala i izdavala jamstva.

OPĆINA KRAVARSKO**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjena proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 13.233.050,00 kn. Izmjenom proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.247.400,00 kn, što je za 5.985.650,00 kn ili 45,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.081.653,00 kn, što je za 1.165.747,00 kn ili 16,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.821.227,00 kn, što je za 2.426.173,00 kn ili 33,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.260.426,00 kn ili 20,7% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 129.699,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 1.130.727,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći u iznosu 3.198.417,00 kn s udjelom 52,6%, poreza u iznosu 2.409.598,00 kn s udjelom 39,6% i od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 417.227,00 kn s udjelom 6,9%. Drugi prihodi iznose 56.411,00 kn i imaju udjel 0,9%. Primici nisu planirani ni izvršeni.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.869.413,00 kn s udjelom 59,5%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 572.093,00 kn s udjelom 11,9%, za zaposlene u iznosu 524.712,00 kn s udjelom 10,9%, te naknade građanima i kućanstvu u iznosu 441.995,00 kn s udjelom 9,1%. Drugi rashodi iznose 413.014,00 kn i imaju udjel 8,6%. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 53.443.690,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 34.629.529,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 18.814.161,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.223.434,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 16.998.700,00 kn i potraživanja u iznosu 592.027,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od poreza u iznosu 170.194,00 kn, za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 406.576,00 kn, od imovine u iznosu 7.231,00 kn, te ostala potraživanja u iznosu 8.026,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 53.443.690,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 53.067.712,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 375.978,00 kn.

Početno stanje danih jamstava iznosi 3.114.808,00 kn. U 2008. dana su jamstva u iznosu 1.968.000,00 kn, istekla su jamstva u iznosu 3.114.808,00 kn, te stanje danih jamstava koncem godine iznose 1.968.000,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala i pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA KRIŽ**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 78.043.645,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 57.922.745,00 kn, što je za 20.120.900,00 kn ili 25,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 30.362.085,00 kn, što je za 27.560.660,00 kn ili 47,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 19.494.441,00 kn, što je za 38.428.304,00 kn ili 66,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 10.867.644,00 kn ili 35,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.885.669,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13.753.313,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10.818.320,00 kn s udjelom 35,6%, od poreza u iznosu 8.215.543,00 kn s udjelom 27,1%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.167.611,00 kn s udjelom 17,1%. Drugi prihodi i primici iznose 6.190.611,00 kn i imaju udjel 20,2%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 12.413.264,00 kn ili 70,6%, pomoći iz proračuna za 3.294.948,00 kn ili 57,8%, te povrati glavnice danih zajmova za 1.353.087,00 kn ili 91,3%. Planirani primici od zaduživanja u iznosu 5.000.000,00 kn, nisu ostvareni.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.348.456,00 kn s udjelom 27,4%, za donacije u iznosu 4.456.141,00 kn s udjelom 22,8%, te rashode za zaposlene u iznosu 4.191.153,00 kn s udjelom 21,5%. Drugi rashodi i izdaci iznose 5.498.691,00 kn i imaju udjel 28,3%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 18.988.524,00 kn ili 86,2%, te materijalni rashodi za 7.929.489,00 kn ili 59,7%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 77.256.112,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 55.105.860,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 22.150.252,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 13.951.935,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.396.038,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.355.897,00 kn, te dani zajmovi u iznosu 1.446.382,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.355.897,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 3.057.315,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 752.268,00 kn, za poreze u iznosu 541.180,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.134,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 77.256.112,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 70.155.402,00 kn i obveza u iznosu 7.100.710,00 kn. Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 6.896.953,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 141.401,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 62.356,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala niti izdavala jamstva.

Stanje danih zajmova početkom godine iznosilo je 1.463.497,00 kn. Tijekom 2008. na račun proračuna vraćena su sredstva u iznosu 129.115,00 kn, a dani su zajmovi poljoprivrednim apotekama i za kreditiranje poduzetnika i poljoprivrednika u iznosu 112.000,00 kn. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 1.446.382,00 kn.

Stanje primljenih zajmova početkom godine iznosilo je 7.626.835,00 kn. Općina se u 2004. i 2006. zadužila kod poslovne banke za izgradnju vodovodne mreže i športske dvorane. U 2008. izvršene su otplate glavnice duga u iznosu 723.336,00 kn, obračunane su tečajne razlike u iznosu 6.546,00 kn, te stanje zaduženja koncem godine iznosi 6.896.953,00 kn.

OPĆINA LUKA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.688.000,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 6.236.000,00 kn, što je za 1.548.000,00 kn ili 33,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 4.204.870,00 kn, što je za 2.031.130,00 kn ili 32,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.050.861,00 kn, što je za 2.185.139,00 kn ili 35,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 154.009,00 kn ili 2,5% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 58.518,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 212.527,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.939.088,00 kn s udjelom 46,1%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 780.853,00 kn s udjelom 18,6%, te od donacija izvan opće države u iznosu 700.000,00 kn s udjelom 16,6%. Drugi prihodi i primici iznose 784.929,00 kn i imaju udjel 18,7%. Znatno ispod plana ostvarene su pomoći iz proračuna i od drugih subjekata unutar opće države za 1.023.050,00 kn ili 59,2%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 240.147,00 kn ili 23,5%. Planirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 345.000,00 kn, nisu ostvareni.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.981.641,00 kn s udjelom 48,9%, za materijalne rashode u iznosu 980.809,00 kn s udjelom 24,2%, te za tekuće pomoći unutar opće države u iznosu 366.968,00 kn s udjelom 9,1%. Drugi rashodi i izdaci iznose 721.443,00 kn i imaju udjel 17,8%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.692.359,00 kn ili 46,1%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 19.686.897,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 17.142.677,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.544.220,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 718.553,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.155.063,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 670.604,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 601.798,00 kn, poreze u iznosu 62.149,00 kn i druga potraživanja u iznosu 6.657,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 19.686.897,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 19.090.503,00 kn i obveza u iznosu 596.394,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 460.212,00 kn, te za rashode poslovanja u iznosu 136.182,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala i pozajmljivala proračunska sredstva niti izdavala jamstva.

OPĆINA MARIJA GORICA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.600.000,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 8.929.154,00 kn, što je za 329.154,00 kn ili 38,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 6.712.303,00 kn, što je za 2.216.851,00 kn ili 24,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.712.156,00 kn, što je za 2.216.998,00 kn ili 24,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 147,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.998.155,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.998.302,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 4.190.532,00 kn s udjelom 62,4%, te od pomoći iz proračuna u iznosu 1.079.915,00 kn s udjelom 16,1%. Drugi prihodi i primici iznose 1.441.856,00 kn i imaju udjel 21,5%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 134.683,00 kn ili 14,3%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.958.670,00 kn s udjelom 44,1%, te za materijalne rashode u iznosu 1.623.154,00 kn s udjelom 24,2%. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.130.332,00 kn i imaju udjel 31,7%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.731.392,00 kn ili 36,9%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 39.183.854,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 32.292.199,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 6.891.655,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.596.229,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.665.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.440.426,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 189.500,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.440.426,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.054.461,00 kn, poreze u iznosu 354.989,00 kn, prihode od imovine u iznosu 23.031,00 kn i druga potraživanja u iznosu 7.945,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 39.183.854,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 34.823.120,00 kn i obveza u iznosu 4.360.734,00 kn. Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 3.563.503,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 516.854,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 280.377,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva niti izdavala jamstva.

Stanje primljenih zajmova početkom godine iznosi 3.999.948,00 kn, izvršene su otplate glavnice duga u iznosu 436.445,00 kn, te stanje zaduženja na kraju godine iznosi 3.563.503,00 kn.

OPĆINA ORLE**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.570.000,00 kn. Izmjenom proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.974.000,00 kn, što je za 2.404.000,00 kn ili 93,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 3.695.743,00 kn, što je za 1.278.257,00 kn ili 25,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni su iznosu 5.287.403,00 kn, što je za 313.403,00 kn ili 6,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.591.660,00 kn ili 43,1% ukupnih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.678.435,00 kn čini višak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 86.775,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 1.670.875,00 kn s udjelom 45,2%, pomoći (tekuće i kapitalne) u iznosu 1.572.587,00 kn s udjelom 42,6%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 287.017,00 kn s udjelom 7,8%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 165.264,00 kn s udjelom 4,5%. Primici nisu planirani ni izvršeni. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza za 180.875,00 kn ili 12,1%, pomoći za 211.787,00 kn ili 15,6%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 30.017,00 kn ili 11,7%. Prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti su planirani, a nisu ostvareni.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.738.763,00 kn s udjelom 51,8%, materijalni rashodi u iznosu 1.575.949,00 kn s udjelom 29,8%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 435.547,00 kn s udjelom 8,2%. Svi drugi rashodi iznose 537.144,00 kn s udjelom 10,2%. Iznad plana izvršeni su materijalni rashodi za 96.949,00 kn ili 6,6%, za nabavu nefinancijske imovine za 220.763,00 kn ili 8,8%. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 16.843.460,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 15.749.250,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.094.210,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 145.810,00 kn, te potraživanja u iznosu 948.400,00 kn. Potraživanja u iznosu 948.400,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 867.672,00 kn, te poreze u iznosu 80.728,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 16.843.460,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 16.784.425,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 59.035,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA PISAROVINA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 30.842.200,00 kn. Izmjenom proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 25.998.177,00 kn, što je za 4.844.023,00 kn ili 15,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 19.251.751,00 kn, što je za 6.746.426,00 kn ili 25,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni su iznosu 20.674.488,00 kn, što je za 5.323.689,00 kn ili 20,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.422.737,00 kn ili 7,4% ukupnih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.258.799,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 163.938,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 10.105.278,00 kn s udjelom 52,5%, imovine u iznosu 3.632.652,00 kn s udjelom 18,9%, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.231.171,00 kn s udjelom 11,6%, pomoći (tekuće i kapitalne) u iznosu 1.792.417,00 kn s udjelom 9,3%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.327.975,00 kn s udjelom 6,9%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 162.257,00 kn s udjelom 0,8%. Primici nisu planirani ni ostvareni. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza za 197.279,00 ili 2,0%, tekuće pomoći za 52.445,00 kn ili 8,6%, te prihoda od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti za 3.455,00 kn ili 8,6%.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 5.288.854,00 kn s udjelom 25,6%, materijalne rashode u iznosu 5.169.806,00 kn s udjelom 25,0%, nabave nefinancijske imovine u iznosu 3.083.275,00 kn s udjelom 14,9%, tekuće donacije u iznosu 2.162.001,00 kn s udjelom 10,5%, subvencija u iznosu 1.485.682,00 kn s udjelom 7,2%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.479.658,00 kn s udjelom 7,2%, te rashodi za zaposlene u iznosu 1.129.782,00 kn s udjelom 5,4%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 875.430,00 kn s udjelom 4,2%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 47.125.182,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 40.863.958,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 6.261.224,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 784.990,00 kn, potraživanja u iznosu 5.300.734,00 kn, te dionice i udjeli u iznosu 175.500,00 kn.

Potraživanja u iznosu 5.300.734,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 2.712.026,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 1.099.545,00 kn, administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 852.978,00 kn, poreze u iznosu 614.942,00 kn, te ostala potraživanja u iznosu 21.243,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 47.125.182,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 40.181.660,00 kn i obveze u iznosu 6.943.522,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 895.672,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 59.681,00 kn, te za zajmove 5.989.528,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 6.474.702,00 kn, otplaćeno je zajmova u iznosu 485.174,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 5.989.528,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA POKUPSKO

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 32.534.629,00 kn. Izmjenom proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.755.998,00 kn, što je za 16.778.631,00 kn ili 51,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 7.897.996,00 kn, što je za 7.858.002,00 kn ili 49,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni su iznosu 9.871.594,00 kn, što je za 5.884.404,00 kn ili 37,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.973.598,00 kn ili 25,0% ukupnih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 359.509,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.614.089,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od pomoći (tekuće i kapitalne) u iznosu 3.719.463,00 kn s udjelom 47,1%, poreza u iznosu 3.483.049,00 kn s udjelom 44,1%, te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 405.259,00 kn s udjelom 5,1%. Svi drugi prihodi iznose 290.225,00 kn i imaju udjel 3,7%. Primici nisu planirani ni izvršeni. Iznad plana ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 19.762,00 kn ili 9,0%, prihodi od poreza i prireza na dohodak od imovine i imovinskih prava za 4.611,00 kn ili 76,8%, te drugi nespomenuti prihodi za 1.573,00 kn ili 2,0%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od tekuće pomoći za 5.864.848,00 kn ili 91,7%.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.492.450,00 kn s udjelom 55,6%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.449.702,00 kn s udjelom 24,8%, rashode za zaposlene u iznosu 744.813,00 kn s udjelom 7,6%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 725.164,00 kn s udjelom 7,3%, te drugi rashodi u iznosu 284.714,00 kn s udjelom 2,9%. Svi drugi rashodi iznose 174.751,00 kn i imaju udjel 1,8%. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Svi rashodi izvršeni su u iznosima manjim od planiranih, a znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.511.798,00 kn ili 58,9% i materijalni rashodi za 2.105.448,00 kn ili 27,7%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 78.112.583,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 60.291.320,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 17.821.263,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 365.424,00 kn, potraživanja u iznosu 457.139,00 kn, te dionice i udjeli u iznosu 16.998.700,00 kn. Potraživanja u iznosu 457.139,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 291.224,00 kn, poreze u iznosu 152.998,00 kn, te prihode od imovine u iznosu 12.917,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 78.112.583,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 75.384.259,00 kn i obveze u iznosu 2.728.324,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.314.523,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 413.801,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA PRESEKA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.594.650,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.446.408,00 kn, što je za 1.148.242,00 kn ili 31,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.130.075,00 kn, što je za 316.333,00 kn ili 12,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.879.009,00 kn, što je za 567.399,00 kn ili 23,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 251.066,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 320.051,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 68.985,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći u iznosu 1.140.350,00 kn s udjelom 53,5% od čega se na kapitalne pomoći iz proračuna odnosi 850.000,00 kn ili 39,9% i tekuće pomoći 85.350,00 kn ili 4,0%. Slijede prihodi od poreza u iznosu 721.925,00 kn s udjelom 33,9%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 228.122,00 kn s udjelom 10,7%. Drugi prihodi i primici iznose 39.678,00 kn i imaju udjel 1,9%. Prihodi od pomoći, imovine, te administrativnih pristojbi ostvareni su u manjem iznosu za 320.837,00 kn ili 18,6% od planiranoga. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći planirani u iznosu 291.850,00 kn, ostvareni u iznosu 85.350,00 kn, što je za 206.500,00 kn ili 70,8%. Drugi prihodi su planirani u iznosu 2.000,00 kn, a nisu ostvareni. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu planirani ni ostvareni.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.030.325,00 kn s udjelom 54,8%, rashode za zaposlene u iznosu 280.516,00 kn s udjelom 14,9%, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 218.967,00 kn s udjelom 11,7%. Drugi rashodi iznose 349.201,00 kn i imaju udjel 18,6%. Rashodi proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, usluge telefona i pošte, te druge usluge koji su planirani u iznosu 29.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 31.486,00 kn što je za 1.986,00 kn ili 6,7% više od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Planirani nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve u iznosu 10.000,00 kn nisu izvršeni.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 6.703.750,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 5.195.782,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.507.968,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 889.716,00 kn, potraživanja u iznosu 463.206,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 147.443,00 kn, te zajmovi u iznosu 7.603,00 kn. Potraživanja u iznosu 463.206,00 kn se odnose na potraživanja od poreza u iznosu 158.282,00 kn, za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 304.424,00 kn, te od imovine u iznosu 500,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.703.750,00 kn i odnose se na vlastite izvore u iznosu 5.745.077,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 480.004,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 478.669,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 7.682,00 kn. U 2008. primljene su otplate u iznosu 79,00 kn, te stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 7.603,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

OPĆINA PUŠĆA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjena proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.432.500,00 kn. Izmjenom proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.762.794,00 kn, što je za 1.669.706,00 kn ili 14,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 7.891.156,00 kn, što je za 1.871.638,00 kn ili 19,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni su iznosu 7.014.863,00 kn, što je za 2.747.931,00 kn ili 28,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 876.293,00 kn ili 11,1% ukupnih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.493.393,00 kn čini višak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje u iznosu 2.369.686,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 5.486.705,00 kn s udjelom 69,5%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.206.689,00 kn s udjelom 14,8%, te pomoći (tekuće i kapitalne) u iznosu 1.165.300,00 kn s udjelom 14,8%. Svi drugi prihodi iznose 32.462,00 kn i imaju udjel 0,5%. Primici nisu planirani ni izvršeni. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 297.718,00 kn ili 6,1%, prihodi od tekućih pomoći za 65.300,00 ili 13,1%, te prihodi od imovine za 6.962,00 kn ili 27,3%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od komunalnog doprinosa i drugih naknada za 166.313,00 kn ili 37,0%.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.181.922,00 kn s udjelom 31,1%, materijalne rashode u iznosu 2.018.970,00 kn s udjelom 28,8%, kapitalne pomoći u iznosu 695.198,00 kn s udjelom 9,9%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 843.763,00 s udjelom 12,0%, rashode za zaposlene u iznosu 596.678,00 kn s udjelom 8,5%, te druge rashode u iznosu 547.560,00 kn s udjelom 7,8%. Svi drugi rashodi iznose 130.772,00 kn i imaju udjel 1,9%. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.984.914,00 kn ili 47,6% manje od plana i rashodi od tekuće pomoći za 200.000,00 kn ili 95,2% manje od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 27.205.096,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 20.981.659,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 6.223.437,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.898.775,00 kn dionice i udjeli u iznosu 1.777.000,00 kn, te potraživanja u iznosu 1.574.662,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.574.662,00 kn odnose se na potraživanja administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 1.075.749,00 kn, poreze u iznosu 447.143,00 kn, prihode od imovine u iznosu 1.640,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 23.130,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 27.205.096,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 26.414.235,00 kn i obveze u iznosu 790.861,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 403.934,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 386.927,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA RAKOVEC

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.463.300,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.089.950,00 kn, što je za 1.626.650,00 kn ili 36,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.704.093,00 kn, što je za 385.857,00 kn ili 6,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.373.249,00 kn, što je za 2.716.701,00 kn ili 44,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.330.844,00 kn ili 40,9% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 626.424,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.957.267,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 3.454.405,00 kn s udjelom 60,6%, poreza u iznosu 2.015.951,00 kn s udjelom 35,3%, te prihoda od komunalne naknade i doprinosa i administrativnih pristojbi u iznosu 157.678,00 kn s udjelom 2,8%. Drugi prihodi i primici iznose 76.059,00 kn i imaju udjel 1,3%, od čega se na prihode od prodaje nefinancijske imovine odnosi 63.539,00 kn. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza za 52.875,00 kn ili 2,7%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.136.937,00 kn s udjelom 33,7%, materijalne rashode u iznosu 1.005.879,00 kn s udjelom 29,8%, te druge rashode (tekuće i kapitalne donacije te kapitalne pomoći) u iznosu 801.580,00 kn s udjelom 23,8%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 310.757,00 kn s udjelom 9,2%, naknade građanima u iznosu 63.791,00 kn s udjelom 1,9%, subvencije u iznosu 45.880,00 kn s udjelom 1,4%, te financijski rashodi u iznosu 8.425,00 kn s udjelom 0,2%. Izdaci za financijsku imovinu nisu planirani ni ostvareni. Rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Planirani rashodi za nepredviđene rashode do visine proračunske pričuve u iznosu 10.000,00 kn, nisu izvršeni.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 13.071.549,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 9.414.768,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.656.781,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.956.263,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 502.991,00 kn, potraživanja u iznosu 195.745,00 kn, te zajmovi u iznosu 1.782,00 kn. Potraživanja u iznosu 195.745,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 177.815,00 kn, za administrativne pristojbe (komunalna i grobna naknada) u iznosu 16.738,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 190,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.002,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 13.071.549,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 1.868,00 kn. U 2008. primljene su otplate u iznosu 86,00 kn, te stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 1.782,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA RUGVICA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun je donesen u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 33.178.000,00 kn. Prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 32.657.561,00 kn, što je za 520.439,00 kn ili 1,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.139.845,00 kn, što je za 15.517.716,00 kn ili 47,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 17.996.449,00 kn, što je za 14.661.112,00 kn ili 44,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 856.604,00 kn ili 5,0% ukupnih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 15.037.561,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 14.180.957,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 10.080.129,00 kn s udjelom 58,8%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.320.366,00 kn s udjelom 25,2%. Slijede prihodi od imovine u iznosu 1.622.119,00 kn s udjelom 9,5%, pomoći (tekuće i kapitalne) u iznosu 745.303,00 kn s udjelom 4,3%, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 203.775,00 kn s udjelom 1,2%, te primici u iznosu 168.153,00 kn s udjelom 1,0%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.137.132,00 kn s udjelom 39,7%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.775.772,00 kn s udjelom 26,5%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.779.199,00 kn s udjelom 9,9%, rashodi za tekuće donacije u iznosu 2.909.410,00 kn s udjelom 16,2%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 1.394.936,00 kn s udjelom 7,7%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Ispod plana izvršeni su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 568.486,00 kn ili 81,2%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 11.816.789,00 kn ili 71,2%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 40.579.328,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 23.729.531,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 16.849.797,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 14.601.734,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.049.664,00 kn, te zajmovi dani poljoprivrednicima u iznosu 198.399,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.049.664,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.817.509,00 kn od čega se na komunalnu naknadu odnosi 1.378.110,00 kn, priključenje na komunalnu infrastrukturu 102.879,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 35.308,00 kn, komunalni doprinos 248.060,00 kn, koncesijsku naknadu 8.117,00 kn, te potraživanja s osnove iznajmljivanja 45.035,00 kn, za poreze u iznosu 226.540,00 kn, te prihode od imovine u iznosu 5.615,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 40.579.328,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 39.585.346,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 993.982,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 235.038,00 kn, primljene su otplate u iznosu 36.639,00 kn, te stanje danih zajmova iznosi 198.399,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

OPĆINA STUPNIK

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.027.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 21.433.335,00 kn, što je za 1.406.335,00 kn ili 7,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 15.382.152,00 kn, što je za 6.051.183,00 kn ili 28,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 20.020.890,00 kn, što je za 1.412.445,00 kn ili 6,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 4.638.738,00 kn ili 30,2% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 5.260.335,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 621.597,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od poreza u iznosu 8.791.017,00 kn s udjelom 57,2%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.752.298,00 kn s udjelom 37,4%. Drugi prihodi iznose 838.837,00 kn i imaju udjel 5,4%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.605.939,00 kn s udjelom 33,0%, od čega se na rashode za usluge odnosi 3.990.267,00 kn s udjelom 19,9%, materijal i energiju 1.266.383,00 kn s udjelom 6,3%, naknade troškova zaposlenima 133.659,00 kn s udjelom 0,7% i druge nespomenute rashode 1.215.630,00 kn s udjelom 6,1%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 2.406.444,00 kn s udjelom 12,0%, drugi rashodi (tekuće i kapitalne donacije) u iznosu 2.816.691,00 kn s udjelom 14,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.050.441,00 kn s udjelom 10,2%, tekuće pomoći u iznosu 1.528.717,00 kn s udjelom 7,6% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.115.682,00 kn s udjelom 5,6%. Drugi rashodi izvršeni su u iznosu 496.976,00 kn s udjelom 2,5%. Izdaci su izvršeni u iznosu 3.000.000,00 kn s udjelom 15,0% (odnose se na novčana sredstva oročena u poslovnoj banci do 7. siječnja 2009.). Rashodi proračuna izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 51.237.110,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 42.278.973,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 8.958.138,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 3.548.157,00 kn, depoziti u bankama u iznosu 3.000.000,00 kn, potraživanja u iznosu 2.387.022,00 kn, te rashode budućih razdoblja u iznosu 22.959,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.387.022,00 kn se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.866.762,00 kn (za komunalnu naknadu u iznosu 1.127.183,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 524.234,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 173.135,00 kn, te druga potraživanja za naknade i doprinose u iznosu 42.210,00 kn), za poreze i prihode od imovine u iznosu 509.589,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 10.671,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 51.237.110,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 48.285.221,00 kn i obveze u iznosu 2.951.889,00 kn. Obveze u iznosu 2.951.889,00 kn odnose se na rashode poslovanja (obveze za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, i tekuće obveze) u iznosu 2.476.183,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 475.706,00 kn.

U 2008. dani su zajmovi u iznosu 3.000.000,00 kn, te stanje danih zajmova koncem godine iznose 3.000.000,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA ŽUMBERAK

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. općine Žumberak nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i izvještaje za 2008.

Proračun, izmjena proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.632.000,00 kn. Izmjenom proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.272.000,00 kn, što je za 1.360.000,00 kn ili 17,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 2.497.163,00 kn, što je za 3.774.837,00 kn ili 60,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni su iznosu 3.456.256,00 kn, što je za 2.815.744,00 kn ili 44,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 959.093,00 kn ili 38,4% ukupnih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.111.394,00 kn čini višak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje u iznosu 152.301,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od pomoći (tekuće i kapitalne) u iznosu 967.350,00 kn s udjelom 38,7%, poreza u iznosu 1.221.101,00 kn s udjelom 48,9%, te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 228.059,00 kn s udjelom 9,1%. Svi drugi prihodi iznose 80.653,00 kn i imaju udjel 3,0%. Primici nisu planirani ni izvršeni.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.626.018,00 kn s udjelom 47,0%, rashode za zaposlene u iznosu 672.057,00 kn s udjelom 19,4%, materijalne rashode u iznosu 620.445,00 kn s udjelom 17,9%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 271.810,00 kn s udjelom 7,9%. Svi drugi rashodi iznose 265.926,00 kn i imaju udjel 7,7%. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Iznad plana izvršeni su materijalni rashodi za 90.445,00 kn ili 17,1%, financijski rashodi za 35.926,00 kn ili 359,3%, te naknade građanima i kućanstvima za 144.810,00 ili 114,0%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosima manjim od planiranih.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 17.670.000,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 17.152.773,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 517.227,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 204.174,00 kn i potraživanja u iznosu 313.053,00 kn. Potraživanja u iznosu 313.053,00 kn odnose se na potraživanja administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 121.332,00 kn, poreze u iznosu 54.892,00 kn, prihode od imovine u iznosu 2.327,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 134.502,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 17.670.000,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 17.507.686,00 kn i obveze u iznosu 162.314,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 108.864,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 53.450,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

KRAPINSKO - ZAGORSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Županije za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Županije.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	148.376.342,00	141.207.668,00	95,2
2.	Rashodi i izdaci	148.376.342,00	141.520.808,00	95,4
3.	Manjak prihoda	0,00	313.140,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			38.265.352,00
5.	Financijska imovina			32.976.332,00
6.	Obveze			42.048.238,00
7.	Broj zaposlenika			84

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 27.647.372,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.569.029,00 kn, opreme u iznosu 767.114,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 170.736,00 kn, višegodišnjih nasada u iznosu 110.852,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 4.950,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 4.995.299,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 439.560,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 18.584.444,00 kn, dane zajmove u iznosu 3.941.704,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 65.265,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.921.359,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 24.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.947.150,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 27.962.936,00 kn te za zajmove u iznosu 7.138.152,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola te se obavljaju poslovi unutarnje revizije. Županica je imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i provela sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.

Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole donesen je u siječnju 2008. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola dostavljeno je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija početkom veljače 2009.

Unutarnja revizija uspostavljena je ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju izravno odgovorne županici. Poslove unutarnje revizije obavlja jedan revizor. Povelju unutarnjih revizora potpisale su županica i revizor i dostavljena je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici. Započelo se sa popisom i opisom poslovnih procesa, ali mapa poslovnih procesa nije sastavljena. Unutarnji revizor je izradio godišnje izvješće za 2008., donio strateški plan za razdoblje 2009.-2011., te godišnji plan za 2009. Prema godišnjem izvješću za 2008. unutarnji revizor je obavio četiri revizije (revizija procesa gospodarenja i evidentiranja dugotrajnom materijalnom imovinom - osnovno stado, revizija procesa praćenja stanja i analiza sredstava proračuna i decentraliziranih sredstava u prosvjeti za 2007., revizija obavljanja poslova pisarnice i arhiviranje akata temeljem propisa o uredskom poslovanju, te revizija procesa sufinanciranja sanacije postojećih odlagališta). Revizijskim izvješćem dane su 22 preporuke, od kojih je osam provedeno, dok 14 preporuka nije provedeno (rok za provedbu je 2009., donošenjem novog Pravilnika o unutarnjem redu). Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Županija je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.

2.1. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 148.376.343,00 kn, a izvršeni su u iznosu 141.520.807,00 kn, što je za 6.855.535,00 kn ili 4,6% manje od plana.

Trgovačkim društvima u kojima Županija nema vlasničke udjele, tijekom 2008. prenesena je imovina u vrijednosti 1.796.654,00 kn, prema zaključku županijskog poglavarstva iz listopada 2008. Djelatnost trgovačkih društava je distribucija vode, projektiranje, građenje i obavljanje drugih gospodarskih i komunalnih djelatnosti (proizvodnja kamena, distribucija plina, te održavanje zelenih površina, groblja). Županija je spomenutu imovinu kao investitor, izgradila ranijih godina, provela izbor izvoditelja, a rashode i povećanje vrijednosti imovine evidentirala je u svojim poslovnim knjigama.

Spomenutim zaključkom određeno je da će se odnos s trgovačkim društvima urediti posebnim ugovorom, a do konca 2008. ugovori kojima se rješavaju imovinsko - pravni odnosi s trgovačkim društvima nisu zaključeni. Županija je prenosila imovinu i prethodnih godina. U 2005. preneseno je trgovačkim društvima za distribuciju vode (tri) ukupno 30.481.000,00 kn. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture financirana iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

2.2. *Županija je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi uređivanja imovinsko - pravnih odnosa s trgovačkim društvom za distribuciju vode.*

Područje Županije obuhvaća sedam gradova i 25 općina s ukupno 421 naseljem i ima 142 432 stanovnika, od kojih sedam općina ima status brdsko planinskih, a dvije općine pripadaju području od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je šest odjela u kojima je 84 zaposlenika. Županija ima 49 proračunskih korisnika (škole, bolnice, domovi zdravlja, centri za socijalnu skrb, i javne ustanove). Proračun Županije donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici proračuna za 2008. ostvareni su u iznosu 141.207.668,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 141.520.808,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 313.139,00 kn. Iz prethodnog razdoblja prenesen je višak prihoda u iznosu 673.399,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 360.260,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 105.176.996,00 kn i čine 74,5% ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 87.423.695,00 kn i čine 61,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Utrošeni su za propisane namjene. Potraživanja za proračunske prihode iznose 10.669.018,00 kn, a dospjela su potraživanja u iznosu 3.668.184,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su propisane mjere naplate. Pozajmljivanje se odnosi na prijenos sredstava poslovnim bankama za poduzetničke kredite, aktivirana jamstva, pozajmice dane trgovačkom društvu i jedinici lokalne samouprave. Stanje danih pozajmica koncem 2008. iznosi 21.730.992,00 kn. Stanje danih jamstava koncem 2008. iznosi 19.004.312,00 kn, a odnosi se na dana jamstva županijskom društvu za distribuciju vode, te na jamstvo dano Bolnici. Stanje zaduživanja koncem 2008. iznosi 7.138.152,00 kn, a odnosi se na dug kod jedinice lokalne samouprave za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva i razvoj turizma, te kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 56.196.866,00 kn s udjelom 39,7%, slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.660.439,00 kn s udjelom 21,7%, te rashodi za zaposlene u iznosu 13.145.628,00 kn s udjelom 9,3% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Županija je ostvarila prihode od decentraliziranih funkcija u iznosu 64.935.315,00 kn ili 46,0% od ostvarenih prihoda i primitaka. Proračunskim korisnicima do konca 2008. je preneseno 64.885.591,00 kn (osnovnim školama 31.607.432,00 kn, srednjim školama 12.992.053,00 kn, centrima za socijalnu skrb 3.064.754,00 kn, zdravstvenim ustanovama 17.221.353,00 kn), a ostala ja obveza prema osnovnim školama u iznosu 54.987,00 kn, dok dva centra za socijalnu skrb moraju vratiti neutrošenih 5.263,00 kn.

U 2008., Županija je prenijela vrijednost ulaganja u izgradnju objekata vodoopskrbe na trgovačka društva na čijem su se području ti objekti gradili, a nije zaštitila svoja vlasnička prava u odnosu na izvršena ulaganja. Kod nabave roba, radova i usluga županija je postupala u skladu sa zakonskim propisima koji se odnose na javnu nabavu. Za realizaciju zdravstveno - turističkog projekta Stubičke Toplice, Županija je zaključila ugovor o javno - privatnom partnerstvu, kojim je predviđeno ulaganje privatnog partnera u iznosu 109.700.000,- EUR.- (turistički dio 74.700.000,- EUR, Bolnica 35.000.000,- EUR).

Provedbu projekta Županija provodi po modelu statusnog javno privatnog partnerstva, te je u tu svrhu osnovala zajedničko dioničko (temeljni kapital u iznosu 54.788.200,00 kn), u čiji je temeljni kapital unijela zemljište vrijednosti 4.931.000,00 kn, te ima 9,0%, dok privatni partner ulaganjem novčanih sredstava i vlastitog zemljišta (49.857.200,00 kn) ima 91,0% vlasništva.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 16. lipnja 2009.

GRAD DONJA STUBICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Donje Stubice (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Potraživanja koncem 2008. iznose 2.569.419,00 kn, od toga je dospjelo 1.173.183,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.104.836,00 kn, nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
 - Unutar rashoda za tekuće i investicijsko održavanje planirani su i izvršeni rashodi za radove na uređenju pješačkih, parkirnih i zelenih površina centra Grada u iznosu 815.056,00 kn. Povjereni su izvoditelju na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova zaključenog u vrijednosti 1.789.147,00 kn, po provedenom postupku javne nabave i po odluci gradskog vijeća. S obzirom na vrstu radova koji su navedeni u troškovnicima, ne radi se o tekućem održavanju, već o dodatnim ulaganjima u imovinu. U planiranim i izvršenim rashodima za tekuće i investicijsko održavanje kao i u programu održavanja komunalne infrastrukture, te programu gradnje objekata komunalne infrastrukture, Grad nije jasno razgraničio radove održavanja od dodatnih ulaganja, što utječe na izvore financiranja, postupak nabave i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	13.550.000,00	12.682.456,00	93,6
2.	Rashodi i izdaci	13.550.000,00	12.780.859,00	94,3
3.	Manjak prihoda	0,00	98.403,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			44.482.552,00
5.	Financijska imovina			17.149.594,00
6.	Obveze			2.342.727,00
7.	Broj zaposlenika			11

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 11.430.685,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 29.039.885,00 kn, opreme u iznosu 404.577,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 81.129,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 2.735.074,00 kn, te druge imovine u iznosu 791.202,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.150.007,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 34.311,00 kn, dane zajmove u iznosu 304.360,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 12.148.745,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.323.420,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 907.328,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 154.423,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 127.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.433.748,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 173.891,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 735.088,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom poslovanja za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Nabava radova, roba i usluga obavljena je u skladu s propisima koji se odnose na javnu nabavu.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve propisane mjere naplate.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad je uspostavio ali nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku 2007. imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 13.550.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.682.456,00 kn, što je za 867.544,00 kn ili 6,4% manje od plana. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza (porez na dohodak, porez na promet nekretnina i gradski porezi) u iznosu 7.211.923,00 kn ili 56,8%. Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 2.606.440,00 kn ili 20,6%, a prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.102.165,00 kn ili 16,6%, dok se na sve druge prihode odnosi 761.927,00 kn ili 6,0%.

Potraživanja koncem 2008. iznose 2.569.419,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.323.420,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 907.328,00 kn, dane zajmove u iznosu 304.360,00 kn i druga potraživanja u iznosu 34.311,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.173.183,00 kn, od toga stara do jedne godine 404.305,00 kn, do tri godine 304.653,00 kn, te pet i više godina 464.225,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 323.377,00 kn ili 27,6% dospjelih potraživanja.

Potraživanja od sufinanciranja građana za asfaltiranje cesta iznose 185.499,00 kn, za izgradnju vodovoda 183.347,00 kn, za grobnu naknadu 177.865,00 kn, za gradske poreze 111.184,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 49.324,00 kn, za zakup nekretnina 40.935,00 kn, od HZZO-a 33.975,00 kn, od građana za priključenje na kanalizaciju 26.900,00 kn, te za druga potraživanja 40.777,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja su smanjena za 460.428,00 kn ili 15,2%, najviše zbog učinkovitog provođenja mjera naplate. Radi naplate proračunskih prihoda, Grad prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene, dogovara se plaćanje duga na obroke i provode se ovršni postupci (za komunalnu naknadu u iznosu 56.454,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 11.892,00 kn). Za naplatu drugih dospjelih potraživanja u iznosu 1.104.836,00 kn, nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje propisanih mjera naplate za naplatu dospjelih potraživanja.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci za 2008. planirani su u iznosu 13.550.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.780.859,00 kn, što je za 769.141,00 kn ili 5,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 98.403,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 418.283,00 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u narednom razdoblju iznosi 319.88,00 kn.

Iznad plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja u iznosu 111.998,00 kn ili 6,9% više od plana (planirani su u iznosu 1.611.345,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.723.343,00 kn). Odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu 1.428.519,00 kn, naknade štete u iznosu 164.824,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 80.000,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 50.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o proračunu kojima je propisano da proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.

Za uređenje pješačkih, parkirnih i zelenih površina centra izvršeni su rashodi u iznosu 839.730,00 kn. Odnose se na radove na uređenju pješačkih, parkirnih i zelenih površina centra Grada u iznosu 815.056,00 kn, geodetske usluge 10.736,00 kn, izradu troškovnika 10.248,00 kn, te idejni projekt i razne suglasnosti 3.690,00 kn. Predviđeni izvori financiranja su sredstva Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva (550.000,00 kn) i sredstva proračuna.

Ugovoreni su u vrijednosti 1.726.710,00 kn, po provedenom postupku javne nabave te odluci gradskog vijeća, na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova iz prosinca 2008. Rok završetka radova ugovoren je do početka travnja 2009.

Do konca prosinca 2008. radovi su obračunani u iznosu 815.056,00 kn ili 47,2% ugovorene vrijednosti i nisu plaćeni, te obveza koncem 2008. iznosi 815.056,00 kn. Stručni nadzor obavila je ovlaštena osoba. U poslovnim knjigama Grada, za vrijednost navedenih ulaganja povećana je vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno. Programom održavanja objekata komunalne infrastrukture za 2008. Grad je planirao radove uređenja pješačkih, parkirnih i zelenih površina (rušenje i razgradnja pločnika i parkirališta, zemljane, kanalske i betonske radove, te asfaltiranje, postavljanje prometne signalizacije i hortikulturno uređenje) u iznosu 840.000,00 kn. S obzirom na vrstu radova koji su navedeni u troškovnicima, ne radi se o tekućem održavanju, već o investicijskom održavanju odnosno dodatnim ulaganjima. U planiranim i izvršenim rashodima za tekuće i investicijsko održavanje kao i u programu održavanja komunalne infrastrukture, te programu gradnje objekata komunalne infrastrukture, Grad nije jasno razgraničio radove tekućeg održavanja od dodatnih ulaganja, što utječe na izvore financiranja, postupak nabave i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, a dodatna ulaganja podrazumijevaju ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine. Programom održavanja planiraju se radovi tekućeg i investicijskog održavanja, izvor financiranja je komunalna naknada, a poslovi se povjeravaju prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programom gradnje planiraju se dodatna ulaganja na objektima komunalne infrastrukture, izvori financiranja su komunalni doprinos, naknada za koncesije i naknada za izgradnju, a postupci nabave provode se u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

Državni ured za reviziju je naložio kod povećanja rashoda i izdataka donošenje izmjena i dopuna proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Dodatna ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine naložio je planirati programom gradnje objekata komunalne infrastrukture, a postupke nabave provoditi u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi izvršavanja rashoda iznad plana. U vezi rashoda za radove uređenja pješačkih, parkirnih i zelenih površina, koji su bili planirani i izvršavani kao tekući rashodi proračuna, obrazlažu da se radi o investicijskom održavanju, koje je bilo financirano sredstvima pomoći i iz drugih proračunskih sredstava.*

U sastavu Grada je deset naselja u kojima je osnovano deset mjesnih odbora, a prema popisu iz 2001. ima ukupno 5 930 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je upravni odjel u kojem je jedanaest zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su proračunom u iznosu 13.550.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.682.456,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza (porez na dohodak, porez na promet nekretnina i gradski porezi) u iznosu 7.211.923,00 kn ili 56,8%. Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 2.606.440,00 kn ili 20,6%, a prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.102.165,00 kn ili 16,6%, dok se na sve druge prihode odnosi 761.927,00 kn ili 6,0%. Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.191.934,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,1%.

Utrošeni su za zakonom propisane namjene u iznosu 2.891.934,00 kn, dok sredstva u iznosu 1.300.000,00 kn koncem 2008. nisu utrošena (sredstva Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 1.150.000,00 kn, te sredstva Ministarstva kulture u iznosu 150.000,00 kn) i nalazila su se na žiro računu proračuna. U 2008. Grad se nije zaduživao. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 213.569,00 kn (zaduživanje kod poslovne banke za izgradnju vodovoda), otplaćeno je 39.679,00 kn, te stanje koncem 2008. iznosi 173.891,00 kn. U 2008. Grad je pozajmljivao proračunska sredstva (24.300,00 kn) za kreditiranje učenika i studenata. Početno stanje danih pozajmica iznosilo je 621.758,00 kn (povratna sredstva kod županije za razvoj malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 372.308,00 kn i učenički i studentski krediti u iznosu 249.450,00 kn). U 2008. vraćeno je 341.698,00 kn (sredstva za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 309.399,00 kn, te učenički i studentski krediti u iznosu 32.300,00 kn). Koncem 2008. stanje danih zajmova iznosi 304.360,00 kn (sredstva za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 62.910,00 kn i učenički i studentski krediti u iznosu 241.450,00 kn). Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 12.780.859,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 98.403,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 418.283,00 kn, te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 319.880,00 kn. Trošenje navedenog viška prihoda planirano je proračunom za 2009. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.176.644,00 kn s udjelom 32,7%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 3.634.434,00 kn s udjelom 28,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.724.647,00 kn s udjelom 13,5% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.723.343,00 kn s udjelom 13,4%. Drugi proračunski rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te izdaci za dane zajmove i otplatu glavnice duga) izvršeni su u iznosu 1.521.791,00 kn i imaju udjel 12,0% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Iznad plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja u iznosu 111.998,00 kn ili 6,9% više od plana (planirani su u iznosu 1.611.345,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.723.343,00 kn). Komunalne djelatnosti povjerene su izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim radova na uređenju pješačkih, parkirnih i zelenih površina centra za koje su u 2008. izvršeni rashodi u iznosu 815.056,00 kn. Grad nije jasno razgraničio radove tekućeg održavanja od dodatnih ulaganja, što utječe na izvore financiranja, postupak nabave i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama. S obzirom na vrstu radova koji su navedeni u troškovnicima, ne radi se o tekućem održavanju, već o dodatnim ulaganjima u imovinu. U planiranim i izvršenim rashodima za tekuće i investicijsko održavanje kao i u programu održavanja komunalne infrastrukture, te programu gradnje objekata komunalne infrastrukture, Grad nije jasno razgraničio radove održavanja od dodatnih ulaganja, što utječe na izvore financiranja, postupak nabave i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 28. travnja 2009.

GRAD KLANJEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Klanjca (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Grada za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Grada.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	7.968.000,00	7.214.924,00	90,5
2.	Rashodi i izdaci	7.968.000,00	7.264.398,00	91,2
3.	Manjak prihoda	0,00	49.474,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			10.829.355,00
5.	Financijska imovina			6.972.557,00
6.	Obveze			482.181,00
7.	Broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.726.793,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 8.571.907,00 kn, opreme u iznosu 53.415,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 99.940,00 kn, te druge imovine u iznosu 377.300,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 341.040,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 6.114,00 kn, dane zajmove u iznosu 21.145,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 50.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.141.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 384.105,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 29.053,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 100.380,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 381.801,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom poslovanja za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Za održavanje javne rasvjete proveden je postupak javne nabave, donijeta je odluka o izboru izvoditelja, te je zaključen ugovor o povjeravanju komunalnih poslova.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Sve raspoložive mjere naplate prihoda nisu poduzete.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Korisnik proračuna nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 7.968.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.214.924,00 kn, što je za 753.076,00 kn ili 9,4% manje od plana.

Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 416.322,00 kn, a odnose se na potraživanja stara do jedne godine 278.306,00 kn, do tri godine 63.407,00 kn, te potraživanja do pet godina 74.608,00 kn. Početkom 2009. naplaćeno je 65.147,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za otplatu stanova, komunalni doprinos, javne gradske površine, sufinanciranje izgradnje plinske mreže, vodovodne mreže, nerazvrstanih cesta, komunalnu naknadu i naknade za koncesije u iznosu 334.113,00 kn su dužnicima upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade provedeno je deset ovrha u iznosu 82.209,00 kn ili 71,0% potraživanja za komunalnu naknadu. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu propisano je da su tijela jedinice lokalne uprave i samouprave odgovorna za naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

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

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

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja.

3.1. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 7.968.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 7.264.398,00 kn, što je za 703.602,00 kn ili 8,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 49.474,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio je 85.552,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 135.026,00 kn.

Unutar rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su prijenosi sredstava trgovačkim društvima u kojima Grad ima vlasničke udjele, za izgradnju objekata vodoopskrbe u iznosu 69.361,00 kn i za izgradnju objekata kanalizacije u iznosu 59.721,00 kn. Rashodi za izgradnju vodoopskrbnog sustava izvršeni su u iznosu 69.361,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 13,86%), za izgradnju objekata vodoopskrbe. Djelatnost trgovačkog društva je proizvodnja i distribucija vode, projektiranje, građenje i nadzor. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenom programu izvori financiranja su sredstva proračuna i sredstva građana. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o ustupanju investitorskih prava iz ožujka 2008., kojim je ugovorena izgradnja objekata vodoopskrbe u vrijednosti 69.379,00 kn. Prema ugovoru trgovačko društvo je izvoditelj radova, a po završetku radova će se izgrađeni objekti vodoopskrbe evidentirati u poslovnim knjigama trgovačkog društva te će se regulirati imovinsko pravni odnosi u pogledu povećanja temeljnog kapitala u odnosu na uložena sredstva u vodoopskrbne objekte, a do konca 2008., niti do ožujka 2009., u vrijeme obavljanja revizije, nije došlo do povećanja vlasničkog udjela Grada u temeljnom kapitalu društva. Grad je na temelju ugovora o ustupanju investitorskih prava prenosio sredstva trgovačkom društvu i prethodnih godina. U 2006. preneseno je 1.222.415,00 kn, a u 2007. preneseno je 236.208,00 kn. Ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 2006. do 2008. iznose 1.527.984,00 kn. Imovina je evidentirana i u poslovnim knjigama Grada i u poslovnim knjigama trgovačkog društva, zbog čega Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Rashodi za izgradnju objekata kanalizacije izvršeni su u iznosu 59.721,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 32,4%), za izgradnju objekata kanalizacije. Djelatnost trgovačkog društva je prijenos i distribucija plina, odvodnja i pročišćavanje otpadnih i atmosferskih voda te održavanje čistoće javnih površina. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prema navedenom programu izvori financiranja su sredstva proračuna. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o sufinanciranju radova iz listopada 2008. Prema ugovoru trgovačko društvo je izvoditelj radova, a po završetku radova će se izgrađeni objekti kanalizacije evidentirati u poslovnim knjigama trgovačkog društva te će se regulirati imovinsko pravni odnosi u pogledu povećanja temeljnog kapitala u odnosu na uložena sredstva u objekte kanalizacije. Do konca 2008. nije došlo do povećanja udjela Grada u temeljnom kapitalu društva. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Grada i poslovnim knjigama trgovačkog društva, zbog čega Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko - pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uređivanja imovinsko - pravnih odnosa s komunalnim društvima u suvlasništvu Grada.*

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 3 234 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je upravni odjel u kojima je 12 zaposlenih. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.214.924,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.264.398,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 49.474,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 85.552,00 kn, te ukupni manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 135.026,00 kn. Pokriće navedenog manjka prihoda planirano je proračunom za 2009. U ukupno ostvarenim приходima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.524.858,00 kn i čine 62,7% ostvarenih prihoda te prihodi od tekućih pomoći u iznosu 585.084,00 kn s udjelom 8,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.113.080,00 kn i čine 29,3% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 416.322,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze koja čine 42,0% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Grad se nije zaduživao ni pozajmljivao proračunska sredstva ni davao jamstva. Stanje danih zajmova iznosi 21.145,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 2.192.027,00 kn koji čine 30,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.777.919,00 kn koji čine 24,5%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.591.980,00 kn koji čine 21,9% te drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.218.098,00 kn koji čine 16,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Održavanje komunalne infrastrukture obavljano je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je trgovačkim društvima za izgradnju objekata vodoopskrbe i za izgradnju objekata kanalizacije, u kojima ima vlasničke udjele, tijekom 2008. i ranijih godina prenio sredstva u iznosu 1.587.704,00 kn (za vodovod 1.527.984,00 kn i za kanalizaciju 59.720,00 kn), uz uvjet povećanja udjela u temeljnom kapitalu društava, a do konca 2008. nisu povećani udjeli Grada u temeljnom kapitalu društava. Imovina je evidentirana i u poslovnim knjigama Grada i u poslovnim knjigama društava, zbog čega Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Za nabavu roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 2.033.051,00 kn, tijekom 2008. provedeno je šest otvorenih postupaka javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U 2008. je prema zaključenim ugovorima o javnoj nabavi isporučeno radova, roba i usluga u vrijednosti 1.377.770,00 kn ili 67,8% ugovorenog iznosa.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 6. travnja 2009.

GRAD KRAPINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Krapine (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Dospjela potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine koncem 2008. iznose 6.765.658,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 587.101,00 kn poduzete su mjere prisilne naplate, a naplaćeno je 386.500,00 kn, dok je putem opomena naplaćeno 1.006.053,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 5.172.503,00 kn nisu poduzete sve propisane mjere naplate.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	50.305.333,00	39.317.745,00	78,2
2.	Rashodi i izdaci	50.305.333,00	38.549.548,00	76,6
3.	Višak prihoda	0,00	768.197,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			65.215.751,00
5.	Financijska imovina			36.834.363,00
6.	Obveze			14.527.127,00
7.	Broj zaposlenika			20

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 10.430.041,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 47.541.075,00 kn, opreme u iznosu 914.920,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 183.832,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 3.918.329,00 kn, te druge imovine u iznosu 2.227.554,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.175.293,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 427.022,00 kn, dane zajmove u iznosu 710.621,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 25.825.409,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.762.960,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.933.058,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.320.112,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 11.159.043,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.047.972,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom poslovanja za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave financijskog upravljanja i financijskih kontrola nije donesen što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru kojom je propisano da je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole obavezan, uz suglasnost čelnika proračuna izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te metodologiju za provođenje plana. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola podneseno je Ministarstvu financija. Grad ima neovisnu jedinicu unutarnje revizije, ustrojenu u skladu s odredbama članka 137. i 138. Zakona o proračunu i odredbama članka 12. Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika. Unutarnji revizor je izradio godišnje izvješće za 2008., donio strateški plan za razdoblje 2008.-2010., te godišnji plan za 2008.

Prema godišnjem izvješću za 2008. unutarnji revizor je obavio reviziju postupka odobravanja prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja i jednokratne novčane pomoći u 2007. i reviziju procesa odobravanja sredstava za decentralizirane funkcije osnovnog školstva. U revizorskim izvješćima dano je 12 preporuka od toga su četiri preporuke provedene, tri djelomično provedene i pet preporuka nije provedeno iz razloga što nije istekao rok za provedbu odnosno nije nastupilo vrijeme pripreme i obnavljanje procesa na koje se preporuke odnose. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije uredno se izvršavaju.

Državni ured za reviziju je naložio izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi razvijanja sustava unutarnjih kontrola.*

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2008. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 50.305.333,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.317.745,00 kn, što je za 10.987.588,00 kn ili 21,8% manje od plana.
U planiranim prihodima sadržana su sredstva viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 413.028,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 8.449.765,00 kn ili 57,8% manje od plana.

Potraživanja koncem 2008. iznose 8.833.662,00 kn, a dospjela su u iznosu 6.765.658,00 kn (naknada za uređenje voda 1.754.171,00 kn, komunalna naknada 1.406.113,00 kn, prodaja zemljišta 1.461.125,00 kn, trgovačkog društva 488.794,00 kn, državnog proračuna 434.599,00 kn, gradske poreze 403.605,00 kn, naknadu za priključke 313.082,00 kn, spomenička renta 153.530,33 kn, te druga potraživanja u iznosu 350.639,00 kn). U odnosu na konac 2007. kada su iznosila 8.622.481,00 kn, povećana su za 211.180,00 kn ili 2,4%. Do konca ožujka 2009. Grad je naplatio potraživanja u iznosu 2.591.655,00 kn ili 29,3% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 587.101,00 kn (komunalna naknada, porez na tvrtku i porez na potrošnju) poduzete su mjere prisilne naplate ovrhama, putem kojih je naplaćeno 386.500,00 kn. Za sva druga potraživanja upućene su opomene obveznicima (3.651.563,00 kn), te je naplaćeno 1.006.053,00 kn. Za naplatu svih drugih potraživanja u iznosu 5.172.503,00 kn nisu poduzete sve propisane mjere naplate. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

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

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja.*

Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 12 950 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel Grada u kojem je 20 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 39.317.745,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 38.549.548,00 kn. Višak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 768.197,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio je 413.027,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.181.224,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak, koji su ostvareni u iznosu 21.832.564,00 kn i čine 55,5% ostvarenih prihoda, te od kapitalnih pomoći u iznosu 4.876.766,00 kn ili 12,4%. Prihodi, koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 19.069.683,00 kn i čine 48,5% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 6.765.658,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od prodaje zemljišta, komunalne naknade, naknade za uređenje voda koja čine 68,4% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 5.172.503,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. Stanje danog jamstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada iz ranijih godina iznosi 1.307.987,00 kn.

Zaduživanje je obavljeno ranijih godina kod poslovnih banaka za financiranje izgradnje sportske dvorane, izgradnju srednje škole, izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni i kupnju stanova, a stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 11.159.044,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 710.621,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 460.621,00 kn, visokoškolskoj ustanovi u iznosu 150.000,00 kn, te radio postaji u iznosu 100.000,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.571.864,00 kn i čine 27,5%, zatim materijalni rashodi u iznosu 8.868.430,00 kn, koji čine 23,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 7.612.983,00 kn koji čine 19,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 8. svibnja 2009.

GRAD OROSLAVJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Oroslavja (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. evidentirana su u iznosu 5.291.267,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 4.547.671,00 kn ili 86,0% ukupnih potraživanja (potraživanja od prodaje stanova na kojima je postoji stanarsko pravo 1.327.767,00 kn, komunalne naknade 2.423.455,00 kn, sumnjiva i sporna potraživanja 373.390,00 kn, od građana za sufinanciranje izgradnje nerazvrstanih cesta 232.527,00 kn, te druga potraživanja 934.128,00 kn). Za naplatu potraživanja u iznosu 2.092.922,00 kn ili 46,0% dospjelih potraživanja nisu poduzimane propisane mjere naplate. Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.532.583,00 kn i njihov udio u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 21,3%, a utrošeni su za propisane namjene osim prihoda od pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 78.290,00 kn koji su bili namijenjeni za izgradnju vodovoda, a utrošeni su za tekuće rashode proračuna.
 - Iznad plana izvršeni su rashodi za 2.182.579,00 kn. Odnose se na nabavu proizvedene dugotrajne imovine, naknade građanima i kućanstvima, usluge promidžbe i informiranja, intelektualne i osobne usluge, troškove energije, te druge rashode za zaposlene. U 2008. i tijekom 2007., zaposlenicima su isplaćene naknade (jubilarne nagrade) u iznosu 114.416,00 kn, za koje nisu ostvarili prava u navedenim godinama. Isplata u 2007. u iznosu 112.389,00 kn obavljena je iz tekuće pričuve. Naknade nisu regulirane općim aktima koji se odnose na isplatu plaća i naknada zaposlenicima. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Održavanje komunalne infrastrukture (tekuće održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje zelenih površina) u vrijednosti 456.040,00 kn, povjereni su izvoditeljima bez provođenja postupaka izbora izvoditelja, bez donošenja odluka gradskog vijeća i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Trgovačkom društvu za distribuciju vode u pretežito županijskom vlasništvu, Grad je prenio sredstva gradskog proračuna za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 512.773,00 kn (u 2008. u iznosu 111.215,00 kn, te ranijih godina u iznosu 401.558,00 kn), a ugovorima nisu uređeni imovinsko - pravni odnosi koji reguliraju vlasništvo nad imovnom koja je javno dobro u općoj uporabi i vlasništvo je lokalne jedinice. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama spomenutog društva, a nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, zbog čega Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Za radove na izgradnji nogostupa i kanalizacije u iznosu 1.847.050,00 kn, koje je Grad ugovorio u 2008. i ranije (5.722.250,00 kn), proračunom nisu bila osigurana sredstva za njihovo financiranje (ukupno je bilo planirano 3.875.200,00 kn). Manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 3.142.064,00 kn, što čini 26,4% ostvarenih prihoda u 2008. Osim toga, koncem 2008., dospjele su obveze u iznosu 1.058.357,00 kn. Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosi 76.481,00 kn. Za financiranje dospjelih obveza Grad nije osigurao sredstva, zbog čega je Grad dužan izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima i voditi računa o preuzimanju obaveza kako u narednim proračunskim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

- Dodatni odnosno nepredviđeni radovi ukupne vrijednosti 768.642,00 kn (radovi na izgradnji nogostupa i kanalizacije u vrijednosti 579.683,00 kn, uređenju parka u vrijednosti 95.374,00 kn, te radovi na uređenju propusta preko potoka u vrijednosti 93.585,00 kn) ugovoreni su s izvoditeljima, bez prethodne objave, te iznad 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora i to izgradnja nogostupa i kanalizacije 45,5%, radovi uređenja propusta preko potoka 57,2%, a radovi na uređenju parka 96,9% vrijednosti osnovnog ugovora.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	13.725.682,00	11.914.157,00	86,8
2.	Rashodi i izdaci	13.725.682,00	14.944.940,00	108,9
3.	Manjak prihoda	0,00	3.030.783,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			27.917.248,00
5.	Financijska imovina			5.477.947,00
6.	Obveze			3.707.058,00
7.	Broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 2.394.042,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 22.136.904,00 kn, opreme u iznosu 69.760,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 140.707,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 86.044,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 3.089.791,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 76.481,00 kn, dane zajmove u iznosu 114.662,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 10.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.743.105,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.423.501,00 kn i na rashode budućeg razdoblja u iznosu 110.198,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 789.351,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.539.392,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 378.315,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Gradsko vijeće donijelo je odluku o povjeravanju komunalnih poslova.

2. Dio prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo uplaćen je u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Rashodi nisu evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
2. Za naplatu proračunskih prihoda nisu poduzimane propisane mjere naplate.
3. Komunalne djelatnosti tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta i zelenih površina nisu povjerene izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
4. Nabava roba, radova i usluga u većini slučajeva nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona.

Prema zakonskim odredbama nije obavezan Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za sprječavanje nepravilnosti i prijevaru.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Prihodi i primici

2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 13.725.682,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.914.157,00 kn, što je za 1.811.525,00 kn ili 13,2% manje od plana. Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.532.583,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 21,3%. Prihodi su utrošeni za propisane namjene, osim prihoda od pomoći iz županijskog proračuna za izgradnju vodovoda u iznosu 78.290,00 kn koji su utrošeni za tekuće rashode proračuna. Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. evidentirana su u iznosu 5.291.267,00 kn, a dospjela su u iznosu 4.547.671,00 kn, što iznosi 38,2% ostvarenih prihoda u 2008. Odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postoji stanarsko pravo u iznosu 1.327.767,00 kn, komunalne naknade u iznosu 2.423.455,00 kn, sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 373.390,00 kn, od građana za sufinanciranje izgradnje nerazvrstanih cesta u iznosu 232.527,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 934.128,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.454.749,00 kn (komunalna naknada, sumnjiva i sporna potraživanja, te potraživanja od pravne osobe) poduzete su propisane mjere naplate, a Grad nema podataka o naplati. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 2.092.922,00 kn nisu poduzimane propisane mjere naplate. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te proračunske prihode trošiti za propisane namjene.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 13.725.682,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.944.940,00 kn, što je za 1.219.258,00 kn ili 8,9% više od plana. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 3.030.783,00 kn.

Preneseni manjak iz prethodnog razdoblja iznosio je 111.282,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 3.142.065,00 kn. Osim toga, koncem 2008., dospjele su obveze u iznosu 1.058.357,00 kn. Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosi 76.481,00 kn. Za financiranje dospjelih obveza Grad nije osigurao sredstva. Državni ured za reviziju predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima i voditi računa o preuzimanju obaveza kako u narednim proračunskim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Iznad plana izvršeni su rashodi za 2.182.579,00 kn ili 35,0% više od plana. Odnose se na nabavu proizvedene dugotrajne imovine, naknade građanima i kućanstvima u novcu, usluge promidžbe i informiranja, intelektualne i osobne usluge, troškovi energije, te drugi rashodi za zaposlene. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. stavka 11. Zakona o proračunu kojima je propisano da proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.

U okviru drugih rashoda izvršeni su rashodi za naknade zaposlenicima u iznosu 96.794,00 kn (jubilarne nagrade, naknada štete za neiskorišteni godišnji odmor, prigodna godišnja nagrada, dar za djecu i dar u naravi). Naknada štete za neiskorišteni godišnji odmor u iznosu 22.936,00 kn, isplaćena je prema odluci gradskog poglavarstva iz srpnja 2008., iako takva naknada nije bila planirana proračunom. U 2007. i 2008. zaposlenicima su isplaćene jubilarne nagrade u iznosu 114.416,00 kn, za koje nisu ostvarili prava u navedenim godinama. Isplate jubilarnih nagrada obavljene su prema odluci gradskog poglavarstva iz svibnja 2007. iz sredstva tekuće pričuve, pozivom na odredbe Kolektivnog ugovora za zaposlene u upravnim tijelima županije i upravnim tijelima jedinica lokalne samouprave na području županije iz 1998. Spomenuti kolektivni ugovor u 2007. i u 2008. nije bio na snazi (bio je u primjeni do studenoga 2000.). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 45. Zakona o proračunu kojima je propisano da se sredstva proračunske zalihe koriste za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja koji mogu ugroziti okoliš i ostalih nepredvidivih nesreća, za izvršavanje sudskih odluka i nagodbi, za isplatu naknade i rente te za druge nepredviđene rashode u tijeku godine.

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje izvršeni su u iznosu 1.212.476,00 kn. Održavanja zelenih površina i groblja obavljale su fizičke osobe s kojima su zaključeni ugovori o djelu i zaposlenici Grada. Komunalni poslovi tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta, te zelenih površina u ukupnom iznosu 456.040,00 kn ili 3,1% ukupnih rashoda, povjereni su izvoditeljima bez provođenja postupaka izbora izvoditelja, bez donošenja odluka gradskog vijeća i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za izgradnju nogostupa i kanalizacije izvršeni su u iznosu 5.419.308,00 kn. Proračunom su u 2007. i 2008. planirani u ukupnom iznosu 3.875.200,00 kn, a ugovoreni su u ukupnoj vrijednosti 5.722.250,00 kn po provedenom javnom nadmetanju, što je za 1.847.050,00 kn više od proračunom planiranog iznosa.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da postupak nabave smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način. Rok završetka radova ugovoren je 90 kalendarskih dana po potpisu ugovora i uvođenja u posao, a radovi nisu završeni u ugovorenom roku.

S obzirom da izgradnja spomenutih objekata traje više godina (zbog nedostatka financijskih sredstva), Grad je izgradnju objekata trebao planirati projekcijom javne potrošnje za tri i više godina unaprijed, te sukladno tome ugovoriti tijek i dinamiku izgradnje, te izvore financiranja. Obračunani su u ukupnom iznosu 5.791.814,00 kn, a plaćeni su u iznosu 3.470.623,00 kn, od toga predujmom u iznosu 447.183,00 kn, bez prethodne suglasnosti gradskog poglavarstva. Obveza koncem 2008. iznosi 2.321.191,00 kn. Plaćanje je bilo ugovoreno u roku 18 mjeseci od dana ovjere situacije, što nije u skladu sa zakonskim propisima koji se odnose na zaduživanje, kojima takav način plaćanja nije predviđen, a nije obavljeno na ugovoreni način. Plaćanje predujmom bez prethodne suglasnosti gradskog poglavarstva nije u skladu s odredbama članka 51. Zakona o proračunu. Obračune je ovjerala ovlaštena osoba za poslove stručnog nadzora. Zapisnici o primopredaji su sastavljeni i ne sadrže primjedbe vezane za količinu i vrijednost dodatnih i nepredviđenih radova.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su rashodi za izgradnju objekata vodoopskrbe na tri lokacije u iznosu 111.215,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode. Djelatnost spomenutog trgovačkog društva je proizvodnja i distribucija vode, projektiranje, građenje i nadzor. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008., a predviđeni izvori financiranja su sredstva proračuna i donacije. Radovi su ugovoreni u ukupnom iznosu 85.825,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), završeni su, te obračunani u iznosu 111.215,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) od toga u 2007. u vrijednosti 17.528,00 kn, te u 2008. u vrijednosti 93.687,00 kn. Prema odredbama zaključenih ugovora, županijsko trgovačko društvo za distribuciju vode, po završetku radova izgrađene objekte vodoopskrbe evidentira u svojim poslovnim knjigama. Grad je prenosio sredstva spomenutom trgovačkom društvu i prethodnih godina. U 2006. i 2007. preneseno je 401.558,00 kn. Spomenuta imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, zbog čega Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Evidentirana je u poslovnim knjigama županijskog trgovačkog društva za distribuciju vode. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko pravne odnose u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnost i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima i voditi računa o preuzimanju obaveza kako u narednim proračunskim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Kod isplate naknada i jubilarnih nagrada, te plaćanja predujmom pridržavanje odredbi Zakona o proračunu. Komunalne poslove (tekuće održavanje nerazvrstanih cesta, te zelenih površina) obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi pokrića proračunskog manjka, izvršavanja rashoda iznad plana, isplate jubilarnih nagrada, te uređivanja imovinsko - pravnih odnosa u pogledu vlasništva nad ulaganjima u imovinu trgovačkog društva za izgrađenu vodovodnu mrežu. U vezi pokrića manjka prihoda nad rashodima, koji je koncem 2008. iznosio 3.142.064,15 kn, obrazložio je da je do konca ožujka 2009. Grad smanjio manjak prihoda nad rashodima za 1.167.069,50 kn ili 37,1%, te da koncem ožujka 2009. manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.974.994,64 kn.**

Postupci javne nabave

- 4.1. U 2008. izvršeni su rashodi za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 7.668.093,00 kn, od toga prema zaključenim ugovorima i provedenim postupcima javne nabave u 2007. u vrijednosti 7.122.506,00 kn, te prema zaključenim ugovorima iz 2008. u vrijednosti 545.587,00 kn. Prema zaključenim ugovorima o nabavi radova u 2008., nabavljeni su radovi u ukupnoj vrijednosti 545.587,00 kn (izgradnja javne rasvjete 351.760,00 kn, te uređenje parka 193.827,00 kn). Za nabavu spomenutih radova, Grad nije donio odluku o početku postupka javne nabave, što u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, kojim je propisano da postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave koja obvezno sadrži podatke o javnom naručitelju, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, izvoru - načinu planiranih sredstava, zakonskoj osnovi za provođenje postupka javne nabave, odabranom postupku nabave, ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja u postupku javne nabave, te odgovornoj osobi naručitelja.

Dodatni odnosno nepredviđeni radovi ukupne vrijednosti 768.642,00 kn (radovi na izgradnji nogostupa i kanalizacije u vrijednosti 579.683,00 kn, uređenju parka u vrijednosti 95.374,00 kn, te radovi na uređenju propusta preko potoka u vrijednosti 93.585,00 kn) ugovoreni su s izvoditeljima, bez prethodne objave, te pojedinačno iznad 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora (izgradnja nogostupa i kanalizacije 45,5%, radovi uređenja propusta preko potoka 57,2%, a radovi na uređenju parka 96,9% vrijednosti osnovnog ugovora). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da se ugovor o javnim radovima može zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatni javni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključuje osnovni ugovor, niti u osnovni ugovor o javnim radovima, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom o javnim radovima određeno kad se ugovor zaključuje s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora, te ako ukupna vrijednosti dodatnih radova ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima.

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

- 4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.**

Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 6 253 stanovnika. Za obavljanje upravnih poslova iz djelokruga Grada, te opće uprave ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2008. bilo devet zaposlenika.

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni su u iznosu 11.914.157,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 14.944.940,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 3.030.783,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnog razdoblja iznosio je 111.282,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 3.142.065,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 7.622.122,00 kn i čine 64,0% ostvarenih prihoda, te prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 1.476.547,00 kn koji čine 12,4% ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 2.532.583,00 kn i čine 49,3% ukupno ostvarenih prihoda. Dio namjenskih prihoda u iznosu 78.290,00 kn nije utrošen za propisane namjene. Potraživanja za proračunske prihode su značajna i iznose 5.291.267,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 4.547.671,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.092.922,00 kn ili 39,6% ukupnih potraživanja, nisu poduzimane propisane mjere naplate. Grad je u 2008. vratio dug županiji u iznosu 100.000,00 kn za koji se zadužio tijekom 1997. i 1998. u iznosu 373.390,00 kn, te još mora vratiti 273.390,00 kn, jer je nad trgovačkim društvom koji je trebao vratiti dug otvoren stečajni postupak. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.668.093,00 kn i čine 51,3%, te materijalni rashodi u iznosu 2.846.414,00 kn koji čine 19,1% ukupno izvršenih rashoda. Iznad plana izvršeni su rashodi za 2.182.579,00 kn ili 14,6% ukupno izvršenih rashoda. Dospjele obveze iznose 1.058.357,00 kn što čini 8,9% ostvarenih prihoda. S obzirom da za njihovo financiranje, Grad nije osigurao sredstva, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima i voditi računa o preuzimanju obaveza kako u narednim proračunskim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Dio komunalnih poslova u iznosu 456.040,00 kn nisu povjereni izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci nabave u 2008. u vrijednosti 768.642,00 kn nisu provedeni u skladu sa zakonskim propisima koji se odnose na javnu nabavu. Grad je trgovačkom društvu u pretežito županijskom vlasništvu, za izgradnju komunalne infrastrukture, prenio u razdoblju od 2006. do 2008. sredstva u iznosu 512.773,00 kn, a prethodno nije uredio imovinsko pravne odnose. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama županijskog trgovačkog društva, a nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, zbog čega Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 8. svibnja 2009.

GRAD PREGRADA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Pregrade (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Dospjela potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iznose 1.546.235,00 kn. Za naplatu potraživanja gradskih poreza u iznosu 569.967,00 kn poduzete su mjere naplate putem opomena i ovrha. Za naplatu potraživanja u iznosu 976.268,00 kn ili 63,1% ukupnih potraživanja, nisu poduzete propisane mjere naplate.
 - Grad je trgovačkom društvu u svom vlasništvu u razdoblju od 2004. do 2008. prenio sredstva u iznosu 4.709.570,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture (vodovod, kolektor), a za spomenutu imovinu prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. Navedena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog trgovačkog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	18.568.000,00	16.504.215,00	88,9
2.	Rashodi i izdaci	18.568.000,00	17.580.203,00	94,7
3.	Manjak prihoda	0,00	1.075.988,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			45.765.927,00
5.	Financijska imovina			13.407.904,00
6.	Obveze			2.451.633,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.457.112,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 516.013,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 36.846.258,00 kn, opreme u iznosu 886.302,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 11.757,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 21.120,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 8.777,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 978.588,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.874.328,00 kn, dane zajmove u iznosu 427.105,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 9.015.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.651.202,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 439.869,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 416.599,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 330.419,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 1.704.615,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Prodaja nekretnina obavljena je u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

2. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate.
2. Za izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima predlaže se uređenje imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim trgovačkim društvom u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola donesen je u travnju 2008. Voditeljica za financijsko upravljanje i kontrole je gradonačelnica u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru kojom je propisano ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare (pročelnik Jedinog upravnog odjela), po odluci gradskog poglavarstva iz travnja 2008.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi razvijanja sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2008. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 18.568.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.504.215,00 kn, što je za 2.063.784,00 kn ili 11,1% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iskazana su u iznosu 2.091.051,00 kn, od toga je dospjelo 1.546.235,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2007. (1.984.981,00 kn) potraživanja su povećana za 106.070,00 kn ili 5,4%. Za naplatu potraživanja gradskih poreza u iznosu 569.967,00 kn mjere naplate putem opomena i ovrha poduzima porezna uprava (naplaćeno je 361.603,00 kn ili 63,4%). Za naplatu potraživanja u iznosu 976.268,00 kn dužnicima su upućivane opomene, dok druge propisane mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju Zakona.

Državni ured za reviziju je naložio poduzeti raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja. U svom obrazloženju navodi da su na temelju analize utvrdili da se veći dio potraživanja odnosi na dugovanja iz ranijih godina, koja su u apsolutnoj zastari i za koje je Grad proveo mjere naplate ranijih godina, a naplata nije bila moguća, te će njihovu naplatu pokušati u narednom razdoblju i sudskim putem.***

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 18.568.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.580.203,00 kn, što je za 987.797,00 kn ili 5,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 1.075.987,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio je 2.203.277,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.127.290,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 9.641.025,00 kn. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 1.447.865,00 kn za izgradnju (rekonstrukciju) javne rasvjete. Gradnja objekata javne rasvjete s predvidivim izvorima prihoda za financiranje planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i proračunom. Odluku je donijelo gradsko poglavarstvo u svibnju 2008. Ugovor o povjeravanju izvođenja projekata energetske učinkovitosti na sustavu javne rasvjete zaključen je u lipnju 2008. Prema odluci gradskog poglavarstva trgovačkom društvu je povjereno izvođenje projekta, te provođenje postupka javne nabave, dok se Grad obvezao osigurati financijska sredstva, te proslijediti sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

Prema odluci gradskog poglavarstva, nakon izgradnje, objekti javne rasvjete postaju imovina Grada i evidentiraju se u poslovnim knjigama Grada na računima imovine. Ugovorom o povjeravanju izvođenja projekata energetske učinkovitosti na sustavu javne rasvjete, Grad je ustupio trgovačkom društvu izvođenje projekta, prema odobrenoj tehničkoj dokumentaciji, troškovniku, financijskom planu i operativnom planu građenja. Djelatnosti trgovačkog društva su vađenje kamena, šljunka i pijeska, skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, građevinarstvo, trgovina na veliko i posredovanje u trgovini, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, pogrebne i druge djelatnosti. Gradnja objekata javne rasvjete s predvidivim izvorima prihoda za financiranje planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i proračunom za 2008. u iznosu 1.827.000,00 kn, a izvori financiranja su prihodi ostvareni od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

Trgovačko društvo provelo je postupak nabave i izabralo izvoditelja radova, s kojim je zaključen ugovor u vrijednosti 5.476.061,00 kn za razdoblje ulaganja od 2008. do 2017. Grad je trgovačkom društvu prenio sredstva prema ispostavljenim obračunima (1.447.865,00 kn). U razdoblju od 2004. do 2008. istom trgovačkom društvu preneseno je 4.709.570,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, od toga za vodovod 3.909.570,00 kn (2004. u iznosu 1.963.697,00 kn, 2005. u iznosu 1.062.991,00 kn, 2006. u iznosu 816.732,00 kn, te 2008. u iznosu 66.150,00 kn), te za kolektor u 2007. u iznosu 800.000,00 kn. Grad u svojim poslovnim knjigama nema evidentiranu imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima. Utvrđeno je da je imovina evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose za izvršena ulaganja u komunalnu infrastrukturu, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko - pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javno dobro u općoj uporabi i vlasništvo su jedinice.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prijenosa i evidentiranja imovine trgovačkom društvu u svom vlasništvu, te je u svom očitovanju naveo da je osim izgrađene vodovodne mreže (3.909.570,04 kn), tijekom 2003. u temeljni kapital spomenutog trgovačkog društva prenio izgrađeni kolektor (3.389.080,00 kn). Smatra da tim postupkom nije doveo u pitanje vlasništvo nad imovinom s obzirom da je i trgovačko društvo u 100,0% vlasništvu Grada.*

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel Grada u kojem je osam zaposlenih. Grad obuhvaća 26 naselja s ukupno 7 000 stanovnika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.504.215,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 17.580.203,00 kn. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 1.075.987,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio je 2.203.277,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.127.290,00 kn.

U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak, koji su ostvareni u iznosu 7.958.479,00 kn i čine 48,2% ostvarenih prihoda, te od kapitalnih pomoći u iznosu 5.178.105,00 kn ili 31,4%. Prihodi, koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 6.966.699,00 kn i čine 42,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 1.546.235,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i za zakup koja čine 87,4% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Grad nije davao jamstva. Zaduživanje je obavljeno ranijih godina kod poslovne banke za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture i povrat duga inozemnoj baci, kod pravne osobe za kupnju zgrade i zemljišta, a stanje zaduživanja koncem 2008. iznosi 1.704.615,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 427.105,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.641.025,00 kn i čini 54,8%, zatim materijalni rashodi u iznosu 2.885.581,00 kn, koji čine 16,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.998.329,00 kn koji čine 11,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je komunalnom trgovačkom društvu u svom vlasništvu u razdoblju od 2004. do 2008. prenio 6.157.435,00 kn sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture (izgradnja vodovoda i kolektora). Za imovinu u iznosu 4.709.570,00 kn (vodovod, kolektor) Grad prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. Navedena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog trgovačkog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 29. travnja 2009.

GRAD ZABOK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Zaboka (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Dospjela potraživanja koncem 2007. iznose 4.542.873,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i porez na tvrtku u iznosu 907.430,00 kn, poduzete su mjere prisilne naplate ovrhom, a nema podataka o naplati tih potraživanja. Za naplatu svih drugih potraživanja u iznosu 3.635.443,00 kn ili 80,0% ukupnih potraživanja nisu poduzete propisane mjere naplate. Za prodaju udjela u trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom u kojem Grad ima suvlasnički udjel 25,0% (4.652.000,00 kn) ostvareni su prihodi u iznosu 16.000.000,00 kn. Odluku o prodaji udjela i početnoj cijeni donijelo je gradsko vijeće. Prethodno nije pribavljena procjena stručne osobe, što nije u skladu s odredbama članka 15. stavka 1. Zakona o privatizaciji.
 - Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene i rashodi za nabavu neproizvedene imovine koji su planirani u iznosu 11.574.256,00 kn, a izvršeni u iznosu 11.836.443,00 kn, što je za 262.187,00 kn ili 2,3% više od plana, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu. Grad je tijekom 2008. komunalnom i trgovačkom društvu za distribuciju vode u kojima Grad ima suvlasničke udjele (25,0% i 8,6%) za izgradnju komunalne infrastrukture (glavni kolektor i vodovod) prenio sredstva u ukupnom iznosu 285.004,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2008. za navedene namjene preneseno je ukupno 1.866.373,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, komunalna infrastruktura (glavni kolektor) evidentirana je u poslovnim knjigama Grada, a objekti vodoopskrbe u poslovnim knjigama Grada, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	59.439.256,00	54.092.552,00	91,0
2.	Rashodi i izdaci	59.439.256,00	55.658.762,00	93,6
3.	Manjak prihoda	0,00	1.566.210,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			49.301.103,00
5.	Financijska imovina			29.465.531,00
6.	Obveze			13.031.373,00
7.	Broj zaposlenika			16

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 12.346.308,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 3.843,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 30.287.775,00 kn, opreme u iznosu 532.440,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 7.935,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 52.037,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 6.070.765,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na depozite u financijskoj instituciji u iznosu 15.000.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 7.768.650,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.487.920,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.362.227,00 kn, novčana sredstva u iznosu 327.665,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 294.649,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 169.466,00 kn, te na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 54.954,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 12.506.972,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 229.360,00 kn, zaposlene u iznosu 226.863,00 kn, materijalne rashode u iznosu 67.090,00 kn, financijske rashode u iznosu 696,00 kn, te na obveze za tekuće obveze u iznosu 392,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojim nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Rashodi proračuna evidentirani su na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Za naplatu prihoda nisu poduzimane propisane mjere naplate.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 59.439.256,00 kn, a ostvareni su u iznosu 54.092.552,00 kn, što je za 5.346.704,00 kn ili 9,0% manje od plana.

Namjenski prihodi (decentralizirana sredstva za vatrogasnu postrojbu, pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup, naknade za korištenje groblja, šumski doprinos, ekološku rentu, spomeničku rentu, koncesije, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te primici od prodaje udjela) ostvareni su u iznosu 33.679.449,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 62,3%. Utrošeni su za propisane namjene u iznosu 18.679.449,00 kn dok sredstva u iznosu 15.000.000,00 kn nisu utrošena, već su koncem 2008. oročena kod poslovne banke.

Potraživanja koncem 2008. iznose 4.542.873,00 kn i dospjela su. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.743.656,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 672.924,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 240.238,00 kn, naknadu za korištenje grobnih mjesta u iznosu 228.697,52 kn, porez na potrošnju u iznosu 161.169,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 136.111,00 kn, zakup u iznosu 132.031,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 228.046,00 kn. U odnosu na konac 2007. kada su iznosila 5.344.237,00 kn, smanjena su za 801.364,00 kn ili 15,0%. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i porez na tvrtku u iznosu 907.430,00 kn, poduzete su mjere prisilne naplate ovrhom, a nema podataka o naplati tih potraživanja. Za naplatu svih drugih potraživanja u iznosu 3.635.443,00 kn nisu poduzimane propisane mjere naplate. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja osiguranja ili ostvarenja tražbine. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Primici od financijske imovine i zaduživanja planirani su i ostvareni u iznosu 16.800.000,00 kn i čine 31,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na primitke od prodaje udjela u trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom u iznosu 16.000.000,00 kn i povrata depozita u iznosu 800.000,00 kn. U trgovačkom društvu za distribuciju i opskrbu plinom Grad je imao suvlasnički udjel 25,0% temeljnog kapitala (4.652.000,00 kn). Udjeli Grada prodani su putem javnog natječaja u kolovozu 2008. Početnu cijenu u iznosu 16.000.000,00 kn odredilo je gradsko vijeće. Za prodaju udjela u trgovačkom društvu u vlasništvu jedinica lokalne samouprave prethodno nije pribavljena procjena stručne osobe, što nije u skladu s odredbom članka 15. stavka 1. Zakona o privatizaciji, kojima je propisano da se vrijednost temeljnog kapitala pravne osobe u vlasništvu jedinice lokalne samouprave utvrđuje prema Elaboratu o procjeni vrijednosti. Na natječaj je prispjela jedna ponuda u vrijednosti 16.000.000,00 kn. Ugovor o prijenosu poslovnog udjela zaključen je u rujnu 2008. u vrijednosti 16.000.000,00 kn, a sredstva su uplaćena u rujnu 2008. Dio sredstava od prodaje udjela u iznosu 1.000.000,00 kn utrošen je za izgradnju oborinske kanalizacije i nogostupa, adaptaciju kino dvorane i izgradnju trga, dok je 15.000.000,00 kn oročeno kod poslovne banke do travnja 2009.

Prihodi od prodaje udjela u iznosu 15.000.000,00 kn su prema odluci gradskog vijeća iz prosinca 2008. namijenjena za izgradnju građevinskih objekata i zelenih površina (nogostupa u iznosu 2.313.000,00 kn, nerazvrstanih cesta i trgova u iznosu 2.377.000,00 kn, javne rasvjete u iznosu 695.000,00 kn, vodoopskrbnog sustava u iznosu 156.000,00 kn, sustava odvodnje i kanalizacije u iznosu 1.880.000,00 kn, dječjeg igrališta u iznosu 259.000,00 kn, rekonstrukciju dječjeg igrališta i jaslica u iznosu 3.350.000,00 kn i pripreme radove za sportsku dvoranu u iznosu 3.970.000,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Za prodaju udjela u vlasništvu jedinica lokalne samouprave prethodno pribaviti procjenu stručne osobe u skladu s odredbama Zakona o privatizaciji.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja. Obrazlaže da se većinom radi o dužnicima koji se nalaze u stečaju, pred likvidacijom, odnosno već duži vremenski period ne posluju preko žiro računa, dok kod stanovništva nisu poduzimane mjere s obzirom da bi troškovi utuženja bili veći od dugovanja.***

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 59.439.256,00 kn, a izvršeni su u iznosu 55.658.762,00 kn, što je za 3.780.494,00 kn ili 6,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.566.210,00 kn, i pokriven je viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.727.565,00 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u narednom razdoblju iznosi 161.355,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene i rashodi za nabavu neproizvedene imovine koji su planirani u iznosu 11.574.256,00 kn, a izvršeni u iznosu 11.836.443,00 kn, što je za 262.187,00 kn ili 2,3% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu kojima je propisano da se provodi uravnoteženje proračuna tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirana su sredstva u ukupnom iznosu 285.004,00 kn, koja su prenesena trgovačkim društvima u kojima Grad ima vlasničke udjele. Komunalnom društvu (vlasnički udjel Grada je 25,0%) prenesena su sredstva u iznosu 180.000,00 kn za izradu projektne dokumentacije za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda na području Grada (glavni projekti, idejni projekti, geomehanički istražni radovi) i izvođenje radova na izgradnji glavnog odvodnog kolektora. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 8,6%), prenesena su sredstva u iznosu 105.004,00 kn, za izgradnju dva objekata vodoopskrbe. Djelatnost prvog društva je odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija, te obavljanje pogrebnih poslova, građenje, projektiranje i nadzor, upravljanje i održavanje zgrada, te prijevoz i odlaganje neopasnog tehnološkog otpada, a djelatnost drugog društva je proizvodnja i distribucija vode, projektiranje, građenje i nadzor. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenom programu izvori financiranja su sredstva proračuna.

Prvom društvu prenesena su sredstva na temelju ispostavljenih zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima. Prvo društvo kao nositelj investicija provelo je postupke nabave i izbor izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Po završetku radova, odnosno po pribavljanju uporabne dozvole, izgrađena imovina prenosi se u imovinu prvog društva uz uvjet povećanja udjela Grada u temeljnom kapitalu društva. Prema ugovoru o izgradnji objekata vodoopskrbe (105.004,00 kn), drugo društvo je izvoditelj radova, a po završetku radova će se izgrađeni objekti vodoopskrbe evidentirati u poslovnim knjigama drugog društva, te će se regulirati imovinsko pravni odnosi u pogledu povećanja temeljnog kapitala u odnosu na uložena sredstva u vodoopskrbne objekte. Grad je na temelju ugovora o financiranju građenja vodnih građevina i dokumenata o izvedenim radovima prenosio sredstva prvom društvu, a na temelju ugovora o ustupanju investitorskih prava drugom društvu i prethodnih godina.

U razdoblju od 2006. do 2008. prvom društvu prenijeta su sredstva u iznosu 954.587,00 kn, od toga u 2006. u iznosu 366.498,00 kn, u 2007. u iznosu 407.490,00 kn i u 2008. u iznosu 180.600,00 kn, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Grada, a drugom društvu sredstva u ukupnom iznosu 911.786,00 kn, od toga u 2006. u iznosu 402.621,00 kn, u 2007. u iznosu 404.161,00 kn i u 2008. u iznosu 105.004,00 kn, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama drugog društva i poslovnim knjigama Grada, zbog čega Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predložio je urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju naložio je izvršenje rashoda i izdataka u skladu s proračunom planiranim iznosima, a za eventualna povećanja rashoda donošenje izmjena i dopuna proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi izvršavanja rashoda iznad plana, te rješavanje imovinsko pravnih odnosa. U vezi s prodajom 25,0% udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za distribuciju plina (4.652.000,00 kn) obrazlaže da je odluku o prodaji udjela i početnoj cijeni donijelo gradsko poglavarstvo i gradsko vijeće na osnovi visine temeljnog kapitala, te poslovnog udjela, izvješća o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja koju je obavila ovlaštena revizijska tvrtaka i podacima o bonitetu društva. Obzirom na činjenicu da se tržišna vrijednost svakodnevno mijenja, a tržišno kretanje ovisi o ponudi i potražnji u pozivu za prikupljanje ponuda objavljenom u javnom glasilu postignuta je transparentnost ponude prema pravnim i fizičkim osobama, te izvršena obaveza ponuditelja za obavljanje pravnog i financijskog sigurnosnog procesa kako bi se provjerilo trenutačno stanje i potencijal tvrtke. Uvid u dokumentaciju izvršio je jedan ponuditelj što govori o stvarnoj zainteresiranosti potražnje. U vezi izvršavanja rashoda za zaposlene i rashoda za nabavu nefinancijske imovine iznad plana obrazlaže da se spomenuti rashodi odnose na javnu vatrogasnu postrojbu, koja nije pravodobno dostavila podatke potrebne za donošenje izmjena proračuna.***

Grad obuhvaća 18 naselja i ima 9 365 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 16 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 54.092.552,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 55.658.762,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iskazan je u iznosu 1.566.210,00 kn i pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.727.565,00 kn, te višak prihoda za korištenje u narednom razdoblju iznosi 161.355,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 21.103.935,00 kn i čine 39,0% ostvarenih prihoda i primitaka od prodaje udjela u trgovačkom društvu ostvareni u iznosu 16.000.000,00 kn i čine 29,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Udjeli Grada u društvu za distribuciju i prodaju plina prodani su putem javnog natječaja uz početnu cijenu 16.000.000,00 kn po odluci gradskog vijeća, a prethodno nije izrađen elaborat o procjeni vrijednosti društva. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 33.679.449,00 kn i čine 62,3% ostvarenih prihoda, a korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 4.542.873,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 3.635.443,00 kn nisu poduzimane propisane mjere naplate. Sredstva u iznosu 15.000.000,00 kn oročena su koncem 2008. kod poslovne banke. Grad nije davao jamstva. Zaduživanje je obavljeno ranijih godina kod poslovne banke za financiranje rekonstrukcije dječjeg vrtića i uređenja infrastrukture u gospodarskoj zoni. Stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 12.506.972, kn. Stanje danih zajmova iznosi 16.362.227,00 kn (oročena sredstva 15.000.000,00 kn, dani zajmovi za otplatu stanova 1.005.593,00 kn, sredstva pozajmljena Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva 333.240,00 kn, te na danu jamčevinu 23.395,00 kn). Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 55.658.762,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 15.576.847,00 kn koji čine 28,0%, zatim rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.691.718,00 kn, i čine 26,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 11.357.113,00 kn i čine 20,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene i rashodi za nabavu neproizvedene imovine u ukupnom iznosu 262.187,00 kn ili 2,3%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalnom društvu i društvu za distribuciju vode u kojima Grad ima suvlasnički udjel (25,0% i 8,6%) prenesena su u razdoblju od 2006. do 2008. sredstva u ukupnom iznosu 1.866.373,00 kn (komunalnom društvu u iznosu 954.587,00 kn za izgradnju glavnog odvodnog kolektora i trgovačkom društvu u iznosu 911.786,00 kn za izgradnju objekta vodoopskrbe). Komunalna infrastruktura (glavni kolektor) evidentirana je u poslovnim knjigama Grada, odnosno (objekti vodoopskrbe) u poslovnim knjigama Grada i trgovačkog društva, zbog čega Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim propisima, koji se odnose na javnu nabavu.

Izvjешće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 15. svibnja 2009.

GRAD ZLATAR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Zlatara (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo nepovoljno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Grada za 2008. ne iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine i nisu sastavljeni u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje u značajnom dijelu nije obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Grada. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Poslovne knjige ne omogućuju transparentan pregled stanja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, obveza, imovine i izvora vlasništva. Dio originalne dokumentacije nedostaje. Dokumentaciju zaprima zakonski predstavnik proračuna. Pojedine isplate (otplate kredita, plaćanja izvođačima radova na asfaltiranju cesta) obavljaju se i na temelju pisanih naloga zakonskog predstavnika proračuna, a bez priloženih dokumenata. Zbog takvog načina zaprimanja i evidentiranja računovodstvene dokumentacije, u poslovnim knjigama nisu pravodobno evidentirani pojedini računi i situacije, odnosno nisu uopće evidentirani pojedini ugovori o kreditnom zaduživanju Grada. Pojedine poslovne promjene, rashode i obveze (21.432.560,00 kn), primitke od zaduživanja, obveze s osnova zaduživanja i danih jamstava (18.966.277,00 kn), plaćanje obveza izvođačima (14.996.745,00 kn), te otplatu duga (3.467.845,00 kn), što ukupno iznosi 58.863.427,00 kn, Grad nije evidentirao u poslovnim knjigama. Pojedini rashodi (2.486.887,00 kn) i otplate duga (2.513.235,00 kn) izvršeni su bez vjerodostojne dokumentacije. Pojedini rashodi (1.742.068,90 kn) evidentirani su i plaćeni isključivo na temelju pisanih naredbi za plaćanje zakonskog predstavnika proračuna. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. rashodi za nabavu raznih roba, radova i usluga (1.140.580,00 kn) nisu evidentirani prema kriteriju nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, nego prema načelu novčanog tijeka, odnosno nakon izvršenih plaćanja. Zbog navedenoga ni poslovni rezultat iskazan u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije točan. Godišnji popis imovine, obveza i potraživanja nije cjelovit. Zbog nemogućnosti plaćanja dospjelih obveza (2.751.410,00 kn ili 25,6% ukupno ostvarenih prihoda u proračunskom razdoblju) tijekom 2008., te u siječnju i veljači 2009. došlo je do poremećaja u financiranju tekuće likvidnosti proračuna i nemogućnosti podmirivanja javnih potreba. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, te Zakona o proračunu.

- Obveze s osnova zaduživanja, prema dostupnoj dokumentaciji, iznose 22.106.068,00 kn, kod poslovnih banaka i kod trgovačkih društava, za izgradnju komunalne infrastrukture (prvenstveno asfaltiranje nerazvrstanih cesta) i nabavu druge nefinancijske imovine (9.603.092,00 kn), otplatu duga (3.221.462,00 kn), te za financiranje tekuće likvidnosti (2.821.462,00 kn). S obzirom da od sredine veljače 2009. poslovna banka ovrhom naplaćuje još jedan kredit poslovne banke, a ugovora u kreditu nema u dokumentaciji, iznos preuzetih obveza s osnova zaduživanja nije konačan. Zaduživanja nisu planirana proračunom (6.910.814,00 kn), nema odluka gradskog vijeća, ni prethodne suglasnosti Vlade Republike Hrvatske. Dio obveza s osnova zaduživanja Grad je preuzeo davanjem jamstva trgovačkom društvu u vlasništvu Grada (u kojem je zakonski predstavnik proračuna direktor, a spomenuto društvo nema zaposlenika, ni imovine), za zaduživanje kod poslovne banke u kunskoj protuvrijednosti 1.750.000.- EUR (12.824.554,00 kn). Nema odluke ni za dano jamstvo trgovačkom društvu u vlasništvu Grada. Početkom 2009. poslovna banka naplaćuje dug od Grada ovrhom, zbog čega je žiro račun Grada blokiran, a pod hipotekom je cjelokupna imovina Grada. Ukupne godišnje obveze Grada s osnova zaduživanja u 2008. smjele su iznositi najviše 1.697.498,00 kn, a u 2008. obveze s osnova zaduživanja iznose 5.099.220,00 kn, što je za 300,4% više od zakonom propisanog iznosa. U narednom razdoblju dospijevaju godišnje obveze s osnova zaduživanja u iznosu 4.030.205,00 kn, što s dospjelim kratkoročnim obvezama u iznosu 2.478.272,00 kn iznosi ukupno 6.508.476,00 kn ili 60,7% ostvarenih prihoda proračuna u 2008. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu i drugim provedbenim propisima koji se odnose na zaduživanje.
- Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.857.732,00 kn i čine 26,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2008., od čega prihodi u ukupnom iznosu 393.827,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već su utrošeni za tekuće proračunske rashode. Obveza za dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 115.217,00 kn, koja se odnose na obvezu za 2008. i ranije godine, nije uplaćena u državni proračun. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 1.543.022,00 kn ili 73,6% ukupnih potraživanja, a za naplatu dospjelih potraživanja osim opomena nisu poduzete druge propisane mjere naplate. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.
- Rashodi i izdaci za 2008. planirani su u iznosu 14.679.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.412.173,00 kn, što je za 2.267.427,00 kn ili 15,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 1.683.134,00 kn, a prema podacima iz poslovnih knjiga, iz prethodnog razdoblja prenesen je u iznosu 358.691,00 kn, te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 2.041.825,00 kn. Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosi 259.399,00 kn. Komunalne djelatnosti tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta (560.635,00 kn), javne rasvjete (220.366,00 kn), održavanja i uređenja javnih zelenih površina (175.802,00 kn), zimskog čišćenje snijega (66.014,00 kn), održavanja kanalizacije i odvodnje (36.772,00 kn) što ukupno iznosi 1.059.588,00 kn, nisu povjerene izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (5.538.309,00 kn) nije usklađen s proračunom, a od proračunom predviđenih 3.833.058,00 kn, za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture utrošeno je ukupno 2.715.587,00 kn. Unutar rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u kojem Grad ima vlasničke udjele za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 74.292,00 kn. Grad je prenosio sredstva i ranijih godina, te je u razdoblju od 2005. do 2008. trgovačkom društvu preneseno ukupno 446.690,00 kn. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko - pravne odnose, zbog čega Grad nema potpuni pregled imovine odnosno resursa s kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	14.679.600,00	10.729.040,00	73,1
2.	Rashodi i izdaci	14.679.600,00	12.412.172,00	84,6
3.	Manjak prihoda	0,00	1.683.132,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			24.121.817,00
5.	Financijska imovina			7.094.247,00
6.	Obveze			4.458.670,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.716.575,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 19.211.469,00 kn, opreme u iznosu 164.836,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 28.937,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 259.399,00 kn, dane zajmове u iznosu 152.076,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.539.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.111.408,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 428.779,00 kn, druga potraživanja u iznosu 556.647,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 46.138,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.797.465,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 553.943,00 kn i primljene zajmове u iznosu 2.107.262,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Rashodi i obveze u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema kriteriju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

2. Kod iskazivanja rashoda i poslovnog rezultata Grad se nije pridržavao odredbi Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.
3. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate.
4. Kod preuzimanja obveza na teret proračuna Grad se nije pridržavao odredbi Zakona o proračunu.
5. Pojedine komunalne djelatnosti nisu povjerene izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
6. Ugovor o nabavi radova i usluga ne sadrži odredbe o ugovornoj kazni za nepridržavanje roka završetka radova, kao ni dinamiku izvođenja radova po godinama u visini planiranih sredstava.
7. Nabava roba, radova i usluga nije u pojedinim slučajevima obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

1.1. Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i /ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza spriječiti rizik prijevare te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevare kako je propisano odredbama članka 36. Zakona. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obvezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevare, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona. Tu ulogu može preuzeti i gradonačelnik s obzirom da je prema odredbama članka 36. stavak 1. obvezan spriječiti rizik nepravilnosti i prijevare te poduzimati radnje u tim slučajevima.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati, odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Računovodstveno poslovanje

2.1. Poslovne knjige ne odražavaju stvarno stanje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, obveza, imovine i izvora vlasništva. Dokumentaciju (račune, obračunske situacije, ugovore o nabavi, dokumentaciju o provođenju postupaka javne nabave, ugovore o kreditima i drugu dokumentaciju) zaprima zakonski predstavnik proračuna. U računovodstvo se dostavlja u trenutku kada se odluči izvršiti isplate pojedinih računa ili dijelove iznosa pojedinih računa, a računovodstvu se obično predaju preslike dokumentacije (koje su u pojedinim slučajevima prepravljene). Pojedine isplate (otplate kredita i izvoditeljima radova na asfaltiranju cesta) obavljaju se i na temelju pisanih naloga za isplatu zakonskog predstavnika proračuna, a bez priloženih dokumenata. Zbog takvog načina zaprimanja i evidentiranja računovodstvene dokumentacije, u poslovnim knjigama nisu pravodobno evidentirani pojedini računi i situacije, odnosno nisu uopće evidentirani pojedini ugovori o kreditnom zaduživanju Grada. Od 2005. do dana obavljanja revizije u veljači 2009. u računovodstvu Grada nema originalne dokumentacije koja se odnosi na vrijednosno značajnije investicije i zaduživanje Grada.

Ugovaranjem radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u razdoblju od 2003. a do 2007. (šest ugovora zaključenih s tri izvoditelja) u vrijednosti 38.533.944,00 kn, Grad je preuzeo obveze, koje je financirao većim dijelom zaduživanjem, te je do konca 2008. s osnova zaduživanja preuzeo obveze u iznosu 22.106.068,00 kn. Pojedine poslovne promjene, rashode i obveze, primitke od zaduživanja, obveze s osnova zaduživanja i danih jamstava, plaćanje obveza izvoditeljima, te otplatu duga s naslova zaduživanja, Grad nije evidentirao u poslovnim knjigama u ukupnom iznosu 58.170.752,00 kn.

Rashodi (2.486.887,00 kn), te otplate duga (2.513.235,00 kn) evidentirani su u poslovnim knjigama u razdoblju od 2005. do konca 2008., bez dokumentacije. Otplate duga poslovnoj banci, koje su obavljene u razdoblju od 2006. do 2008., bile su evidentirane u poslovnim knjigama na računima unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a iz dokumentacije nije vidljivo na koje se zaduživanje odnose, dok su otplate duga u iznosu 720.899,00 kn, tijekom 2008., obavljene na temelju pisanih naredbi zakonskog predstavnika proračuna u iznosu 377.030,00 kn, te putem ovrhe poslovne banke u iznosu 343.869,00 kn, koja je trajala od sredine studenoga do sredine prosinca 2008. (ukupno 19 dana).

Tijekom 2008. pojedini rashodi u iznosu 1.742.069,00 kn evidentirani su i plaćeni na temelju pisanih naredbi zakonskog predstavnika proračuna, bez dokumentacije. Odnose se na rashode za radove na izgradnji nerazvrstanih cesta (795.000,00 kn), otplatu kredita poslovnoj banci (720.899,00 kn), otplatu duga trgovačkom društvu (600.000,00 kn), radove na pojačanom održavanju nerazvrstanih cesta (191.170,00 kn) i radove na izgradnji nogostupa u iznosu 35.000,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. rashodi za nabavu raznih roba, radova i usluga nisu evidentirani prema kriteriju nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, nego prema načelu novčanog tijeka, odnosno nakon izvršenih plaćanja. Rashodi i obveze za nabavu roba, radova i usluga u ukupnom iznosu 992.946,00 kn, evidentirani su u 2008., a prema kriteriju nastanka poslovnog događaja trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama u 2006. (u iznosu 327.650,00 kn), te u 2007. (u iznosu 665.296,00 kn). Pojedine račune za nabavu raznih roba, radova i usluga u iznosu 147.634,00 kn, iz 2008., zakonski predstavnik proračuna dostavio je u računovodstvo na knjiženje u 2009., a oni su prema kriteriju nastanka poslovnog događaja trebali biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2008.

Odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, određeno je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Odredbama članka 21. istog Pravilnika propisano je da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Zbog netočno vođenih poslovnih knjiga, poslovni rezultat za 2008., nije točno iskazan. Prema odredbama članka 115. Zakona o proračunu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu određeno je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna.

Popis imovine i obveza za 2008. je obavljen. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je stanju evidentiranom u poslovnim knjigama, a s obzirom da poslovne knjige nisu uredno vođene, te u njima nisu evidentirane sve poslovne promjene, ni popis imovine i obveza za 2008. kao i ranijih godina nije cjelovit. Nisu obuhvaćene sve obveze, niti je iskazana sva imovina (zaduživanje kod poslovnih banaka, jamstva dana trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, obveze prema izvoditeljima radova na pripremi podloge i asfaltiranju nerazvrstanih cesta, te imovina koja je financirana sredstvima kredita). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju je naložio ustroj i vođenje poslovnih knjiga na načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Naložio je u poslovnim knjigama evidentirati sve prihode i primitke, rashode i izdatke, potraživanja i obveze te imovinu i izvore vlasništva, na temelju uredne i ovjerene dokumentacije, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Zakona o proračunu. U financijskim izvještajima za 2008. dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Godišnji popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju u vezi ustroja i vođenja poslovnih knjiga, evidentiranja poslovnih promjena, te sastavljanju financijskih izvještaja.*

Zaduživanje

- 3.1. U razdoblju od 2005. do 2008., Grad je preuzeo obveze s osnova zaduživanja u iznosu 22.106.068,00 kn, a početkom 2008. u poslovnim knjigama evidentirane su u iznosu 1.970.701,00 kn. U navedenom razdoblju ukupne otplate iznosile su 3.687.901,00 kn. Stanje duga prema dostupnoj dokumentaciji, koncem 2008. utvrđeno je u iznosu 18.421.167,00 kn. Odnosi se na dug iz 2005. prema jednoj poslovnoj banci u iznosu 12.824.554,00 kn, na dug prema drugoj poslovnoj banci u ukupnom iznosu 3.720.352,00 kn (kratkoročni kredit iz 2007. u iznosu 400.000,00 kn, kredit kod izvoditelja u 2008. u iznosu 3.320.352,00 kn), te na dug prema trgovačkom društvu za leasing iz 2008. u iznosu 169.000,00 kn, dok se na dug iz 1999. i 2004. kod dvije poslovne banke (evidentiran u poslovnim knjigama) odnosi 1.707.261,00 kn.

Koncem 2005., zakonski predstavnik proračuna je zaključio ugovor o kreditu s poslovnom bankom, u kunskoj protuvrijednosti 1.750.000.- EUR (12.824.554,00 kn), u ime trgovačkog društva koje je u 100% vlasništvu Grada, a u kojem je zakonski predstavnik proračuna direktor. S obzirom da spomenuto društvo ne ostvaruje prihode niti rashode, nema zaposlenih, ni imovine, Grad je kao jamac preuzeo otplatu kredita. Kredit je u otplati od prosinca 2008. do lipnja 2018., u tromjesečnim ratama. Kamata prema planu otplate iznosi 9,5% godišnje, obračunava se dekurzivno, te obveze s osnova kamate u cijelom razdoblju otplate iznose 819.467,00 EUR (6.044.079,00 kn). Ukupna obveza za otplatu u ugovorenom razdoblju otplate iznosi 2.332.274,05 EUR (17.201.981,00 kn). Do lipnja 2006. kredit je iskorišten u iznosu 11.824.462,00 kn i to za otplatu duga poslovnoj banci (kredit iz kolovoza 2005.), te plaćanje većem broju izvoditelja radova na uređenju nerazvrstanih cesta. Neiskorištena sredstva kredita u iznosu 1.000.000 kn, bila su oročena do konca 2006., uz godišnju kamatu 3,05%, a iz dokumentacije nije vidljivo gdje se sredstva nalaze, kao ni da li je izvršen obračun i isplata ugovorene kamate. Zaključivanjem ovog ugovora, Grad u 2008. ima obvezu s osnova zaduživanja u iznosu 57.446 EUR (odnosno 420.758,00 kn), dok u narednih deset godina godišnje obveze prema važećim kamatnim stopama iznose 239.455,52 EUR (1.753.868,00 kn). Zbog problema s tekućom likvidnošću u 2008., dospjeli dug nije plaćen, te je početkom 2009. poslovna banka poduzela mjere prisilne naplate, zbog čega je žiro račun Grada blokiran, a pod hipotekom je cjelokupna imovina Grada.

Kod drugog trgovačkog društva Grad se zadužio u lipnju 2007., zaključivanjem ugovora o preuzimanju ispunjena sa spomenutim društvom, u iznosu 600.000,00 kn, a spomenuto zaduživanje nije evidentirao u poslovnim knjigama za 2007., već u 2008. i to na temelju pisanih naloga zakonskog predstavnika proračuna. Prema odredbama ugovora trgovačko društvo preuzima obvezu ispunjenja odnosno plaćanja duga Grada prema izvoditelju radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta (ugovoreni u 2005. u vrijednosti 10.973.881,00 kn). Dug je dospio u srpnju 2008., a otplaćen je novim zaduživanjem kod druge poslovne banke (u iznosu 400.000,00 kn), te sredstvima proračuna u iznosu 200.000,00 kn. Povrat duga evidentiran je na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

U 2008. Grad se zadužio u ukupnom iznosu 3.889.352,00 kn, kod izvoditelja radova na pripremi i polaganju asfalta na nerazvrstanim cestama u iznosu 3.320.352,00 kn, kod poslovne banke u iznosu 400.000,00 kn te za nabavu kreditnih sredstava za financiranje kupnje službenog automobila za školu u kunskoj protuvrijednosti 23.472,21 EUR (169.000,00 kn).

U svibnju 2008., Grad se zadužio kod poslovne banke u iznosu 400.000,00 kn, s rokom povrata koncem kolovoza 2008, jednokratno. Sredstva kredita utrošena su za povrat duga trgovačkom društvu. Koncem kolovoza 2008., kada je dospio cjelokupni iznos duga, Grad nije bio u mogućnosti otplatiti dug, te je zaključen dodatak ugovoru s poslovnom bankom, kojim je rok otplate produžen do studenoga 2008., a dug nije vraćen do konca 2008.

U kolovozu 2008. Grad je preuzeo otplatu kredita koji je izvoditelj radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta zaključio s poslovnom bankom u iznosu 3.320.352,00 kn, te se obvezao na otplatu kredita u 24 mjesečne rate u iznosu 138.348,00 kn, s početkom otplate koncem siječnja 2009. i završetkom koncem 2010.

Za nabavu kreditnih sredstava za financiranje kupnje službenog automobila za školu, zaključen je u 2008. ugovor s trgovačkim društvom za leasing u kunskoj protuvrijednosti 23.472,21 EUR (169.000,00 kn), na vrijeme od 48 mjeseci, s učešćem 20,0% u kunskoj protuvrijednosti 4.694,44 EUR (34.222,47 kn), te s mjesečnom ratom u kunskoj protuvrijednosti 603,17 EUR s porezom na dodanu vrijednost.

Za zaduživanje (2005., 2006., 2007. i 2008.) nema odluka gradskog vijeća, niti su pribavljene prethodne suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje. Proračunom za 2008. planirano je zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 400.000,00 kn, dok druga zaduživanja (6.910.814,00 kn) nisu planirana proračunom. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 105. Zakona o proračunu, kojima je određeno da se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Ugovor o zaduživanju sklapa predsjednik poglavarstva na osnovi donesenog proračuna, uz prethodno mišljenje ministra financija i suglasnost Vlade Republike Hrvatske, koja čini obvezni prilog ugovora. Prema odredbama spomenutog članka ugovor sklopljen protivno navedenim odredbama ništav je.

Zaduživanje Grada u 2008. moglo je iznositi najviše 1.697.498,00 kn, a u 2008. obveze s osnova zaduživanja iznose 5.099.220,00 kn, što je za 300,4% više od zakonom propisanog iznosa.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o proračunu, kojim je propisano da proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom. U 2009. dospijevaju godišnje obveze s osnova zaduživanja u iznosu 4.030.205,00 kn, što s dospjelim kratkoročnim obvezama u iznosu 2.478.272,00 kn iznosi ukupno 6.508.476,00 kn ili 60,7% ostvarenih prihoda proračuna u 2008. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 37. Zakona o proračunu, kojima je propisano da proračunski korisnik može preuzeti obveze po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u slijedećim godinama, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske a na prijedlog ministra financija.

Državni ured za reviziju naložio je zaduživanje obavljati za kapitalne projekte koji su planirani proračunom, uz prethodnu odluku gradskog vijeća, te uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Za davanje jamstva donošenje odluke gradskog vijeća. Kod preuzimanja obveza s osnova zaduživanja pridržavati se zakonskih odredbi koje se odnose na zaduživanje.

3.2. Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju u vezi zaduživanja i davanja jamstava.

Prihodi i primici

- 4.1. Za 2008. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 14.679.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.729.039,00 kn, što je za 3.950.561,00 kn ili 26,9% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iskazana su u iznosu 2.096.834,00 kn, od čega je dospjelo 1.543.022,00 kn. Odnose se na potraživanja od građana za izgradnju asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu 476.575,00 kn, komunalne naknade u iznosu 469.453,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 423.249,00 kn, grobne naknade u iznosu 282.240,00 kn, sajmišne naknade u iznosu 175.813,00 kn, poreza na tvrtku u iznosu 106.058,00 kn, druga potraživanja u iznosu 84.968,00 kn te od građana za izgradnju vodovoda u iznosu 78.478,00 kn. Za naplatu potraživanja dužnicima su upućivane opomene, dok druge propisane mjere naplate nisu poduzimane. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju Zakona.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.857.732,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 26,6%. Za propisane namjene utrošeno je 2.259.918,29 kn, dok su prihodi u ukupnom 393.826,47 kn (prihodi od građana za sufinansiranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu 213.471,91 kn, iz Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 164.438,36 kn, iz županijskog proračuna za ogrjev u iznosu 15.916,20 kn), utrošeni za tekuće proračunske rashode.

Sredstva za elementarne nepogode u iznosu 203.987,00 kn, koncem 2008. nalazila su se na žiro računu, a isplaćena su građanima u veljači 2009. u vrijeme obavljanja revizije.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 14.634,00 kn. Grad nije uplatio u državni proračun obvezu za dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 115.217,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Državni ured za reviziju je naložio za naplatu proračunskih prihoda poduzimati sve raspoložive mjere naplate prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Proračunske prihode nalaže utrošiti za propisane namjene. Naložio je obaviti plaćanje obveze za dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u visini 55,0% ostvarenih prihoda, u državni proračun, u skladu odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

4.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja, trošenja proračunskih prihoda, te uplate dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun.*

Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 14.679.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.412.173,00 kn, što je za 2.267.427,00 kn ili 15,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 1.683.134,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 358.691,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 2.041.825,00 kn.

Koncem 2008. obveze su evidentirane u iznosu 4.458.671,00 kn, od toga se na dospjele obveze odnosi 2.751.410,00 kn, što čini 25,6% ukupno ostvarenih prihoda u proračunskom razdoblju. Zbog nemogućnosti plaćanja dospjelih obveza, tijekom 2008., te u siječnju i veljači 2009. došlo je do poremećaja u financiranju tekuće likvidnosti proračuna i nemogućnosti podmirivanja javnih potreba. Sa žiro računa proračuna prisilno je naplaćivan dug iz ranijih godina u ukupnom iznosu 900.693,00 kn, zbog čega je Grad bio šest puta u nemogućnosti podmirivati svoje tekuće obveze u trajanju od ukupno 25 dana. U vrijeme obavljanja revizije, od konca veljače 2009. žiro račun Grada neprestano je blokiran zbog naplate duga s osnova tri kredita dvije poslovne banke u ukupnom iznosu 1.492.874,00 kn.

S obzirom da su u tijeku proračunske godine preuzete nove obveze za proračun, za koje Grad nema pokrića, nalaže se Gradu poduzimanje mjera za uravnoteženje proračuna u 2009., koje su propisane odredbama članka 43. Zakona o proračunu (koji je u primjeni od početka 2009.), kako bi se osiguralo nesmetano funkcioniranje Grada u narednom razdoblju.

Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti, određeno je da se pojedine komunalne djelatnosti (tekuće održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje i uređenje zelenih površina, javne rasvjete, kanalizacije) mogu obavljati putem zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Komunalne djelatnosti tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta (560.635,00 kn), javne rasvjete (220.366,05 kn), održavanja i uređenja javnih zelenih površina (175.802,00 kn), zimskog čišćenje snijega (66.014,00 kn), održavanja kanalizacije i odvodnje (36.772,00 kn), ukupne vrijednosti 1.059.588,00 kn, povjerene su izvoditeljima izravno, bez pisanih ugovora i bez odluka gradskog vijeća. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. stavka 2. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je određeno da Grad komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njegovog proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje kriterije i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđeno je za izgradnju komunalne infrastrukture utrošiti 5.538.309,00 kn. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom. Proračunom su za gradnju nerazvrstanih cesta planirana sredstva u iznosu 3.154.309,00 kn. Za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture utrošeno je ukupno 2.715.587,00 kn, a od toga za plaćanje ranije preuzetih obveza za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta 1.557.170,00 kn ili 28,1%.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u kojem Grad ima vlasničke udjele za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 74.292,00 kn. Prijenosi su obavljani prema ugovorima o prijenosu investitorskih prava iz srpnja 2006. i svibnja 2007. zaključenih s trgovačkim društvom u kojem Grad ima osnivačke udjele (6,73% temeljnog kapitala). Ugovoreni su u vrijednosti 92.224,00 kn, a obračunani su u iznosu 74.292,00 kn ili 80,6% ugovorene vrijednosti. Do konca 2008. radovi nisu plaćeni i evidentirana je obveza u iznosu 74.292,00 kn. Prema odredbama ugovora po završetku radova, vrijednost investicije evidentira se u poslovnim knjigama trgovačkog društva u kojem Grad ima osnivački udjel. Djelatnost trgovačkog društva je proizvodnja i distribucija vode, projektiranje, građenje i nadzor. Trgovačko društvo kao nositelj investicije provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad je na temelju sporazuma i dokumenata o izvedenim radovima prenosio sredstva trgovačkom društvu i prethodnih godina. U razdoblju od 2005. do 2008. trgovačkom društvu preneseno je ukupno 446.690,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture. U 2005. prenesena su sredstva u iznosu 115.845,00 kn, u 2006. u iznosu 97.875,00 kn, u 2007. u iznosu 74.292,00 kn i u 2008. u iznosu 158.678,00 kn. U poslovnim knjigama za 2008. Grad je evidentirao ulaganja iz 2007. u iznosu 74.292,00 kn, dok ulaganja u 2008. u iznosu 158.678,00 kn nije evidentiran. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnog djelokruga Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio komunalne djelatnosti (tekuće održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, kanalizacije i odvodnje, zelenih površina, te zimsko čišćenje snijega) povjeriti izvoditeljima na temelju pisanih ugovora, po provedenim postupcima izbora ograničenim prikupljanjem ponuda ili javnim natječajem i uz prethodnu odluku gradskog vijeća u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s proračunom.

5.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju u vezi povjeravanja komunalnih djelatnosti, te usklađivanja programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom.*

Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 6 506 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, te opće uprave ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2008. bilo osam zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.729.039,00 kn, a rashodi su evidentirani u iznosu 12.412.173,00 kn. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iskazan u iznosu 1.683.134,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 358.691,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 2.041.825,00 kn, zbog čega u narednom razdoblju Grad treba donijeti prijedlog mjera za pokriće manjka. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 7.104.272,78 kn i čine 66,2% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.857.731,76 kn i čine 26,6% ostvarenih prihoda, a dio prihoda u iznosu 393.826,47 kn nije utrošen za propisane namjene nego za tekuće proračunske rashode. Dospjela potraživanja iznose 1.543.022,02 kn i čine 73,6% ukupnih potraživanja, a za naplatu potraživanja nisu poduzete sve propisane mjere naplate. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 4.570.883,00 kn ili 36,8% ukupno izvršenih rashoda, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.833.057,63 kn (30,9%) u odnosu na ukupno izvršene rashode i izdatke. Proračunsko računovodstvo Grada nije temeljeno na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Financijski izvještaji ne daju točne i potpune informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenja plana i novčanim tijekovima proračuna. Zakonskim odredbama je određeno da je proračun u svom knjigovodstvu obavezan osigurati podatke po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Izrada i izvršenje proračuna temelji se na načelima zakonitosti, učinkovitosti, ekonomičnosti i transparentnosti. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane transakcije na prihodima i primicima, rashodima i izdacima, obvezama, imovini i izvorima vlasništva u iznosu kn. Stanje zaduženja koncem 2008. utvrđeno je u iznosu 18.421.167,00 kn. Zaduživanja nisu obavljena u skladu sa zakonskim odredbama.

U 2009. dospijevaju obveze s naslova zaduživanja i kratkoročne obveze u iznosu 6.508.476,00 kn, što je 60,7% ostvarenih proračunskih sredstava u 2008. Stanje danih zajmova iskazano je iznosu 152.076,00 kn. Odnose se na kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, zelenih površina, čišćenja snijega i održavanja odvodnje u iznosu 1.059.588,00 kn nisu povjerene izvoditeljima na temelju pisanih ugovora, nisu prethodno provedeni postupci izbora izvoditelja, te nisu donesene prethodne odluke gradskog vijeća. Za razdoblje od 2005. do 2008. ugovoreni su prijenosi proračunskih sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 446.690,00 kn, za koje nisu uređeni imovinsko - pravni odnosi.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 1. srpnja 2009.

OPĆINA BEDEKOVČINA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 18.540.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 18.380.000,00 kn, što je za 160.000,00 kn ili 0,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.294.354,00 kn, što je za 1.085.646,00 kn ili 5,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 13.255.018,00 kn, što je za 5.124.982,00 kn ili 27,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 4.039.336,00 kn ili 23,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 95.899,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 4.135.235,00 kn ili 23,9% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.390.142,00 kn ili 48,5% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede primici od financijske imovine u iznosu 4.260.000,00 kn ili 24,6% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.946.203,00 kn ili 11,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.698.009,00 kn ili 15,6%. Svi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.313.759,00 kn s udjelom 32,5%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.963.986,00 kn s udjelom 22,4% i drugi rashodi u iznosu 2.170.695,00 kn s udjelom 16,4%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 3.806.578,00 kn i imaju udjel 28,7%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 54.118.327,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 37.550.203,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 16.568.124,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 4.831.331,00 kn, potraživanja 4.385.779,00 kn, dani zajmovi 90.271,00 kn, vrijednosni papiri 60.756,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 7.199.987,00 kn. Potraživanja u iznosu 4.385.779,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 413.826,00 kn, prihode od imovine u iznosu 955.047,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 2.308.768,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 707.689,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 449,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 54.118.327,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 49.247.945,00 kn i obveze u iznosu 4.870.382,00 kn. Obveze za zajmove iznose 3.859.274,00 kn. Obveze u iznosu 1.011.108,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 25.393,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 6.346,00 kn, obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 14.685,00 kn, obveze za kazne, penale i naknade štete u iznosu 485.395,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 318.147,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 161.142,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 90.271,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2008. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 90.271,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 4.373.295,00 kn, a odnosi se na dug prema poslovnoj banci za izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 4.289.357,00 kn i kupnju osobnog automobila u iznosu 83.939,00 kn. U 2008. nisu primljeni zajmovi, otplaćeno je 514.021,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 3.859.274,00 kn. U 2008. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA BUDINŠČINA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.815.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.458.500,00 kn, što je za 2.356.500,00 kn ili 19,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.975.847,00 kn, što je za 4.482.653,00 kn ili 47,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.647.130,00 kn, što je za 3.811.370,00 kn ili 40,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 671.283,00 kn ili 13,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 704.730,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 33.447,00 kn ili 0,7% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od poreza na dohodak u iznosu 3.276.613,00 kn ili 65,9%. Slijede prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 553.723,00 kn ili 11,1% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 466.736,00 kn ili 9,4%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 678.775,00 kn ili 13,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći za 45.817,00 kn ili 13,9% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.343.272,00 kn s udjelom 41,5%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.029.463,00 kn s udjelom 35,9%, drugi rashodi u iznosu 472.765,00 kn s udjelom 8,4%, te rashodi za zaposlene u iznosu 399.356,00 kn s udjelom 7,1%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 402.274,00 kn i imaju udjel 7,1%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 18.633.996,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 11.960.180,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 6.673.816,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 425.277,00 kn, potraživanja u iznosu 1.486.557,00 kn, dani zajmovi u iznosu 47.391,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 4.707.700,00 kn, te vrijednosni papiri u iznosu 6.891,00. Potraživanja u iznosu 1.486.557,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 48.361,00 kn, prihode od imovine u iznosu 34.831,00 kn, administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 1.316.391,00 kn, druga potraživanja u iznosu 23.019,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 63.955,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 18.633.996,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 18.183.973,00 kn i obveze u iznosu 450.023,00 kn.

Obveze u iznosu 450.023,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 32.066,00 kn, materijalne rashode u iznosu 208.398,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.745,00 kn, subvencije u iznosu 3.100,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 232,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 37.632,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 166.850,00 kn.

U 2008. kao i u ranijim godinama Općina se nije zaduživala, ni izdavala jamstva. Početno stanje danih zajmova iznosi 47.391,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2008. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 47.391,00 kn.

OPĆINA DESINIĆ

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.075.900,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.940.142,00 kn, što je za 1.864.242,00 kn ili 45,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 3.982.796,00 kn, što je za 1.957.346,00 kn ili 33,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.034.287,00 kn, što je za 1.905.855,00 kn ili 32,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 51.491,00 kn ili 1,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 139.068,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 190.559,00 kn ili 4,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima predviđa se pokriti iz prihoda sljedećeg razdoblja.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.314.333,00 kn ili 58,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 1.153.135,00 kn ili 29,0%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 515.328,00 kn ili 12,9%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza za 98.210,00 kn ili 4,1% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.757.822,00 kn s udjelom 43,6%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.143.185,00 kn s udjelom 28,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 527.884,00 kn s udjelom 13,1%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 605.396,00 kn i imaju udjel 15,0%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 3.119.026,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 2.521.708,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 597.318,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 25.943,00 kn, potraživanja 276.276,00 kn, te dani zajmovi 295.099,00 kn. Potraživanja u iznosu 276.276,00 kn odnose se na potraživanja od administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 3.119.026,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 2.108.643,00 kn i obveze u iznosu 1.010.383,00 kn. Obveze za zajmove iznose 666.756,00 kn. Obveze u iznosu 343.627,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 2.196,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 880,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 340.551,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 294.214,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2008. Općina je pozajmila proračunska sredstva županiji u iznosu 885,00 kn za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva, te stanje danih zajmova iznosi 295.099,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 666.756,00 kn, a odnosi se na dug prema državnom trgovačkom društvu za distribuciju vode za izgradnju vodoopskrbnog sustava. U 2008. nisu primljeni zajmovi, nisu dane otplate, te stanje primljenih zajmova iznosi 666.756,00 kn. U 2007. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA ĐURMANEC**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.318.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.235.540,00 kn, što je za 1.082.460,00 kn ili 9,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.604.101,00 kn, što je za 631.439,00 kn ili 6,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 9.317.185,00 kn, što je za 918.355,00 kn ili 9,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 286.916,00 kn ili 3,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 407.772,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 120.856,00 kn ili 1,3% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 6.529.461,00 kn ili 68,0% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 1.648.024,00 kn ili 17,2% i tekućih pomoći u iznosu 678.793,00 kn ili 7,1%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 747.823,00 kn ili 7,7%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak za 229.461,00 kn ili 3,6% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 154.940,00 kn ili za 91,0% manje od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.058.555,00 kn s udjelom 43,6%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.469.943,00 kn s udjelom 26,5%, drugi rashodi u iznosu 1.390.824,00 kn s udjelom 14,9% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 623.776,00 kn s udjelom 6,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 774.087,00 kn i imaju udjel 8,3%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 16.459.477,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 15.276.337,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.183.140,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 46.224,00 kn, potraživanja u iznosu 290.782,00 kn, dani zajmovi u iznosu 184.734,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 661.400,00 kn. Potraživanja u iznosu 290.782,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 189.583,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 87.147,00 kn i imovine u iznosu 14.052,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 16.459.477,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 16.292.316,00 kn i obveze u iznosu 167.161,00 kn. Obveze u iznosu 167.161,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 3.655,00 kn, kazne, penale i naknade šteta u iznosu 117.996,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 45.510,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 184.734,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2008. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 184.734,00 kn. U 2008. kao i ranijih godina Općina se nije zaduživala, ni izdavala jamstva.

OPĆINA GORNJA STUBICA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.676.100,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.908.575,00 kn, što je za 767.525,00 kn ili 8,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.104.557,00 kn, što je za 804.018,00 kn ili 10,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.006.911,00 kn, što je za 901.664,00 kn ili 11,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 97.646,00 kn ili 1,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 341.475,00 kn, te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 439.121,00 kn ili 6,2% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 3.612.690,00 kn ili 50,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 1.133.552,00 kn ili 16,0% i administrativnih pristojbi u iznosu 1.043.894,00 kn ili 14,7%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.314.421,00 kn ili 18,4%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i tekućih pomoći za 283.828,00 kn ili 7,3% više od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.561.048,00 kn s udjelom 36,6%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.908.269,00 kn s udjelom 27,2%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 891.838,00 kn s udjelom 12,7%, drugi rashodi u iznosu 732.390,00 kn s udjelom 10,5% i rashodi za zaposlene u iznosu 684.982,00 kn s udjelom 9,8%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.120.222,00 kn i imaju udjel 13,7%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 30.388.536,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 26.342.919,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.045.617,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.081.384,00 kn, dani zajmovi u iznosu 20.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.506.106,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 438.127,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.506.106,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 485.995,00 kn, prihode od imovine u iznosu 118.830,00 kn, te potraživanja od administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 1.901.281,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 30.388.536,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 29.692.541,00 kn i obveze u iznosu 695.995,00 kn.

Obveze za zajmove iznose 149.134,00 kn. Obveze u iznosu 546.861,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 397.754,00 kn, financijske rashode u iznosu 35.665,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 20.376,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 93.066,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 20.000,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2008. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 20.000,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 181.028,00 kn, a odnosi se na dug županijskom trgovačkom društvu za distribuciju vode, za izgradnju vodoopskrbnog sustava. U 2008. nisu primljeni zajmovi, otplaćeno je 31.894,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 149.134,00 kn. U 2008. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA HRAŠĆINA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.282.700,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.872.721,00 kn, što je za 590.021,00 kn ili 18,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.922.626,00 kn, što je za 950.095,00 kn ili 24,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.057.251,00 kn, što je za 815.470,00 kn ili 21,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 134.625,00 kn ili 4,6% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 909.721,00 kn, te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 775.096,00 kn ili 26,5% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.172.264,00 kn ili 40,1%. Slijede prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 954.798,00 kn ili 32,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 795.564,00 kn ili 27,2%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak i drugi prihodi poslovanja za 42.739,00 kn ili 2,8% više od plana. Prihodi od administrativnih pristojbi planirani u iznosu 200,00 kn nisu ostvareni. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.731.169,00 kn s udjelom 56,6%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 833.325,00 kn s udjelom 27,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 257.109,00 kn s udjelom 8,4%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 235.648,00 kn i imaju udjel 7,7%. Iznad plana izvršeni su financijski rashodi za 229,00 kn ili 2,9% više od plana. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova planirani u iznosu 8.000,00 kn nisu izvršeni. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.861.343,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 9.257.530,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.603.813,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 1.021.584,00 kn, potraživanja 574.229,00 kn, te dani zajmovi 8.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 574.229,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 12.365,00 kn, prihode od imovine u iznosu 7.915,00 kn, administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 542.516,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 11.433,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.861.343,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 10.411.799,00 kn i obveze u iznosu 449.544,00 kn.

Obveze u iznosu 449.544,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 26.712,00 kn, materijalne rashode u iznosu 131.609,00 kn, subvencije u iznosu 1.050,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 290.173,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 8.000,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2008. nisu dani zajmovi i nisu primljene otplate, te stanje danih zajmova iznosi 8.000,00 kn. U 2008. kao i ranijih godina Općina se nije zaduživala, ni izdavala jamstva.

OPĆINA HUM NA SUTLI**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 25.647.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 17.759.500,00 kn, što je za 7.887.500,00 kn ili 30,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.227.529,00 kn, što je za 2.531.971,00 kn ili 14,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 12.644.346,00 kn, što je za 5.115.154,00 kn ili 28,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.583.183,00 kn ili 17,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 3.509.643,00 kn, te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 926.460,00 kn ili 6,1% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 8.188.218,00 kn ili 53,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.983.518,00 kn ili 19,6% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.678.702,00 kn ili 11,0%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.377.091,00 kn ili 15,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći i prihodi od nefinancijske imovine za 9.778,00 kn ili 3,3% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.587.689,00 kn s udjelom 28,4%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.790.254,00 kn s udjelom 22,1%, za zaposlene u iznosu 1.772.947,00 kn s udjelom 14,0% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.563.127,00 kn s udjelom 12,4%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 2.930.329,00 kn i imaju udjel 23,1%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 41.607.695,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 35.750.552,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.857.143,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 253.103,00 kn, potraživanja u iznosu 1.076.966,00 kn, dani zajmovi u iznosu 664.521,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.862.553,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.076.966,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 51.204,00 kn, administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 710.926,00 kn, prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 295.628,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 19.208,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 41.607.695,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 37.122.824,00 kn i obveze u iznosu 4.484.871,00 kn.

Obveze za zajmove iznose 3.286.100,00 kn. Obveze u iznosu 1.198.771,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 2.808,00 kn, materijalne rashode u iznosu 554.676,00 kn, subvencije u iznosu 3.300,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 39.940,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 598.047,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 664.521,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2008. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 664.521,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 3.898.132,00 kn, a odnosi se na dug prema poslovnoj banci za izgradnju uređaja za vodoopskrbu. U 2008. nisu primljeni zajmovi, otplaćeno je 612.032,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 3.286.100,00 kn. U 2008. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA JESENJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Općine Jesenje (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i činjenice su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 853.215,00 kn. Za naplatu potraživanja dužnicima su upućivane opomene, dok druge propisane mjere naplate nisu poduzimane.
 - Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u iznosu 137.262,00 kn povjerene su izvoditeljima bez provođenja postupaka izbora izvoditelja, bez donošenja odluka općinskog vijeća i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.760.410,00	4.679.482,00	69,2
2.	Rashodi i izdaci	6.760.410,00	5.682.197,00	84,1
3.	Manjak prihoda	0,00	1.002.715,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			13.495.837,00
5.	Financijska imovina			1.564.930,00
6.	Obveze			0,00
7.	Broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 123.000,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 12.274.731,00 kn, opreme u iznosu 183.345,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 74.785,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 25.432,00 kn, te građevinske objekte u pripremi u iznosu 814.544,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 505.896,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 205.819,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 853.215,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojim nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Program javnih potreba u kulturi i Program javnih potreba u športu su doneseni.
2. Odluka o komunalnom doprinosu donesena je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu prihoda nisu poduzimane propisane mjere naplate.
2. Odluka o komunalnoj naknadi, Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu donijeti.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona.

Prema odredbama članka 2. i 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, ne postoji zakonska obveza prema kojoj Općina treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih kontrola.*

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2008. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 6.760.410,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.679.482,00 kn, što je za 2.080.928,00 kn ili 30,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.508.610,00 kn.

Potraživanja koncem 2008. iznose 853.215,00 kn i dospjela su (potraživanja za ekološku naknadu 746.402,00 kn, potraživanja od građana za priključke na vodovodnu mrežu 37.378,00 kn, potraživanja od građana za utrošenu vodu 35.055,00 kn, grobne naknade u iznosu 18.600,00 kn, porez na tvrtku 8.735,00 kn, grobna mjesta i pogrebne usluge 7.000,00 kn, te naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 45,00 kn).

U odnosu na konac 2007. kada su iznosila 1.089.378,00 kn, smanjena su za 236.163,00 kn ili 21,7%. Za naplatu potraživanja dužnicima su upućivane opomene, dok druge propisane mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

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

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.760.410,00 kn, a izvršeni u iznosu 5.682.197,00 kn, što je za 1.078.213,00 kn ili 15,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 1.002.714,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 1.508.610,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 505.896,00 kn.

Za održavanje komunalne infrastrukture u 2008. izvršeni su rashodi u iznosu 335.270,00 kn. Prema odluci općinskog vijeća iz rujna 2006., poslovi održavanja groblja, javne rasvjete i nerazvrstanih cesta povjeravaju se izvoditeljima na temelju pisanih ugovora o povjeravanju poslova komunalne djelatnosti, po provedenom postupku izbora izvoditelja, te prema odluci općinskog vijeća o izboru izvoditelja. Ugovor o povjeravanju zaključen je za održavanje groblja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, dok su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u iznosu 137.262,00 kn, povjereni izvoditeljima bez provođenja postupaka izbora izvoditelja, bez donošenja odluka općinskog vijeća i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Na temelju odluke poglavarstvo zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih poslova koji obvezno sadrži djelatnosti za koju se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

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

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obavljanja komunalnih djelatnosti.*

Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 1 643 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel Općine u kojem su dva zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.679.482,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 5.682.197,00 kn. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 1.002.714,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio je 1.508.610,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 505.896,00 kn. U ukupno ostvarenim приходima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak, koji su ostvareni u iznosu 1.733.665,00 kn i čine 37,0% ostvarenih prihoda, te od tekućih pomoći u iznosu 1.085.752,00 kn ili 23,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 2.773.868,00 kn i čine 59,3% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 853.215,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za ekološku naknadu koja čine 87,5% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 853.215,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. Općina se nije zaduživala i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Jamstva nisu davana. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.352.692,00 kn ili 41,4%, zatim materijalni rashodi u iznosu 1.003.165,00 kn ili 17,6% i kapitalne pomoći u iznosu 962.452,00 kn ili 16,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u iznosu 137.262,00 kn povjerene su izvoditeljima bez provođenja postupaka izbora izvoditelja, bez donošenja odluka općinskog vijeća i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 29. lipnja 2009.

OPĆINA KONJŠČINA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijska izvješća za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.562.486,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.041.635,00 kn, što je za 479.149,00 kn ili 4,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.321.569,00 kn, što je za 2.720.066,00 kn ili 22,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.594.811,00 kn, što je za 3.446.824,00 kn ili 28,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 726.758,00 kn ili 7,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 748.259,00 kn, te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.475.017,00 kn ili 15,8% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 5.044.954,00 kn ili 54,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 2.330.671,00 kn ili 25,0%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.945.944,00 kn ili 20,9%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina, administrativnih pristojbi, te drugih prihoda po posebnim propisima za 77.414,00 kn ili 1,5% više od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.663.674,00 kn s udjelom 31,0%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.058.025,00 kn s udjelom 23,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.537.900,00 kn s udjelom 17,9% i drugi rashodi u iznosu 1.429.524,00 kn s udjelom 16,6%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 905.688,00 kn i imaju udjel 10,6%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.202.681,00 kn ili 54,6%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 53.111.432,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 29.498.577,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 23.612.855,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.855.064,00 kn, dani zajmovi u iznosu 114.514,00 kn, vrijednosni papiri u iznosu 162.283,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 17.739.100,00 kn, potraživanja u iznosu 3.678.439,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 63.455,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.678.439,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 498.643,00 kn, prihode od imovine u iznosu 190.958,00 kn, administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 985.673,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.950.749,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 52.416,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 53.111.432,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 52.405.700,00 kn i obveze u iznosu 705.732,00 kn.

Obveze za zajmove iznose 230.078,00 kn. Obveze u iznosu 475.654,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 70.327,00 kn, materijalne rashode u iznosu 63.646,00 kn, financijske rashode u iznosu 971,00 kn, subvencije u iznosu 2.200,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 4.611,00 kn, za kazne , penale i naknade štete u iznosu 28.563,00 kn, za tekuće obveze u iznosu 27.570,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 277.766,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 114.515,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2008. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 114.515,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 457.220,00 kn, a odnosi se na dug prema poslovnoj banci za izgradnju nogostupa uz državnu cestu. U 2008. nisu primljeni zajmovi, otplaćeno je 227.142,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 230.078,00 kn. U 2008. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA KRALJEVEC NA SUTLI

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.391.300,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.781.725,00 kn, što je za 3.609.575,00 kn ili 38,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.057.321,00 kn, što je za 724.404,00 kn ili 12,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.837.992,00 kn, što je za 943.733,00 kn ili 16,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 219.329,00 kn ili 4,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 140.425,00 kn, te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 359.754,00 kn ili 7,1% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 3.203.506,00 kn ili 63,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od tekućih pomoći u iznosu 1.174.080,00 kn ili 23,2% i kapitalnih pomoći u iznosu 215.470,00 kn ili 4,3%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 464.265,00 kn ili 9,2%. Svi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.472.476,00 kn s udjelom 30,4%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 947.371,00 kn s udjelom 19,6%, drugi rashodi u iznosu 597.256,00 kn s udjelom 12,3% i tekuće pomoći u iznosu 570.113,00 kn s udjelom 11,8%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.250.776,00 kn i imaju udjel 25,9%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.717.174,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.084.479,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.632.695,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 641.307,00 kn, potraživanja u iznosu 222.122,00 kn, dani zajmovi u iznosu 67.275,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.701.991,00 kn. Potraživanja u iznosu 222.122,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 147.029,00 kn, te od administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 75.093,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.717.174,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 10.048.635,00 kn i obveze u iznosu 668.539,00 kn. Obveze za zajmove iznose 386.190,00 kn. Obveze u iznosu 282.349,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 41.527,00 kn, materijalne rashode u iznosu 51.269,00 kn, financijske rashode u iznosu 628,00 kn, subvencije u iznosu 2.500,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 14.813,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 171.612,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 67.275,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva.

U 2008. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 67.275,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 474.610,00 kn, a odnosi se na dug prema trgovačkom društvu za distribuciju vode za izgradnju vodovoda. U 2008. nisu primljeni zajmovi, otplaćeno je 88.420,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 386.190,00 kn. U 2008. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA KRAPINSKE TOPLICE

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.154.900,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.921.400,00 kn, što je za 766.500,00 kn ili 5,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.335.372,00 kn, što je za 3.586.028,00 kn ili 22,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 13.659.620,00 kn, što je za 2.261.780,00 kn ili 14,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.324.248,00 kn ili 10,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.469.343,00 kn, te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 145.095,00 kn ili 1,2% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 7.859.886,00 kn ili 63,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.043.880,00 kn ili 16,6% i kapitalnih pomoći u iznosu 984.000,00 kn ili 8,0%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.447.606,00 kn ili 11,7%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina i prihodi od financijske imovine za 244.168,00 kn ili 3,0% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 1.126.000,00 kn ili za 53,4% manje od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.340.276,00 kn s udjelom 31,8%. Slijede drugi rashodi u iznosu 3.206.673,00 kn s udjelom 23,5%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.134.411,00 kn s udjelom 22,9% i za zaposlene u iznosu 1.988.562,00 kn s udjelom 14,6%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 989.698,00 kn i imaju udjel 7,2%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 39.417.779,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 32.246.263,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 7.171.516,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 4.136.649,00 kn, potraživanja u iznosu 2.014.880,00 kn, dani zajmovi u iznosu 1.787,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.018.200,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.014.880,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.586.918,00 kn, prihode od poreza u iznosu 393.721,00 kn, imovine u iznosu 23.134,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 11.107,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 39.417.779,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 33.844.602,00 kn i obveze u iznosu 5.573.177,00 kn.

Obveze za zajmove iznose 1.488.955,00 kn. Obveze u iznosu 4.084.222,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.614.942,00 kn, financijske rashode u iznosu 83.244,00 kn, subvencije u iznosu 1.158,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 19.927,00 kn, tekuće obveze u iznosu 127.714,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.237.237,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 1.787,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2007. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 1.787,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 1.802.593,00 kn, a odnosi se na dug prema trgovačkom društvu za distribuciju vode za izgradnju vodovoda. U 2008. nisu primljeni zajmovi, otplaćeno je 309.690,00 kn, tečajna razlika obračunana je u iznosu 3.948,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 1.488.955,00 kn. U 2008. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA KUMROVEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Općine Kumrovec (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i činjenice su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Općina je trgovačkom društvu u svom suvlasništvu u razdoblju od 2006. do 2008. prenijela sredstva u iznosu 710.118,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture (vodovod). Navedena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine i trgovačkog društva, zbog čega nije osiguran potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Za prenetu imovinu Općina nije uredila imovinsko - pravne odnose.
 - Dodatni odnosno nepredviđeni radovi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta obračunani su u iznosu 278.579,01 kn ili 27,9% vrijednosti osnovnog ugovora (998.351,44 kn), što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	5.360.227,00	3.237.235,00	60,4
2.	Rashodi i izdaci	5.360.227,00	3.377.120,00	63,0
3.	Manjak prihoda	0,00	139.885,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			9.781.747,00
5.	Financijska imovina			4.558.378,00
6.	Obveze			754.063,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 393.364,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 2.123.637,00 kn, opreme u iznosu 48.370,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 45.000,00 kn, te građevinske objekte u pripremi u iznosu 7.171.376,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.314.268,00 kn, dane zajmove u iznosu 41.962,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.880.491,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 305.547,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 16.110,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 90.774,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 345.038,00 kn, te primljene zajmove u iznosu 318.281,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana su sva potraživanja.
2. Za naplatu potraživanja poduzimane su sve mjere naplate.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona. Tu ulogu može preuzeti i načelnik Općine s obzirom da je prema odredbama članka 36. stavak 1. Zakona obavezan sprječavati rizik nepravilnosti i prijevare te poduzimati radnje u tim slučajevima.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati, odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.**

Prihodi i primici

- 2.2. Za 2008. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 5.360.227,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.237.235,00 kn, što je za 2.122.991,00 kn ili 39,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda od prethodne godine u iznosu 1.023.527,00 kn.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iskazana su u iznosu 321.659,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2007. kada su iznosila 339.952,00 kn potraživanja su smanjena za 18.293,00 kn ili 5,4%.

Dospjela su potraživanja u iznosu 305.659,00 kn, a za njihovu naplatu poduzete su sve propisane mjere naplate. Mjere naplate za potraživanja od općinskih poreza u iznosu 135.846,00 kn, putem opomena i ovrha poduzima porezna uprava. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 169.812,00 kn, mjere naplate poduzela je Općina. Za naplatu komunalne naknade podnijete su 32 ovrhe u iznosu 111.157,00 kn (naplaćeno 69.564,00 kn), za grobnu naknadu 12 ovrha u iznosu 28.800,00 kn (dijelom naplaćene), te za sufinanciranje izgradnje vodovoda tri ovrhe u iznosu 13.745,00 kn (dijelom naplaćene). Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju Zakona.

Državni ured za reviziju je naložio i nadalje poduzimati sve raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 5.360.227,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.377.120,00 kn, što je za 1.983.107,00 kn ili 37,0% manje od plana. Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi za 1.033.549,36 kn ili 53,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 823.515,25 kn ili 43,4%. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 139.884,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio je 1.023.527,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 883.643,00 kn.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršen je prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Općine je 1,73%), za izgradnju objekata vodoopskrbe u iznosu 96.923,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je proizvodnja i distribucija vode, projektiranje, građenje i nadzor. Sredstva su prenesena u 2007. i u 2008., a ugovorena je izgradnja objekata vodoopskrbe u ukupnoj vrijednosti 422.196,00 kn. Prema ugovorima trgovačko društvo je izvoditelj radova, a po završetku radova izgrađeni objekti vodoopskrbe evidentiraju se u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Do konca 2008. sredstva su prenesena trgovačkom društvu na temelju ispostavljenih obračuna u ugovorenom iznosu (422.196,00 kn). Izvori financiranja su sredstva Fonda za regionalni razvoj 300.000,00 kn i sredstva građana 122.196,00 kn. U ranijim godinama (2006. - 2008.) spomenutom trgovačkom društvu preneseno je za izgradnju vodovoda ukupno 710.118,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine u iznosu 710.118,00 kn, a evidentirana je i u poslovnim knjigama trgovačkog društva, zbog čega Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javno dobro u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uređenja imovinsko - pravnih odnosa s trgovačkim društvom za distribuciju vode.

Postupci javne nabave

- 4.1. Ukupna ugovorena vrijednost nabave u 2008. iznosila je 1.789.330,00 kn, a rashodi za nabavu roba, radova i usluga izvršeni su u iznosu 929.933,00 kn, od toga prema zaključenim ugovorima i provedenim postupcima javne nabave u 2007. u vrijednosti 24.400,00 kn, te prema zaključenim ugovorima iz 2008. u vrijednosti 905.533,00 kn. Za nabavu radova i usluga u 2008. provedena su dva postupka javne nabave, jedan otvoreni postupak javne nabave za nabavu radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 1.276.930,00 kn, te ograničeni postupak javne nabave za uslugu izrade projektne dokumentacije za izgradnju nogostupa u vrijednosti 329.400,00 kn, a s izabranim izvoditeljima zaključeni su ugovori o nabavi. U 2008. izvršeni su rashodi po ugovoru za asfaltiranje nerazvrstanih cesta (905.533,00 kn), dok po ugovoru za izradu projektne dokumentacije za izgradnju nogostupa nisu izvršeni.

Dodatni odnosno nepredviđeni radovi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta obračunani su u iznosu 278.579,00 kn ili 27,9% vrijednosti osnovnog ugovora (998.351,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da se ugovor o javnim radovima može zaključiti ako dodatni javni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključuje osnovni ugovor, niti u osnovni ugovor o javnim radovima, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom o javnim radovima određeno kad se ugovor zaključuje s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora, te ako ukupna vrijednosti dodatnih radova ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima i ako je osnovni ugovor sklopljen u otvorenom ili ograničenom postupku javne nabave.

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

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

Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 1 854 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel Općine u kojem su četiri zaposlena. Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 3.237.236,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni su u iznosu 3.377.120,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 139.884,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio je 1.023.527,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 883.643,00 kn.

U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prirez na dohodak u iznosu 1.531.870,00 kn i čine 47,3% ostvarenih prihoda, te kapitalne pomoći u iznosu 700.000,00 kn s udjelom 21,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.486.720,00 kn i čine 45,9% ukupno ostvarenih prihoda i korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 305.659,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu koja čine 36,4% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su sve mjere naplate, koje treba i nadalje primjenjivati. Općina nije davala jamstva. Stanje danih zajmova iznosi 41.962,00 kn, a odnose se na sredstva kreditiranja malog i srednjeg poduzetništva. Stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 318.281,00 kn, a zaduživanje je obavljeno ranijih godina za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture (vodoopskrbu). Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.073.485,00 kn i čini 31,8%, zatim materijalni rashodi u iznosu 917.651,00 kn, koji čine 27,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 681.123,00 kn koji čine 20,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je trgovačkom društvu u suvlasništvu u razdoblju od 2006. do konca 2008. prenijela 710.118,00 kn sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture (izgradnju vodovoda). Navedena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine i trgovačkog društva, zbog čega Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže, niti je za prenošenje imovinu uredila imovinsko - pravne odnose. Ukupna ugovorena vrijednost nabave u 2008. iznosila je 1.789.330,00 kn, a nabava radova za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 278.579,00 kn ili 15,6% nije obavljena u skladu sa zakonskim propisima koji se odnose na javnu nabavu.

Izvjешće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 22. svibnja 2009.

OPĆINA LOBOR**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.025.600,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.445.796,00 kn, što je za 420.196,00 kn ili 3,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.139.164,00 kn, što je za 4.306.632,00 kn ili 37,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.665.744,00 kn, što je za 2.780.052,00 kn ili 24,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 1.526.580,00 kn ili 21,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.250.295,00 kn, te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.776.875,00 kn ili 52,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Za pokriće manjka Općina je dužna predložiti mjere kako bi se omogućilo daljnje funkcioniranje Općine.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 4.077.229,00 kn ili 57,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od tekućih pomoći u iznosu 1.357.918,00 kn ili 19,0%. Kapitalne pomoći ostvarene su u iznosu 979.505,00 kn ili 13,7%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 724.512,00 kn ili 10,2%. Iznad plana ostvareni su drugi prihodi poslovanja za 9.837,00 kn ili 5,9% više od plana. Značajno ispod plana ostvarene su kapitalne pomoći i drugi prihodi po posebnim propisima koji su planirani u iznosu 4.914.505,00 kn, a ostvareni u iznosu 1.045.523,00 kn, što je za 3.868.982,00 kn ili 78,7% manje od planiranih prihoda. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.250.971,00 kn s udjelom 37,5%. Slijede drugi rashodi u iznosu 1.991.447,00 kn s udjelom 23,0% i materijalni rashodi u iznosu 1.804.926,00 kn s udjelom 20,8%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.618.400,00 kn i imaju udjel 18,7%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 28.348.426,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 25.186.167,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.162.259,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 157.063,00 kn, potraživanja u iznosu 396.896,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.608.300,00 kn.

Potraživanja u iznosu 396.896,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 13.501,00 kn, prihode od imovine u iznosu 6.286,00 kn, administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 241.349,00 kn, druga potraživanja u iznosu 80.478,00 kn, te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 55.282,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 28.348.426,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 24.414.487,00 kn i obveze u iznosu 3.933.939,00 kn. Obveze u iznosu 3.933.939,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 28.519,00 kn, materijalne rashode u iznosu 804.313,00 kn, subvencije u iznosu 83.829,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 98.355,00 kn, kazne, penale i naknade šteta u iznosu 970.566,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.948.357,00 kn.

Tijekom 2008., kao i ranijih godina Općina se nije zaduživala i nije pozajmljivala proračunska sredstva, te nije izdavala jamstva.

OPĆINA MAČE

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.914.100,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.250.573,00 kn, što je za 663.527,00 kn ili 11,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.417.667,00 kn, što je za 1.832.906,00 kn ili 34,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.261.278,00 kn, što je za 989.295,00 kn ili 18,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 843.611,00 kn ili 24,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.817.862,00 kn, te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.974.251,00 kn ili 57,8% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.565.245,00 kn ili 45,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 507.338,00 kn ili 14,8%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.345.084,00 kn ili 39,4%. Svi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.627.773,00 kn s udjelom 38,2%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.290.346,00 kn s udjelom 30,3%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.343.159,00 kn i imaju udjel 31,5%. Iznad plana izvršeni su financijski rashodi za 106,00 kn ili 1,3% više od plana. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 8.117.614,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 6.620.408,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.497.206,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 310.595,00 kn, potraživanja u iznosu 1.140.588,00 kn, te dani zajmovi u iznosu 46.023,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.140.588,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 121.273,00 kn, potraživanja od administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 1.017.226,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 2.089,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.117.614,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 7.319.620,00 kn i obveze u iznosu 797.994,00 kn.

Obveze za zajmove iznose 9.028,00 kn. Obveze u iznosu 788.966,00 kn odnose se na obveze za kazne, penale i naknade šteta u iznosu 122.890,00 kn, materijalne rashode u iznosu 54.711,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 22.521,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.412,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 3.000,00 kn, subvencije u iznosu 627,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 583.805,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 46.023,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2008. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 46.023,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 9.028,00 kn, a odnosi se na robni kredit iz 2002. za izradu prostornog plana. U 2008. nisu primljeni zajmovi, nisu dane otplate, te stanje primljenih zajmova iznosi 9.028,00 kn. U 2008. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA MARIJA BISTRICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Marija Bistrica (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iskazana su u iznosu 2.493.779,00 kn, od toga je dospjelo 2.368.732,00 kn, što čini 18,8% ostvarenih prihoda i primitaka u 2008. Za naplatu potraživanja u iznosu 2.368.732,00 kn dužnicima su upućivane opomene, dok druge propisane mjere naplate nisu poduzimane.
 - Iznad plana izvršeni su rashodi za tekuće donacije za 286.192,00 kn ili 22,1%. Održavanje komunalne infrastrukture (tekuće održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i vodovoda) u vrijednosti 257.873,00 kn, povjereni su izvođačima bez provođenja postupaka izbora izvođača, bez donošenja odluka općinskog vijeća i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Trgovačkom društvu za distribuciju vode u kojem Općina ima osnivačke udjele, prenijeta su sredstva za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 717.578,00 kn (u 2008. u iznosu 17.945,00 kn, te u 2006. u iznosu 699.633,00 kn), a ugovorima nisu uređeni imovinsko - pravni odnosi. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama spomenutog društva, zbog čega Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. U razdoblju od 2006. do 2008. radovi na asfaltiranju nerazvrstanih cesta te za izgradnju ceste, vodovoda i javne rasvjete ugovoreni su u ukupnoj vrijednosti 7.844.506,00 kn, a do konca 2008. obračunani su i plaćeni u ukupnom iznosu 5.871.776,00 kn. Za navedene investicije Općina nije donosila odluke o početku, dinamici izgradnje, ukupnoj vrijednosti investicija, kao ni o izvorima financiranja.
 - Nabava radova na izradi kućnih priključaka u vrijednosti 193.098,00 kn, te materijala za održavanje i izgradnju vodovoda u vrijednosti 189.633,00 kn obavljena je izravno. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	13.392.000,00	12.617.784,00	94,2
2.	Rashodi i izdaci	13.392.000,00	12.615.085,00	94,2
3.	Višak prihoda	0,00	2.699,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			27.188.093,00
5.	Financijska imovina			8.193.998,00
6.	Obveze			1.233.059,00
7.	Broj zaposlenika			13

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 117.360,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 17.380.801,00 kn, opreme u iznosu 269.754,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 115.334,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 104.609,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 9.200.235,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 710.078,00 kn, dane pozajmice u iznosu 183.041,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.807.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.368.732,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 120.610,00 kn i druga potraživanja u iznosu 4.437,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.110.896,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 87.149,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 35.014,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojem je postupljeno:

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

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
2. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate.
3. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima iznad plana.
4. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, vodovoda i javne rasvjete povjereni su izvoditeljima bez odluke općinskog vijeća, izbora izvoditelja i zaključenog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.
5. Nabava roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona. Tu ulogu može preuzeti i načelnik Općine s obzirom da je prema odredbama članka 36. stavak 1. Zakona obavezan sprječavati rizik nepravilnosti i prijevare te poduzimati radnje u tim slučajevima.

Prema odredbama članka 2. i 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, ne postoji zakonska obveza prema kojoj Općina treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati, odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava financijskih kontrola.

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2008. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 13.392.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.617.783,00 kn, što je za 774.217,00 kn ili 5,8% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iskazana su u iznosu 2.493.779,00 kn, od toga je dospjelo 2.368.732,00 kn, što čini 18,8% ostvarenih prihoda i primitaka u 2008. U odnosu na stanje koncem 2007. (2.295.791,00 kn) potraživanja su povećana za 197.988,00 kn ili 8,6%. Za naplatu potraživanja u iznosu 2.368.732,00 kn dužnicima su upućivane opomene, dok druge propisane mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju Zakona.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje raspoloživih mjera za naplatu dospjelih potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 13.392.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.615.084,00 kn, što je za 776.916,00 kn ili 5,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 2.698,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 438,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.136,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za tekuće donacije koji su planirani u iznosu 1.298.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.584.192,00 kn, što je za 286.192,00 kn ili 22,1% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu kojima je propisano da se provodi uravnoteženje proračuna tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 1.294.006,00 kn. Komunalni poslovi tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i vodovoda u ukupnom iznosu 257.873,00 kn (tekuće održavanje nerazvrstanih cesta 140.433,00 kn, održavanje vodovoda 100.857,00 kn, te održavanje javne rasvjete 16.583,00 kn) povjereni su izvoditeljima bez provođenja postupaka izbora izvoditelja, bez donošenja odluka općinskog vijeća i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njegova proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Na temelju odluke poglavarstvo zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih poslova koji obvezno sadrži djelatnosti za koju se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Rashodi za izgradnju vodovoda izvršeni su u iznosu 17.945,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu, u kojem Općina ima osnivačke udjele, za izgradnju vodovoda. Djelatnost trgovačkog društva je proizvodnja i distribucija vode, projektiranje, građenje i nadzor. Sredstva su prenijeta na temelju ugovora o ustupanju investitorskih prava iz kolovoza 2008., kojima su radovi ugovoreni u vrijednosti 17.945,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Radovi su završeni, te su obračunani u vrijednosti 17.945,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Stručni nadzor je obavljen. Zapisnik o primopredaji je sastavljen. Prema ugovoru, trgovačko društvo je izvoditelj radova, a po završetku radova će se izgrađeni objekti vodoopskrbe evidentirati u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Općina je prenijela sredstva i prethodnih godina. U 2006. preneseno je 699.633,00 kn. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Prema ugovoru evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Kroz navedeno razdoblje Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko pravne odnose u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 4.672.473,00 kn. Unutar spomenutih rashoda izvršeni su rashodi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u ukupnom iznosu 2.847.746,00 kn (prema ugovoru iz 2007. u iznosu 774.798,00 kn, prema ugovoru iz 2008. u iznosu 962.547,00 kn, te za izgradnju ceste, vodovoda i javne rasvjete prema ugovoru iz 2006. u iznosu 1.110.401,00 kn).

Vrijednost ugovorenih radova iznosi 7.844.506,00 kn (asfaltiranje nerazvrstanih cesta prema ugovoru iz 2007. u vrijednosti 1.211.322,00 kn, prema ugovoru iz 2008. u vrijednosti 1.378.447,00 kn, te za izgradnju ceste, vodovoda i javne rasvjete prema ugovoru iz 2006. u vrijednosti 5.254.737,00 kn). Ugovori za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta u 2007. i 2008. ne sadrže odredbe o roku završetka radova. Za izgradnju ceste, vodovoda i javne rasvjete rok završetka radova ugovoren je 60 dana po potpisu ugovora, a radovi nisu završeni u ugovorenom roku jer nisu bila osigurana potrebna financijska sredstva, te je dodatkom ugovoru iz siječnja 2007. utvrđeno da će se radovi nastaviti po osiguranim financijskim sredstvima. Do konca 2008. radovi su obračunani i plaćeni u ukupnom iznosu 5.871.776,00 kn (asfaltiranje nerazvrstanih cesta prema ugovoru iz 2007. u iznosu 1.167.982,00 kn ili 96,4% ugovorene vrijednosti, prema ugovoru iz 2008. u iznosu 962.547,00 kn ili 69,8% ugovorene vrijednosti, te za izgradnju ceste, vodovoda i javne rasvjete prema ugovoru iz 2006. u iznosu 3.741.247,00 kn ili 71,2% ugovorene vrijednosti. Za navedene investicije Općina nije donosila odluke o početku, dinamici izgradnje, ukupnoj vrijednosti investicija, kao ni o izvorima financiranja. Za kapitalna ulaganja nije prethodno pripremljen i usvojen investicijski projekt sukladno metodologiji za pripremu, ocjenu i izvedbu investicijskih projekata.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s proračunom planiranim iznosima, a za eventualno povećanje donošenje izmjena i dopuna proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Povjeravanje komunalnih djelatnosti obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za investicije čija izgradnja traje više godina, Općina je dužna prethodno utvrditi ukupnu vrijednost investicije, tijek i dinamiku izgradnje, te sukladno tome i izvore financiranja.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi izvršavanja rashoda iznad plana, obavljanja komunalnih djelatnosti, uređivanja imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom za distribuciju vode u vezi izgrađenog vodovoda, te u vezi donošenja odluka i preuzimanja ugovornih obveza za značajne investicijama području Općine. U svom obrazloženju vezano uz izvršavanje rashoda iznad plana, obrazlažu da se radilo o sredstvima za elementarne nepogode koja su primljena iz državnog proračuna koncem prosinca 2008., nakon izmjena proračuna. U vezi obavljanja pojedinih komunalnih djelatnosti (tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i vodovoda), koji su povjereni izvoditeljima bez provođenja postupaka izbora izvoditelja, bez donošenja odluka općinskog vijeća i bez zaključivanja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova navode da se radilo o hitnim i nepredvidivim intervencijama.**

Postupci javne nabave

- 4.1. Ukupna vrijednost roba, radova i usluga nabavljenih u 2008. na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi iznosi 5.193.417,00 kn. U 2008., izvršeni su rashodi za nabavu radova i usluga u iznosu 2.545.004,00 kn za koje su postupci javne nabave provedeni u ranijim godinama, u iznosu 1.496.447,00 kn za koje su provedeni postupci javne nabave u 2008., te rashodi za nabavu roba, radova i usluga nabavljenih izravno (pojedinačna vrijednost nabave bila je manja od 70.000,00 kn), u iznosu 769.235,00 kn.**

Nabava radova na izradi kućnih priključaka u vrijednosti 193.098,00 kn, te materijala za održavanje i izgradnju vodovoda u vrijednosti 189.633,00 kn (ukupno 382.731,00 kn) obavljena je izravno. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

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

Općina obuhvaća 11 naselja s ukupno 6 512 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2008. bilo 13 zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.617.783,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 12.615.084,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.698,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 438,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.136,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 6.517.930,00 kn i čine 51,7%, te prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.862.324,00 kn koji čine 14,7%, ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 3.669.794,00 kn i čine 29,1% ukupno ostvarenih prihoda, a utrošeni su za propisane namjene. Potraživanja za proračunske prihode evidentirana su u iznosu 2.493.779,00 kn, od toga je dospjelo 2.368.732,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane propisane mjere naplate. Stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 35.014,00 kn i odnosi se na zaduženje kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za dogradnju vodoopskrbnog sustava. Dani zajmovi u iznosu 183.041,00 kn odnose se na dana sredstva za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.672.473,00 kn i čine 37,0%, te materijalni rashodi u iznosu 3.298.193,00 kn i čine 26,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Iznad plana izvršeni su za 286.192,00 kn ili 22,1% rashodi za tekuće donacije. Dio komunalnih poslova u iznosu 257.873,00 kn nije povjeren izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci nabave u 2008. u vrijednosti 382.731,00 kn nisu provedeni u skladu sa zakonskim propisima koji se odnose na javnu nabavu. Za izgradnju komunalne infrastrukture, u razdoblju od 2006. do 2008. Općina je trgovačkom društvu u kojem ima osnivačke udjele prenijela sredstva za izgradnju vodovoda u iznosu 717.578,00 kn, a prethodno nije uredila imovinsko pravne odnose. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva, a nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, zbog čega Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta, te za izgradnju ceste, vodovoda i javne rasvjete (ugovoreni u ukupnoj vrijednosti 7.844.506,00 kn, a obračunani i plaćeni u ukupnom iznosu 5.871.776,00 kn), Općina nije donosila odluke o početku, dinamici izgradnje, ukupnoj vrijednosti investicija, kao ni o izvorima financiranja.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 29. lipnja 2009.

OPĆINA MIHOVLJAN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Mihovljan (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Prodaja plinske mreže je obavljena 2007. iako s komunalnim trgovačkim društvom nisu prethodno uređeni imovinsko - pravni odnosi, a prodaja je obavljena ispod procijenjene vrijednosti.
 - Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. evidentirana su u iznosu 512.195,00 kn i sva su dospjela, što čini 13,1% ostvarenih prihoda i primitaka u 2008. Za naplatu potraživanja dužnicima su upućivane opomene, dok druge propisane mjere naplate nisu poduzimane.
 - Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.697.455,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 371.980,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.325.475,00 kn ili 34,0% ostvarenih prihoda u 2008. Za pokriće manjka prihoda nad rashodima predlaže se izraditi prijedlog mjera, a kod preuzimanja obveza na teret proračuna voditi računa o finansijskim mogućnostima kako bi se u narednom razdoblju osiguralo nesmetano funkcioniranje Općine.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.200.000,00	3.903.684,00	63,0
2.	Rashodi i izdaci	6.200.000,00	5.601.139,00	90,3
3.	Manjak prihoda	0,00	1.697.455,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			14.592.136,00
5.	Financijska imovina			3.104.126,00
6.	Obveze			3.003.593,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 151.417,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 12.586.074,00 kn, opreme u iznosu 130.876,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 4.448,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 661.058,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.058.263,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 950.432,00 kn, dane zajmove u iznosu 43.338,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.598.162,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 442.379,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 69.815,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 488.088,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.806.438,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 709.067,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama u skladu s računskim planom proračuna.
2. Komunalne djelatnosti su obavljanje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate.
2. Nabava usluga u pojedinim slučajevima nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola donesen je u listopadu 2008. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave je imenovana (obje dužnosti obnaša pročelnik Jedinog upravnog odjela), po odluci načelnika iz listopada 2008. u skladu s odredbom članka 8. i članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Unutarnja revizija je uspostavljena iako ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije. Poslove unutarnje revizije obavlja jedan revizor putem ugovora o djelu, na temelju odluke općinskog poglavarstva iz listopada 2008. Tijekom 2008. sastavljena su dva revizijskih izvješća kojima je obuhvaćeno donošenje i izvršenje proračuna Općine i računovodstvo proračuna, te nisu utvrđene nepravilnosti.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Općina je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava financijskih kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je prodala plinovod u 2007. Odluku o prodaji donijelo je općinsko vijeće u siječnju 2007. Građevinska dozvola za izgradnju pribavljena je u travnju 1997., a investitor izgradnje bila je Općina Mihovljan.

Područje izgradnje obuhvaćalo je katastarske općine Mihovljan, Veternicu i dio općine Jesenje, a novi plinovod priključen je na postojeći plinovod Krapina - Radoboj prema uvjetima distributera. Izgradnja plinovoda ugovorena je tijekom 1995. s komunalnim trgovačkim društvom, distributerom plina. Vrijednost radova ugovorena je u kunskoj protuvrijednosti 900.000.- DEM.

Prema odredbama ugovora, plinsku mrežu po završetku radova i puštanju u pogon, preuzima na upravljanje, korištenje i održavanje spomenuto komunalno društvo. Plinovod je završen u studenom 1999., kada je obavljen tehnički pregled plinovoda i izdana uporabna dozvola. Financiranje izgradnje plinske mreže ugovoreno je i obavljeno sredstvima građana, koji su tijekom 1995. i 1996., s izvoditeljem radova izravno zaključivali pojedinačne ugovore o financiranju i izgradnji plinske mreže. Općina nema podatke o visini sredstava koje su uložili građani ili drugi pravni subjekti. Distribuciju plina potrošačima putem spomenute plinske mreže i dalje obavlja komunalno društvo za distribuciju plina, koje je bilo izvoditelj radova. U 2007., vrijednost plinovoda evidentirana je u poslovnim knjigama Općine u iznosu 2.014.465,00 kn (plinovod prema procjeni stručne osobe u iznosu 1.825.000,00 kn, te troškovi pribavljanja razne dokumentacije u iznosu 189.465,00 kn). Javni natječaj za prodaju plinovoda (30 556,11 m) Općina je provela u srpnju 2007., a natječajem nije bila utvrđena početna cijena. Primljena je ponuda trgovačkog društva (s područja druge županije) u iznosu 1.150.000,00 kn što je za 675.000,00 kn ili 37,0% manje od procijenjene vrijednosti. Prema odluci općinskog vijeća iz rujna 2007., s ponuditeljem je zaključen ugovor o prodaji u visini ponuđenog iznosa, a ugovorena cijena plaćena je u cjelokupnom iznosu. Sredstva od prodaje plinovoda Općina je prema odluci vijeća iz lipnja 2008. predvidjela utrošiti za izgradnju nogostupa 500.000,00 kn, za otkup zemljišta za izgradnju gospodarske zone 350.000,00 kn, te za izgradnju vodovoda 300.000,00 kn. Dio sredstva koncem 2008. nalazio se na žiro računu (650.000,00 kn), dok su sredstva u iznosu 500.000,00 kn prema odluci poglavarstva iz kolovoza 2008., kojom je odobrena privremena prenamjena sredstva do početka ostvarivanja planiranih projekata, utrošen za asfaltiranje nerazvrstanih cesta, Kod Upravnog suda Republike Hrvatske u tijeku je postupak poništenja odluke općinskog vijeća iz rujna 2007. kojom je Općina plinsku mrežu prodala trgovačkom društvu.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije prodaje plinske mreže Općina bila dužna urediti s komunalnim društvom imovinsko - pravne odnose.

2.2. Općina je prihvatila mišljenje Državnog ureda za reviziju u vezi prodaje plinske mreže.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 6.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.903.684,00 kn, što je za 2.296.316,00 kn ili 37,0% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 1.776.467,00 kn ili 54,3%.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. evidentirana su u iznosu 512.195,00 kn i sva su dospjela. Tijekom 2008. za naplatu svih dospjelih potraživanja dužnicima su upućivane opomene dok druge propisane mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

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

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

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

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.601.139,00 kn, što je za 598.861,00 kn ili 9,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.697.455,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 371.980,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.325.475,00 kn ili 34,0% ostvarenih prihoda u 2008. Koncem 2008. dospjele obveze su evidentirane u iznosu 3.003.593,00 kn.

Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima. Kod preuzimanja obveza na teret proračuna voditi računa o financijskim mogućnostima proračuna, kako bi se u narednom razdoblju osiguralo nesmetano funkcioniranje Općine.

4.2. Općina je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi izrade mjera za pokriće proračunskog manjka i preuzimanja obveza na teret proračuna u narednom razdoblju.

Općina obuhvaća pet naselja s ukupno 2 474 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2008. bilo pet zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.903.684,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 5.601.139,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.697.455,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 371.980,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.325.475,00 kn ili 34,0% ostvarenih prihoda u 2008., zbog čega se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.523.361,00 kn i čine 39,0%, te kapitalne pomoći u iznosu 1.498.533,00 kn i čine 38,4% ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 2.177.669,00 kn i čine 25,8% ukupno ostvarenih prihoda, a utrošeni su za propisane namjene u iznosu 1.891.444,00 kn, dok 286.224,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Potraživanja za proračunske prihode evidentirana su u iznosu 512.195,00 kn i sva su dospjela. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane propisane mjere naplate. Stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 709.067,00 kn i odnosi se na zaduživanje iz 1998. za izgradnju vodoopskrbnog sustava. Stanje danih zajmova iznosi 43.338,00 kn i odnosi se na sredstva za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Općina u 2008. nije davala jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.204.811,00 kn i čine 57,2%, te materijalni rashodi u iznosu 1.146.797,00 kn i čine 20,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnose na obavljanje komunalnih djelatnosti, uređenje naselja, stanovanje, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu i sport. Komunalni poslovi povjereni su izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu sa zakonskim propisima. Prodaja plinske mreže je obavljena 2007. iako s komunalnim trgovačkim društvom nisu prethodno uređeni imovinsko - pravni odnosi, a prodaja je obavljena ispod procijenjene vrijednosti.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 29. lipnja 2009.

OPĆINA NOVI GOLUBOVEC**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.089.400,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.717.000,00 kn, što je za 1.627.600,00 kn ili 22,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.454.913,00 kn, što je za 1.262.087,00 kn ili 14,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.762.179,00 kn, što je za 954.821,00 kn ili 10,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 307.266,00 kn ili 4,1% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 654.265,00 kn, te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 346.999,00 kn ili 4,6% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od tekućih pomoći u iznosu 5.263.570,00 kn ili 70,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.416.644,00 kn ili 19,0% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 412.096,00 kn ili 5,5%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 362.603,00 kn ili 4,9%. Svi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.372.582,00 kn s udjelom 43,4%. Slijede drugi rashodi u iznosu 2.483.342,00 kn s udjelom 32,0%, materijalni rashodi u iznosu 999.889,00 kn s udjelom 12,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 449.274,00 kn s udjelom 5,8%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 457.092,00 kn i imaju udjel 5,9%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 19.814.568,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 18.183.817,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.630.751,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 428.596,00 kn, potraživanja u iznosu 183.217,00 kn, dani zajmovi u iznosu 234.000,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 784.938,00 kn. Potraživanja u iznosu 183.217,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 11.600,00 kn, prihode od imovine u iznosu 2.250,00 kn, administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 57.994,00 kn, te na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 111.373,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 19.814.568,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 19.593.164,00 kn i obveze u iznosu 221.404,00 kn.

Obveze za zajmove iznose 139.807,00 kn. Obveze u iznosu 81.597,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 34.771,00 kn, materijalne rashode u iznosu 26.786,00 kn, financijske rashode u iznosu 19.040,00 kn, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.000,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 234.000,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2008. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 234.000,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 171.655,00 kn, a odnosi se na dug prema trgovačkom društvu za distribuciju vode za izgradnju vodovoda. U 2008. nisu primljeni zajmovi, otplaćeno je 31.848,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 139.807,00 kn. U 2008. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA PETROVSKO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Petrovsko (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 268.701,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja osim opomena nisu poduzete propisane mjere naplate.
 - Općina je trgovačkom društvu u svom suvlasništvu u razdoblju od 2006. do 2008. prenijela sredstva u iznosu 1.608.469,00 kn za izgradnju vodovoda, a izgrađena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine i trgovačkog društva.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	5.111.120,00	3.478.768,00	68,1
2.	Rashodi i izdaci	5.111.120,00	3.376.017,00	66,1
3.	Višak prihoda		102.751,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			11.903.952,00
5.	Financijska imovina			419.210,00
6.	Obveze			735.791,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 474.935,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 11.238.643,00 kn, opreme u iznosu 32.083,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 10.957,00 kn, nematerijalne imovine u pripremi u iznosu 14.116,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 133.218,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 58.182,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 46.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 268.701,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 46.327,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 237.340,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 498.451,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom poslovanja za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju, a u kojim slučajevima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Donesena je odluka o komunalnoj naknadi.
2. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su doneseni.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena.
2. U pojedinim slučajevima radovi i usluge su ustupljeni bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona. Tu ulogu može preuzeti i načelnik Općine s obzirom da je prema odredbama članka 36. stavak 1. Zakona obavezan sprječavati rizik nepravilnosti i prijevare te poduzimati radnje u tim slučajevima.

Prema odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, ne postoji zakonska obveza prema kojoj Općina treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnje kontrole.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 5.111.120,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.478.768,00 kn, što je za 1.632.352,00 kn ili 31,9% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći, koji su planirani u iznosu 1.725.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 853.087,00 kn, što je za 871.914,00 kn ili 50,5% manje od plana i prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima, koji su planirani u iznosu 1.314.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 738.602,00 kn, što je za 575.398,00 kn ili 43,8% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iznose 268.701,00 kn i dospjela su. Odnose se na potraživanja od sufinanciranja građana za asfaltiranje cesta u iznosu 83.042,00 kn, za održavanje groblja 68.425,00 kn, od sufinanciranja građana za izgradnju vodovoda u iznosu 67.900,00 kn i za komunalnu naknadu 49.334,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja osim opomena nisu poduzete propisane mjere naplate. U odnosu na stanje koncem 2007. kada su iznosila 206.672,00 kn, potraživanja koncem 2008. su povećana za 62.029,00 kn ili 30,0%. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju Zakona.

Državni ured za reviziju naložio je i nadalje poduzimati sve raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. ***Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja.***

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 5.111.120,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.376.017,00 kn, što je za 1.735.103,00 kn ili 34,0% manje od plana. Znatno ispod plana izvršene su pomoći, koje su planirane u iznosu 103.500,00 kn, a izvršene u iznosu 39.150,00 kn, što je za 64.350,00 kn ili 62,2% manje od plana te rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 2.614.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.125.794,00 kn, što je za 1.488.326,00 kn ili 56,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 102.751,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio je 281.910,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 179.159,00 kn.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su rashodi za prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Općine je 3,69%) za izgradnju objekata vodoopskrbe u iznosu 225.000,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva u suvlasništvu Općine je proizvodnja i distribucija vode, projektiranje, građenje i nadzor.

Sredstva su prenesena na temelju ugovora iz kolovoza 2008., kojim je ugovorena izgradnja objekata vodoopskrbe u vrijednosti 1.667.445,00 kn. Prema ugovoru trgovačko društvo je izvoditelj radova, a po završetku radova će se izgrađeni objekti vodoopskrbe evidentirati u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Do konca 2008. preneseno je na temelju ispostavljenih obračuna 225.000,00 kn. Izvori financiranja su sredstva Fonda za regionalni razvoj. U razdoblju od 2006. do 2008. trgovačkom društvu preneseno je ukupno 1.608.469,00 kn za izgradnju vodovoda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine, a evidentirana je i u poslovnim knjigama trgovačkog društva.

S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javno dobro u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 199.263,00 kn. Po provedenim postupcima ograničenog prikupljanja ponuda, s izvoditeljima radova i dobavljačima roba su zaključeni ugovori o povjeravanju komunalnih poslova. S obzirom na vrstu radova, ne radi se o nabavi nefinancijske imovine, već o tekućem održavanju.

U planiranim i izvršenim rashodima za tekuće i investicijsko održavanje kao i u programu održavanja komunalne infrastrukture, te programu gradnje objekata komunalne infrastrukture, Općina nije jasno razgraničila radove tekućeg održavanja od nabave nefinancijske imovine, što utječe na izvore financiranja, postupak nabave i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima. Programom održavanja planiraju se radovi tekućeg i investicijskog održavanja, izvor financiranja je komunalna naknada, a poslovi se povjeravaju prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programom gradnje planiraju se dodatna ulaganja na objektima komunalne infrastrukture, izvori financiranja su komunalni doprinos, naknada za koncesije i naknada za izgradnju, a postupci nabave provode se u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Općina je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi uređivanja imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim društvom za distribuciju vode u vezi izgradnje objekata vodoopskrbe, te nalog u vezi donošenja programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata komunalne infrastrukture.*

Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 3 022 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel Općine u kojem je pet zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 3.478.768,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni su u iznosu 3.376.017,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 102.751,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio je 281.910,00,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 179.159,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.784.963,00 kn ili 51,3%. Potom slijede prihodi od upravnih pristojbi u iznosu 685.818,00 kn ili 19,7%, kapitalne pomoći u iznosu 654.761,00 kn ili 18,8% i tekuće pomoći u iznosu 198.326,00 kn ili 5,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.599.634,00 kn i čine 46,0% ukupno ostvarenih prihoda i korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 268.701,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta koja čine 30,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja osim opomena nisu poduzete propisane mjere naplate. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva niti davala jamstva. Stanje primljenih zajmova iznosi 498.452,00,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke za asfaltiranje nerazvrstanih cesta 292.211,00 kn i za izgradnju vodoopskrbnog sustava 206.241,00 kn. Najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.144.703,00 kn s udjelom 33,9% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.125.794,00 kn ili 33,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti povjerene su izvoditeljima na temelju pisanih ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, po provedenim postupcima javne nabave i po odlukama gradskog vijeća. Rashodi za tekuće održavanje cesta planirani su i izvršeni unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a s obzirom na vrstu radova ne radi se o nabavi nefinancijske imovine, već o tekućem održavanju. U programu održavanja komunalne infrastrukture, te programu gradnje objekata komunalne infrastrukture, Općina nije jasno razgraničila radove tekućeg održavanja od nabave nefinancijske imovine, što utječe na izvore financiranja, postupak nabave i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama. Općina je trgovačkom društvu u suvlasništvu u razdoblju od 2006. do konca 2008. prenijela za izgradnju vodovoda sredstva u iznosu 1.608.469,00 kn. Navedena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine i trgovačkog društva. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 6. srpnja 2009.

OPĆINA RADOBOJ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Radoboj (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Prodaja plinske mreže je obavljena (2007.) iako s komunalnim trgovačkim društvom nisu bili uređeni imovinsko - pravni odnosi.
 - Dospjela potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iznose 699.920,00 kn ili 8,4% ukupno ostvarenih prihoda, a za naplatu potraživanja nisu poduzete propisane mjere naplate. Poslovni prostor (površine 50 m²) dan je u zakup bez provedenog javnog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.
 - Pojedine komunalne djelatnosti (prijevoz kamenog materija, sanacija udarnih rupa na nerazvrstanim cestama, zimsko čišćenja snijega, uređivanje zelenih površina uz nerazvrstane ceste, te održavanje javne rasvjete) nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi za navedene komunalne djelatnosti izvršeni su u iznosu 195.430,00 kn. Za sufinanciranje školske sportske dvorane osnovnoj školi, koja je nositelj investicije, prenijeta su sredstva u iznosu 5.204.632,00 kn (2007. u iznosu 1.672.598,00 kn, 2008. u iznosu 3.041.441,00 kn, te do svibnja 2009. u iznosu 490.593,00 kn), a ugovorima o sufinanciranju zaključenim s školom i županijom nije ugovorena ukupna vrijednost investicije, niti udjeli sufinanciranja, a nisu uređeni ni imovinsko - pravni odnosi u vezi suvlasništva nad školskom sportskom dvoranom.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	10.610.188,00	8.303.221,00	78,3
2.	Rashodi i izdaci	10.610.188,00	9.456.289,00	89,1
3.	Manjak prihoda	0,00	1.153.068,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			22.276.161,00
5.	Financijska imovina			902.892,00
6.	Obveze			119.400,00
7.	Broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 3.360.097,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 17.844.319,00 kn, opreme u iznosu 215.472,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 124.844,00 kn, knjiga u iznosu 26.410,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 705.019,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 202.972,00 kn, dane zajmove u iznosu 85.912,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 36.115,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 570.408,00 kn i druga potraživanja u iznosu 7.485,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 111.743,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.657,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama rashodi su evidentirani prema kriteriju nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
2. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve propisane mjere naplate.
2. Komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Korisnik proračuna nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, ne postoji zakonska obveza prema kojoj Općina treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava financijskih kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je u 2007. prodala plinovod. Prihodi od prodaje plinovoda ostvareni su u 2007. u iznosu 1.600.000,00 kn. U svibnju 2007. općinsko poglavarstvo donijelo je odluku o raspisivanju natječaja za prodaju plinske mreže. Procijenjena vrijednost plinovoda iznosila je 1.599.221,00 kn. Javni natječaj za prodaju plinovoda Općina je provela u svibnju 2007.

Primljena je ponuda trgovačkog društva (s područja druge županije) u iznosu 1.600.000,00 kn. Po odluci općinskog vijeća iz rujna 2007., s ponuditeljem je zaključen ugovor o prodaji u visini ponuđenog iznosa, odnosno u vrijednosti 1.600.000,00 kn. Plaćanje je obavljeno u cjelokupnom iznosu.

Sredstva su utrošena za kupnju zemljišta u industrijskoj zoni. Plinovod nije bio evidentiran u poslovnim knjigama Općine. Prema građevinskim dozvolama iz kolovoza i listopada 1996. investitor izgradnje plinovoda bila je Općina. Područje izgradnje obuhvaćalo je više naselja. Izgradnja plinske mreže ugovorena je u svibnju i studenom 1996. s komunalnim trgovačkim društvom, distributerom plina u kunskoj protuvrijednosti 756.119,00 DEM. Prema odredbama ugovora, plinsku mrežu po završetku radova i puštanju u pogon plinovodne mreže, izvođač preuzima na upravljanje, korištenje i održavanje. Financiranje izgradnje plinske mreže ugovoreno je sredstvima građana, koji su s izvoditeljem radova izravno zaključivali pojedinačne ugovore o financiranju i izgradnji plinske mreže, te sredstva uplaćivali na račun izvoditelja. Općina nema dokumentacije o ukupnoj vrijednosti investicije, niti o visini sredstava koja su uložili građani odnosno komunalno trgovačko društvo. Plinovod je završen u rujnu 1999., kada su obavljeni tehnički pregledi pojedinih dionica plinovoda, te su u prosincu 1999. izdane uporabne dozvole. Distribuciju plina potrošačima putem spomenute plinske mreže i dalje obavlja komunalno društvo za distribuciju plina, koje je bilo izvoditelj radova. Kod Upravnog suda Republike Hrvatske pravni slijednik komunalnog trgovačkog društva pokrenuo je u ožujku 2008. postupak radi poništenja odluke općinskog vijeća iz rujna 2007. kojom je Općina plinsku mrežu prodala trgovačkom društvu. U vrijeme obavljanja revizije sudski postupak je u tijeku.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije prodaje plinske mreže Općina bila dužna urediti s komunalnim trgovačkim društvom imovinsko - pravne odnose.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prodaje plinske mreže. U svom očitovanju obrazlaže da je u 1996. pribavila građevinsku dozvolu za izgradnju plinske mreže, čime je smatra, riješila imovinsko - pravne odnose, odnosno regulirala vlasništvo nad plinskom mrežom. Komunalno trgovačko društvo bilo je izvođač radova prema ugovoru o izgradnji. Plinovod nije evidentiran u poslovnim knjigama zbog nepostojanja računovodstvene službe do 2003.**

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 10.610.188,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.303.221,00 kn, što je za 2.306.967,00 kn ili 21,7% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 1.244.125,00 kn.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iskazana su u iznosu 699.920,00 kn i dospjela su. U odnosu na stanje koncem 2007. (584.128,00 kn) potraživanja su povećana za 115.792,00 kn ili 19,8%. Tijekom 2008. za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su upućivane opomene, dok druge propisane mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju Zakona.

Prihodi od zakupa ostvareni su u iznosu 32.167,00 kn, od toga se 26.167,00 kn odnosi na poslovni prostor površine 50 m² za koji je u 2008. zaključen ugovor o zakupu poslovnog prostora s pravnom osobom na rok od godinu dana, uz mjesečnu naknadu 5.000,00 kn, bez provedenog javnog natječaja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora kojima je propisano da se poslovni prostor u vlasništvu jedinice lokalne samouprave daje u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju je naložio poduzeti sve raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a kod zakupa poslovnog prostora pridržavati se odredbi Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja i najma poslovnog prostora.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 10.610.188,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.456.289,00 kn, što je za 1.153.899,00 ili 10,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 1.153.068,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio je 1.244.126,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 91.058,00 kn.

Odlukom o komunalnim djelatnostima koju je donijelo općinsko vijeće u veljači 2006., komunalne djelatnosti pojačanog održavanja javnih površina, odvodnja atmosferskih voda, javna rasvjeta, održavanja nerazvrstanih cesta, te poslovi na prigodnom ukrašavanju naselja mogu se obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

U 2008. komunalne djelatnosti prijevoza kamenog materija (rashodi 88.927,00 kn), sanacije udarnih rupa na nerazvrstanim cestama (25.693,00 kn), zimskog čišćenja snijega (8.868,00 kn), uređivanja zelenih površina uz nerazvrstane ceste (28.620,00 kn), te održavanja javne rasvjete (43.322,00 kn) obavljalo je više izvoditelja, a povjerene su izvoditeljima izravno, bez postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, bez zaključenih ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i bez odluka općinskog vijeća. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da Općina može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezinog proračuna, povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje kriterije i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi osnovnoj školi u iznosu 3.041.441,00 kn za izgradnju školske sportske dvorane. Nositelj investicije je osnovna škola. Općina je u siječnju 2008. zaključila s osnovnom školom ugovor o sufinanciranju izgradnje, kojim je utvrđeno da investiciju zajednički financiraju Općina i Županija u visini zaključenih ugovora sa izvoditeljem radova i nadzornim inženjerom, a ugovorom nije određena ukupna vrijednost investicije, kao ni udjeli Općine, odnosno Županije.

Postupak izbora izvoditelja obavila je škola, a iz dokumentacije je vidljivo da je s izvoditeljem zaključila u studenom 2006. i siječnju 2008. dva ugovora o građenju kojim su radovi ugovoreni u ukupnoj vrijednosti 8.540.258,00 kn. Do konca svibnja 2009. izvoditelj je obračunao radove u vrijednosti 8.103.492,00 kn ili 94,9% ugovorene vrijednosti, od toga je Općina sufinancirala 5.132.391,00 kn (2007. u iznosu 1.600.357,00 kn, 2008. u iznosu 3.041.441,00 kn, te do svibnja 2009. u iznosu 490.593,00 kn), a Županija 2.299.999,00 kn (2007. u iznosu 1.000.000,00 kn, 2008. u iznosu 799.999,00 kn, 2009. u iznosu 500.000,00 kn). Obveza Općine za obračunane radove po zadnjoj (sedmoj) ispostavljenoj situaciji iz siječnja 2009. iznosi 671.102,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva škole i ispostavljenih obračunskih situacija izvoditelja. Rok završetka radova po prvom ugovoru bio je koncem travnja 2007., a po drugom ugovoru koncem kolovoza 2008. Izgradnja je započela u 2007., a u vrijeme obavljanja revizije, odnosno u svibnju 2009. još nije završena. Općina nema saznanja zašto radovi nisu okončani. Izvori financiranja za 5.132.391,00 kn su sredstva državnog proračuna 2.000.000,00 kn (ugovor o sufinanciranju s Ministarstvom mora, turizma, prometa i razvitka iz studenog 2007.), te sredstva općinskog proračuna 3.132.391,00 kn. Za izvršena ulaganja do svibnja 2008. u iznosu 5.204.632,00 kn (za radove izgradnje 5.132.391,00 kn, te za druge usluge i radove 72.241,00 kn), a prema zaključku županijskog poglavarstva iz srpnja 2006., određeno je da se po izgradnji objekta školske sportske dvorane suvlasništvo na navedenom objektu uredi prema udjelima u sufinanciranju izgradnje.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje komunalnih poslova (sanacije udarnih rupa na nerazvrstanim cestama, zimsko čišćenje snijega, prijevoz kamenog materija, uređivanje zelenih površina uz nerazvrstane ceste, te održavanje javne rasvjete) u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je ugovorom o sufinanciranju izgradnje školske sportske dvorane ugovoriti iznose, odnosno udjel u sufinanciranju Općine i Županije, te po završetku izgradnje urediti pitanje suvlasništva nad dvoranom.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obavljanja pojedinih komunalnih djelatnosti te uređivanja imovinsko - pravnih odnosa sa Županijom i školom za izgrađenu sportsku dvoranu.

Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 3 512 stanovnika. Općina ima status brdsko - planinskog područja. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel Općine u kojem je sedam zaposlenih. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.303.221,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 9.456.289,00 kn. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 1.153.068,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio je 1.244.126,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 91.058,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su porez i prirez na dohodak u iznosu 5.065.843,00 kn ili 61,0%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.033.536,00 kn ili 12,4%, tekuće pomoći u iznosu 1.032.424,00 kn ili 12,4%, te kapitalne pomoći u iznosu 730.000,00 kn ili 8,8%. Prihodi, koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 1.605.926,00 kn i čine 19,3% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 699.920,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od građana za sufinanciranje izgradnje nerazvrstanih cesta, za naknadu za održavanje lokalnog vodovoda, te za komunalnu naknadu koja čine 61,7% dospjelih potraživanja.

Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Općina se nije zaduživala i nije davala jamstva. Stanje danih zajmova iznosi 85.912,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.134.617,00 kn ili 54,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, materijalne rashode u iznosu 1.812.299,00 kn s udjelom 19,2%, te druge rashode poslovanja u iznosu 1.061.997,00 kn s udjelom 11,2%. Pojedine komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Sufinanciranje školske sportske dvorane je obavljeno kroz višegodišnje razdoblje (5.204.632,00 kn) bez točno ugovorenih iznosa odnosno udjela u sufinanciranju investicije, a investicija još nije okončana. Prodaja plinske mreže je obavljena (2007.) iako s komunalnim trgovačkim društvom nisu bili uređeni imovinsko - pravni odnosi, te se vodi sudski postupak radi poništenja odluke općinskog vijeća o prodaji plinske mreže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 29. lipnja 2009.

OPĆINA STUBIČKE TOPLICE

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.138.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.830.000,00 kn, što je za 1.308.000,00 kn ili 9,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.252.933,00 kn, što je za 422.933,00 kn ili 3,3% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 12.733.759,00 kn, što je za 96.241,00 kn ili 0,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 519.174,00 kn ili 3,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 439.633,00 kn, te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 958.807,00 kn ili 7,2% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 9.059.530,00 kn ili 68,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.911.301,00 kn ili 14,4%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2.282.102,00 kn ili 17,2%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na imovinu, prihodi od imovine, administrativnih pristojbi, te kazni za 1.400.677,00 kn ili 16,0% više od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.921.105,00 kn s udjelom 46,5%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 3.616.883,00 kn s udjelom 28,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.184.492,00 kn s udjelom 9,3% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.008.098,00 kn s udjelom 7,9%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.003.181,00 kn i imaju udjel 7,9%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 38.523.414,00,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 29.773.513,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 8.749.901,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.152.683,00 kn, dani zajmovi u iznosu 140.822,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 6.565.900,00 kn, potraživanja u iznosu 791.801,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 98.695,00 kn. Potraživanja u iznosu 791.801,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 237.885,00 kn, prihode od imovine u iznosu 6.159,00 kn, administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 360.256,00 kn, druga potraživanja u iznosu 142.370,00 kn, te prodaje nefinancijske imovine u iznosu 45.131,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 38.523.413,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 38.231.129,00 kn i obveze u iznosu 292.284,00 kn.

Obveze u iznosu 292.284,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 92.692,00 kn, materijalne rashode u iznosu 109.322,00 kn, financijske rashode u iznosu 716,00 kn, subvencije u iznosu 5.775,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 51.958,00 kn, za kazne, druge tekuće obveze u iznosu 12.000,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.821,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 140.822,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2008. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 140.822,00 kn. U 2008. nisu primljeni zajmovi i nisu izdavana jamstva.

OPĆINA SVETI KRIŽ ZAČRETJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sveti Križ Začretje (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 1.092.487,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i porez na korištenje javnih površina u iznosu 295.155,00 kn, poduzete su mjere prisilne naplate ovrhom, a naplaćeno je 85.037,00 kn. Za naplatu svih drugih potraživanja u iznosu 865.787,00 kn ili 73,8% ukupnih potraživanja nisu poduzete propisane mjere naplate.
 - Općina je tijekom 2008. trgovačkom društvu u kojima Općina ima vlasničke udjele (6,36%) za izgradnju objekata vodoopskrbe prenijela sredstva u iznosu 477.602,00 kn. U razdoblju od 2005. do 2008. za navedene namjene preneseno je ukupno 927.078,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, objekti vodoopskrbe evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	11.637.450,00	9.804.169,00	88,0
2.	Rashodi i izdaci	11.637.450,00	11.269.856,00	96,8
3.	Manjak prihoda		1.465.687,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			30.291.522,00
5.	Financijska imovina			11.511.976,00
6.	Obveze			4.747.806,00
7.	Broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 2.545.166,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 27.746.356,00 kn i opreme u iznosu 259.969,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.062.073,00 kn, druga potraživanja u iznosu 7.596,00 kn, dane zajmove u iznosu 80.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 9.269.820,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.092.487,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.224.084,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 824.215,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 2.699.507,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojim nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Potraživanja su u poslovnim knjigama iskazana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
2. Komunalne djelatnosti organizirane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalog i preporuka prema kojoj nije postupljeno:

1. Za naplatu prihoda nisu poduzimane propisane mjere naplate.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina je uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave financijskog upravljanja i financijskih kontrola donesen je u listopadu 2007. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola podneseno je Ministarstvu financija.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Općina je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi razvoja sustava unutarnjih kontrola.*

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2008. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 11.637.450,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.804.169,00 kn, što je za 1.833.281,00 kn ili 15,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 492.450,00 kn.

Potraživanja koncem 2008. iznose 1.172.487,00 kn, a dospjela su u iznosu 1.092.487,00 kn (za komunalnu naknadu u iznosu 467.716,00 kn, potraživanja od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta i izgradnju vodovoda u iznosu 172.945,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 123.784,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 88.902,00 kn, porez na potrošnju 79.991,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 57.670,00 kn, zakup u iznosu 29.366,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 27.879,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 22.164,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 14.270,00 kn, te porez od najma javnih površina u iznosu 7.801,00 kn). U odnosu na konac 2007. kada su iznosila 1.516.171,00 kn, smanjena su za 343.684,00 kn ili 22,7%. Do konca travnja 2009. Općina je naplatila potraživanja u iznosu 173.939,00 kn ili 14,8% ukupnih potraživanja.

Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 269.988,00 kn, te poreza na korištenje javnih površina u iznosu 25.167,00 kn poduzete su mjere prisilne naplate ovrhom, a naplaćeno je 85.037,00 kn. Za sva druga potraživanja upućene su opomene obveznicima u iznosu 162.502,00 kn, te je naplaćeno 36.711,00 kn.

Za naplatu svih drugih potraživanja u iznosu 865.787,00 kn nisu poduzete propisane mjere naplate. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

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

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 11.637.450,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.269.856,00 kn, što je za 367.594,00 kn ili 3,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.465.687,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio je 492.450,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 973.237,00 kn.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirana su sredstva u iznosu 477.602,00 kn, koja su prenesena trgovačkom društvu u kojem Općina ima vlasničke udjele. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Grada je 6,36%), prenesena su sredstva u iznosu 477.602,00 kn, za izgradnju četiri objekata vodoopskrbe. Djelatnost društva je proizvodnja i distribucija vode, projektiranje, građenje i nadzor. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenom programu izvori financiranja su sredstva proračuna. Trgovačkom društvu sredstva su prenesena na temelju ispostavljenih zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima.

Prema ugovorima o izgradnji objekata vodoopskrbe društvo je izvoditelj radova, a po završetku radova će se izgrađeni objekti vodoopskrbe evidentirati u poslovnim knjigama društva, te će se regulirati imovinsko pravni odnosi u pogledu povećanja temeljnog kapitala u odnosu na uložena sredstva u vodoopskrbne objekte. Općina je na temelju ugovora o financiranju građenja vodnih građevina i dokumenata o izvedenim radovima prenosila sredstva društvu, a na temelju ugovora o ustupanju investitorskih prava društvu i prethodnih godina. U razdoblju od 2005. do 2008. društvu su prenijeta sredstva u iznosu 927.078,00 kn, od toga u 2005. u iznosu 332.485,00 kn, u 2007. u iznosu 116.991,00 kn i u 2008. u iznosu 477.602,00 kn, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama društva, zbog čega Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nadležnosti i samoupravnog djelokruga Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predložio je urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rješavanja imovinsko - pravnih odnosa s trgovačkim društvom za distribuciju vode za izvršena ulaganja u komunalnu infrastrukturu.

Općina obuhvaća 19 naselja s ukupno 6 619 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel Općine u kojem je sedam zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.804.169,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 11.269.856,00 kn. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 1.465.687,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio je 413.027,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 973.237,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak, koji su ostvareni u iznosu 6.096.462,00 kn i čine 62,1% ostvarenih prihoda, te od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 1.051.435,00 kn ili 10,7%. Prihodi, koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 2.601.466,00 kn i čine 26,5% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 1.172.487,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta i izgradnju vodovoda, te porez na tvrtku koja čine 65,2% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 865.787,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. Zaduživanje je obavljeno ranijih godina kod javnog trgovačkog društva za distribuciju vode i poslovne banke za financiranje izgradnje vodoopskrbnog sustava, nogostupa i novog groblja, a stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 2.699.507,00 kn. Jamstva nisu davana. Stanje danih zajmova iznosi 80.000,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice Županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.944.304,00 kn ili 35,0%, zatim materijalni rashodi u iznosu 3.442.185,00 kn ili 30,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.523.234,00 kn ili 13,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Trgovačkom društvu za distribuciju vode u kojima Općina ima suvlasnički udjel (6,36%) prenesena su u razdoblju od 2005. do 2008. sredstva u ukupnom iznosu 927.078,00 kn za izgradnju objekta vodoopskrbe. Objekti vodoopskrbe evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva, zbog čega Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 10. lipnja 2009.

OPĆINA TUHELJ**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.995.700,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.251.500,00 kn, što je za 744.200,00 kn ili 7,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.316.793,00 kn, što je za 2.934.707,00 kn ili 31,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.871.260,00 kn, što je za 380.240,00 kn ili 4,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.554.467,00 kn ili 28,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 461.151,00 kn te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.015.618,00 kn ili 47,7% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.507.119,00 kn ili 39,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 1.102.381,00 kn ili 17,5% i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 813.065,00 kn ili 12,9%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.894.228,00 kn ili 29,9%. Znatno ispod plana ostvarene su kapitalne pomoći za 2.111.319,00 kn ili 65,7% manje od plana. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.307.930,00 kn s udjelom 59,8%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.464.642,00 kn s udjelom 16,5%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 2.098.688,00 kn i imaju udjel 23,7%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 27.436.246,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 26.594.561,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 841.685,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 6.230,00 kn, potraživanja u iznosu 814.206,00 kn te dani zajmovi u iznosu 21.249,00 kn. Potraživanja u iznosu 814.206,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 203.468,00 kn, prihode od imovine u iznosu 301.410,00 kn, od administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 304.238,00 kn te na druga potraživanja u iznosu 5.090,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 27.436.246,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 23.056.703,00 kn i obveze u iznosu 4.379.544,00 kn. Obveze za zajmove iznose 1.352.607,00 kn. Obveze u iznosu 3.026.937,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 49.205,00 kn, materijalne rashode u iznosu 710.085,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.341,00 kn, subvencije u iznosu 3.300,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 19.167,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.243.839,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 21.249,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2008. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 21.249,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 1.001.675,00 kn, a odnosi se na dug domaćoj poslovnoj banci za izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 686.935,00 kn i za izgradnju i rekonstrukciju komunalne infrastrukture u iznosu 314.740,00 kn. U 2008. primljen je zajam u iznosu 813.065,00 kn za izgradnju školske sportske dvorane, otplaćeno je 462.133,00 kn te stanje primljenih zajmova iznosi 1.352.607,00 kn. U 2008. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA VELIKO TRGOVIŠĆE

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.418.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.092.000,00 kn, što je za 326.000,00 kn ili 2,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.564.428,00 kn, što je za 4.527.572,00 kn ili 32,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 12.727.757,00 kn, što je za 1.364.243,00 kn ili 9,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.163.329,00 kn ili 33,1% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 325.225,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 2.838.104,00 kn ili 29,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Za pokriće manjka Općina je dužna predložiti mjere kako bi se omogućilo daljnje funkcioniranje Općine.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 5.848.745,00 kn ili 61,2% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.974.304,00 kn ili 20,6% i kapitalnih pomoći u iznosu 500.000,00 kn ili 5,2%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.241.379,00 kn ili 13,0%. Iznad plana ostvareni su prihodi od financijske i nefinancijske imovine za 2.029,00 kn ili 2,3% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 2.999.997,00 kn ili za 85,7% manje od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.924.739,00 kn s udjelom 46,5%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 3.199.671,00 kn s udjelom 25,1%, drugi rashodi u iznosu 1.415.917,00 kn s udjelom 11,1% i za zaposlene u iznosu 990.943,00 kn s udjelom 7,8%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.196.487,00 kn i imaju udjel 9,5%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 26.577.329,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 18.604.159,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 7.973.170,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 480.658,00 kn, potraživanja u iznosu 2.764.852,00 kn, dani zajmovi u iznosu 210.260,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 4.517.400,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.764.852,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 2.473.481,00 kn, za poreze u iznosu 281.931,00 kn, te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.440,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 26.577.329,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 21.064.005,00 kn i obveze u iznosu 5.513.324,00 kn.

Obveze za zajmove iznose 1.772.237,00 kn. Obveze u iznosu 3.741.087,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 173.475,00 kn, financijske rashode u iznosu 422.350,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 3.946,00 kn, tekuće obveze u iznosu 123.667,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.017.649,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 210.260,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2008. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 210.260,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 2.076.067,00 kn, u 2008. nisu primljeni zajmovi, otplaćeno je 303.830,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 1.772.237,00 kn. U 2008. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA ZAGORSKA SELA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.495.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.456.200,00 kn, što je za 961.200,00 kn ili 17,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.101.123,00 kn, što je za 1.355.077,00 kn ili 20,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.772.789,00 kn, što je za 683.411,00 kn ili 10,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 671.666,00 kn ili 13,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.415.605,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 743.939,00 kn ili 14,6% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 1.735.794,00 kn ili 34,0%. Slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.582.795,00 kn ili 31,0% i tekuće pomoći u iznosu 1.266.803,00 kn ili 24,8%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 515.731,00 kn ili 10,2%. Iznad plana ostvareni su prihodi od administrativnih pristojbi i tekuće pomoći za 10.143,00 kn ili 0,7% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.667.231,00 kn s udjelom 63,5%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.164.162,00 kn s udjelom 20,2%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 941.396,00 kn i imaju udjel 16,3%. Iznad plana izvršeni su drugi rashodi za 638,00 kn ili 0,3%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.623.678,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.214.737,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.408.941,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.197.137,00 kn, potraživanja u iznosu 174.792,00 kn, dani zajmovi u iznosu 30.000,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.007.012,00 kn. Potraživanja u iznosu 174.792,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 11.234,00 kn, prihode od imovine u iznosu 1.000,00 kn, te potraživanja od administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 162.558,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.623.678,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 9.488.858,00 kn i obveze u iznosu 1.134.820,00 kn. Obveze u iznosu 1.134.820,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 26.259,00 kn, materijalne rashode u iznosu 709.741,00 kn, subvencije u iznosu 3.400,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 160.890,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 234.530,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 30.000,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2008. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 30.000,00 kn. U 2008. nisu primljeni zajmovi i nisu izdavana jamstva.

OPĆINA ZLATAR BISTRICA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.616.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.182.000,00 kn, što je za 434.500,00 kn ili 3,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.955.039,00 kn, što je za 2.226.961,00 kn ili 19,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.945.849,00 kn, što je za 2.236.151,00 kn ili 20,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 9.190,00 kn ili 0,1% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.047.129,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.056.319,00 kn ili 11,8% ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od poreza na dohodak u iznosu 3.858.870,00 kn ili 43,1%. Slijede primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.500.000,00 kn ili 27,9% i kapitalne pomoći u iznosu 1.248.849,00 kn ili 13,9%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.347.320,00 kn ili 15,1%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak za 52.570,00 kn ili 1,4% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.593.783,00 kn s udjelom 62,5%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.423.572,00 kn s udjelom 15,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 959.293,00 kn s udjelom 10,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 969.201,00 kn i imaju udjel 10,8%. Rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 30.278.658,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 22.637.999,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 7.640.659,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.084.916,00 kn, potraživanja u iznosu 3.544.407,00 kn, dani zajmovi u iznosu 45.000,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.966.336,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.544.407,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.915.282,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 997.130,00 kn, druga potraživanja u iznosu 433.116,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 145.589,00 kn, te na prihode od imovine u iznosu 53.290,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 30.278.658,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 26.284.269,00 kn i obveze u iznosu 3.994.389,00 kn. Obveze za primljene zajmove iznose 2.783.445,00 kn.

Obveze u iznosu 1.210.944,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 50.583,00 kn, materijalne rashode u iznosu 234.868,00 kn, financijske rashode u iznosu 9.973,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 400,00 kn, tekuće obveze u iznosu 230.542,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 684.578,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 45.000,00 kn, a odnosi se na dane pozajmice županiji za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2008. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije primila otplate, te stanje danih zajmova iznosi 45.000,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 350.171,00 kn. U 2008. primljeni zajmovi iznose 2.500.000,00 kn, otplaćeno je 65.683,00 kn, tečajna razlika obračunana je u iznosu 1.043,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 2.783.445,00 kn. U 2008. Općina nije izdavala jamstva.

SISAČKO - MOSLAVAČKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja Sisačko – moslavačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige. U 2008. u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima evidentirani su rashodi i obveze koji su nastali 2007. u iznosu 806.767,00 kn, a nisu evidentirani rashodi i obveze nastali u 2008. u iznosu 3.553.698,00 kn.
 - Izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi nabavljene su usluge prijevoza učenika osnovnih škola, te prvih i drugih razreda srednjih škola, cvjetni aranžmani, restoranske usluge, usluge praćenja onečišćenja voda i zraka u ukupnom iznosu 20.778.153,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	215.187.907,00	177.929.019,00	82,7
2.	Rashodi i izdaci	215.187.907,00	184.046.085,00	85,5
3.	Manjak prihoda		6.117.066,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			20.038.956,00
5.	Financijska imovina			43.557.384,00
6.	Obveze			17.151.142,00
7.	Broj zaposlenika			82

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 4.999.902,00 kn, opreme u iznosu 1.374.407,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 69.160,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 13.582.469,00 kn, te druge imovine u iznosu 13.018,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 8.016.492,00 kn, dane zajmove u iznosu 13.410.830,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 8.606.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.547.072,00 kn, potraživanja za decentralizirane funkcije za 2008. u iznosu 9.032.680,00 kn, potraživanja od komunalnih društava za umanjenu tržišnu vrijednost nekretnina u iznosu 1.803.835,00 kn i druga potraživanja u iznosu 140.275,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.337.375,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.813.767,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna.
2. Za nabavu dijela roba, radova i usluga nisu provedeni propisani postupci nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno obavljaju se poslovi unutarnje revizije te se uspostavlja financijsko upravljanje i kontrola. U 2007. godini imenovani su voditelj, koordinator, te osoba zadužena za nepravilnosti. Iste godine donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena kao samostalni odjel izravno odgovoran županici s jednim zaposlenikom (voditelj samostalnog odjela) od tri predviđena. Tijekom 2008. započela je revizija procesa financiranja decentraliziranih funkcija u zdravstvu koja nije završena.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U 2008. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani su rashodi i obveze koji su nastali 2007. u iznosu 806.767,00 kn, a nisu evidentirani rashodi i obveze nastali u 2008. u iznosu 3.553.698,00 kn. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se rashodi priznaju na temelju modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Popis imovine i obveza za 2008. proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, osim što nisu popisane obveze nastale u 2008. u iznosu 3.553.698,00 kn. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici moraju popisati svu imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio rashode evidentirati po načelu nastanka događaja, te popisom imovine popisati obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja poslovnih promjena i popisa obveza. Obrazloženo je da obveze nisu evidentirane u trenutku nastanka događaja (u poslovnoj godini u kojoj su nastale) jer su računi zaprimljeni nakon isteka poslovne godine.**

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 215.187.907,00 kn, a ostvareni su u iznosu 177.929.019,00 kn, što je za 37.258.888,00 kn ili 17,3% manje od plana. Potraživanje od komunalnih društava za naknadu za umanjenu tržišnu vrijednost nekretnina početkom 2008. iznosi 1.903.835,00 kn, u 2008. naplaćeno je 100.000,00 kn, te stanje koncem 2008. iznosi 1.803.835,00 kn. Odnose se na potraživanja iz prethodnih godina. Naplata naknade obavlja se obročno prema sporazumima koje je Županija u 2003. i 2004. zaključila s dva trgovačka društva za odvoz otpada koja koriste odlagališta otpada u blizini naselja. Jedno trgovačko društvo uplatilo je 100.000,00 kn u 2008. Drugo trgovačko društvo nije izvršavalo obveze iz sporazuma u kojem je utvrđena obveza mjesečne uplate u iznosu 16.000,00 kn (192.000,00 kn godišnje). Županija nije poduzimala mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu koji se primjenjivao u 2008., te odredbi članka 47. navedenog Zakona koji se primjenjuje u 2009., tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio za naplatu potraživanja poduzimati mjere naplate u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi potraživanja, te navela da će ubuduće poduzimati mjere za bržu naplatu potraživanja.**

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave donesen je u prosincu 2007. i usklađivan je tijekom godine s izmjenama proračuna. Zadnjim izmjenama planirana je nabava u vrijednosti 8.833.533,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 1.724.050,00 kn, a na druge rashode 7.109.483,00 kn. Na nabavu ispod 70.000,00 kn odnosi se 2.943.992,00 kn. U planiranim sredstvima sadržana je nabava roba, radova i usluga za četiri škole (iznad 70.000,00 kn). Planom su utvrđene vrste roba, radova i usluga, iznos planiranih sredstava i jedinstveni rječnik javne nabave, ali nije navedeno koji postupak nabave se planira provesti.

Prema evidencijama o provedenim postupcima nabave Županija je provela četiri otvorena postupka nabave za robe, radove i usluge male i dva velike vrijednosti, te jedan pregovarački postupak bez objave poziva (za proračunskog korisnika). Postupke nabave proizvedene dugotrajne imovine zdravstvenih ustanova, socijalne skrbi, te osnovnih i srednjih škola provodile su u 2008. ustanove.

Nabava cvjetnih aranžmana u iznosu 110.425,00 kn, restoranskih usluga u iznosu 374.228,00 kn, prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 13.402.651,00 kn, prvih i drugih razreda srednjih škola u iznosu 6.285.041,00 kn (nisu planirani planom nabave), te usluge praćenja onečišćenja voda u iznosu 111.455,00 kn i onečišćenja zraka u iznosu 494.353,00 kn (planirani su planom nabave) obavljena je izravnim ugovaranjem. Županija nije donijela odluke o početku postupka nabave i nije u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavila ugovore o nabavi. Odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj smije započeti postupak nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave, te slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka nabave. Navedenom odredbom propisan je i sadržaj odluke o početku postupka nabave. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (nabava male vrijednosti) propisano je da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi: 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, 500.000,00 kn i manje za radove. Odredbom članka 129. Zakona o javnoj nabavi propisano je da prilikom sklapanja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelji koriste otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenim ovim Zakonom. Za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane ovim Zakonom. Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Odredbama članaka 14., 15. i 16. Zakona o javnoj nabavi propisani su uvjeti za odabir pregovaračkog postupka javne nabave s ili bez prethodne objave. Za jednu školu planom nabave Županije planirana je nabava radova u iznosu 120.000,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 146.168,00 kn. Postupak nabave propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi nije provela Županija niti škola. Odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008. godinu propisano je da se doznaka sredstava za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini izvršava na temelju dostavljene dokumentacije o provedenom postupku u skladu sa Zakonom.

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

- 4.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave, te je navedeno da će ubuduće nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.**

Područje Županije obuhvaća šest gradova i 13 općina (185 387 stanovnika) od kojih četiri grada, dio naselja u gradu Sisku i osam općina pripada području posebne državne skrbi (prva i druga skupina). Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 82 zaposlenika. Županija ima 47 proračunskih korisnika (škole, bolnica, domovi zdravlja, domovi za starije i nemoćne). Proračun Županije donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici proračuna za 2008. ostvareni su u iznosu 177.929.019,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 184.046.085,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iznosi 6.117.066,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 6.152.025,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem obračunskom razdoblju iznosi 34.959,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 140.591.273,00 kn i čine 79,0% ostvarenih prihoda, te prihodi od pomoći u iznosu 20.976.126,00 kn i čine 11,8% ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 94.721.732,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 53,2%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2008. iznose 13.523.861,00 kn. Za naknadu za umanjenju tržišnu vrijednost nekretnina u iznosu 192.000,00 kn Županija nije poduzimala mjere naplate. Pozajmljivanje se odnosi na prijenos sredstava poslovnim bankama za poduzetničke kredite u razdoblju 1996. do 2004. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 13.410.830,00 kn. Stanje danih jamstava koncem 2008. iznosi 41.351.100,00 kn, a odnosi se na jamstva dana prethodnih godina lječilištu i nabavu automobila za Županiju na leasing, te dano jamstvo županijskoj bolnici za rekonstrukciju zgrade u iznosu 30.000.000,00 kn. Županija se nije zaduživala. Sredstva osigurana u proračunu korištena su namjenski za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije koji se odnose na nabavu dugotrajne imovine, pomoći, šport, kulturu, vatrogastvo, tehničku kulturu i druge predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji je udjel materijalnih rashoda koji iznose 87.274.551,00 kn ili 47,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 33.476.757,00 kn ili 18,2%, rashoda za zaposlene u iznosu 19.654.718,00 kn ili 10,7% i drugih rashoda poslovanja u iznosu 16.804.433,00 kn ili 9,1%. Županija je ostvarila prihode od decentraliziranih funkcija u iznosu 85.340.412,00 kn ili 48,0% od ostvarenih prihoda, korisnicima je preneseno 84.110.677,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 1.229.735,00 kn početkom ožujka 2009. vraćena su u državni proračun. Županija nije donijela vlastitu odluku o kriterijima i mjerilima i načinu financiranja osnovnog i srednjeg školstva. U skladu s Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008. prenesena su sredstva za osnovno i srednje školstvo u iznosu 47.165.246,00 kn, zdravstvo u iznosu 21.042.640,00 k, te socijalnu skrb u iznosu 15.902.791,00 kn. U 2008. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani su rashodi i obveze koji su nastali 2007. u iznosu 806.767,00 kn, a nisu evidentirani rashodi i obveze nastali u 2008. u iznosu 3.553.698,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 20.778.153,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave, a za rashode korisnika Županije koji su izvršeni u iznosu 146.168,00 kn i planirani planom nabave Županije postupak nabave nije provela niti Županija niti korisnik.

Izvjешće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 29. lipnja 2009.

GRAD GLINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Gline (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Grada za 2008., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Grada.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	32.581.530,00	23.483.239,00	72,1
2.	Rashodi i izdaci	32.581.530,00	24.679.943,00	75,7
3.	Manjak prihoda		1.196.704,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			54.980.270,00
5.	Financijska imovina			20.527.475,00
6.	Obveze			3.144.617,00
7.	Broj zaposlenika			26

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 80.000,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 47.038.632,00 kn, opreme u iznosu 354.279,00 kn, građevinskih objekata i druge imovine u pripremi u iznosu 6.123.185,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.384.174,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 8.296.776,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.688.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.440.184,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.033.089,00 kn, druga potraživanja u iznosu 40.357,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 28.269,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.852.832,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.291.785,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Postupci nabave obavljani su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola. U 2008. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Gradonačelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Prema pisanom očitovanju Grada u tijeku je edukacija voditelja za financijsko upravljanje i kontrole u Ministarstvu financija.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 32.581.530,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.679.943,00 kn, što je za 7.902.587,00 kn ili 24,3% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.196.704,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 6.417.489,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.220.785,00 kn.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava Komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada za magistralni vodovod u iznosu 806.329,00 kn. Djelatnost Komunalnog društva je obavljanje komunalnih djelatnosti, gradnja, projektiranje i nadzor i drugo. Navedeni rashodi čine 3,3% ukupno izvršenih rashoda.

Izgradnja magistralnog vodovoda započela je 2007. Planirana je investicijskim programom u vrijednosti 13.109.115,00 kn kroz razdoblje od četiri godine. Postupak izgradnje pokreće za svaku godinu trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama u skladu s planom upravljanja vodama, te zaključivanjem ugovora o sufinanciranju s Komunalnim društvom. Navedenim ugovorom definira se vrijednost radova koji će se izvesti i omjer financiranja. U 2007. ugovoreno je da trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama financira 80,0%, a 79,5% u 2008., dok ostatak financira Komunalno društvo.

Naknadno, za svaku godinu Komunalno društvo zaključuje ugovor s Gradom kojim Grad preuzima financijske obveze Komunalnog društva odnosno financiranje dijela investicije. Izvori financiranja su sredstva trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama (sredstva doznačuje Komunalnom društvu) i Grada (proračunski prihodi i prihodi od pomoći Fonda za regionalni razvoj).

U 2007. i 2008. vrijednost izvedenih radova iznosi 5.940.374,00 kn, a Grad je Komunalnom društvu prenio 1.219.900,00 kn (806.329,00 kn u 2008.). Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva Komunalnog društva u čijem prilogu se nalaze interne obračunske situacije o izvedenim radovima (bez poreza na dodanu vrijednost). Dio radova Komunalno društvo je izvodilo u vlastitoj režiji, a za nabavu roba, usluga i radova koje nije izvodilo provelo je postupke izbora izvoditelja. Grad je sudjelovao u povjerenstvu za provođenje postupka nabave. Za izvršena ulaganja Grad je s Komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, na način da je u imovini Grada u 2008. u skladu s ugovorima evidentirano povećanje vrijednosti imovine u iznosu doznačenih sredstava i utvrđeno je da će nakon završetka investicije Grad evidentirati u svojim poslovnim knjigama cjelokupnu vrijednost imovine i vlasništvo. U poslovnim knjigama Komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost imovine u iznosu 5.940.374,00 kn, te je dio izgrađenog magistralnog vodovoda u vrijednosti 1.219.900,00 kn iskazan u poslovnim knjigama Grada i Komunalnog društva.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prijenosa sredstava Komunalnom društvu i evidentiranja magistralnog vodovoda.*

Grad se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Obuhvaća 69 naselja s ukupno 9 868 stanovnika, prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 26 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 23.483.239,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 24.679.943,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je iznosu 1.196.704,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 6.417.489,00 kn, te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.220.785,00 kn. Ukupni višak prihoda čini 22,2% ostvarenih prihoda, jer dio planiranih investicija nije izvršen, a za dio je postupak nabave započeo koncem 2008. Trošenje navedenog viška planirano je proračunom za 2009. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 10.560.669,00 kn i čine 45,0%, te pomoći u iznosu 7.488.507,00 kn i čine 31,9% ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 8.766.109,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 37,3%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 9.505.608,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate. Grad se nije zaduživao, pozajmljivao proračunska sredstva ni davao jamstva. Sredstva osigurana u proračunu korištena su namjenski za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada koji se odnose na održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 12.489.329,00 kn koji čine 50,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.396.744,00 kn koji čine 21,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 4.134.862,00 kn koji čine 16,7% ukupno izvršenih rashoda.

Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je Komunalnom društvu prenio u 2007. i 2008. za izgradnju magistralnog vodovoda sredstva u iznosu 1.219.900,00 kn (806.329,00 kn u 2008. ili 3,3% ukupno izvršenih rashoda).

Za izvršena ulaganja Grad je s Komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose na način da je u imovini Grada evidentirano povećanje vrijednosti imovine u iznosu doznačenih sredstava i utvrđeno je da će nakon završetka investicije Grad evidentirati u svojim poslovnim knjigama cjelokupnu vrijednost imovine i vlasništvo. U poslovnim knjigama Komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost imovine u iznosu 5.940.374,00 kn, te je dio izgrađenog magistralnog vodovoda u vrijednosti 1.219.900,00 kn iskazan u poslovnim knjigama Grada i Komunalnog društva.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 30. ožujka 2009.

GRAD HRVATSKA KOSTAJNICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Hrvatska Kostajnica (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana nedospjela potraživanja od prodaje stanova i jamstvo za kredit komunalnom društvu u vlasništvu Grada, niti su nedospjela potraživanja od prodaje stanova iskazana u popisu imovine i obveza za 2008. Koncem 2008. potraživanja za proračunske prihode iskazana su u iznosu 1.409.936,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim u nekim slučajevima kod naplate potraživanja za komunalnu i grobnu naknadu, te prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo za čiju naplatu nisu poduzimane sve mjere naplate.
 - Dio prihoda od prodaje stanova i pomoći u ukupnom iznosu 749.391,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za financiranje rada dječjeg vrtića i druge proračunske potrebe.
 - Radovi na sanaciji vodovodne mreže u jednoj ulici u iznosu 202.247,00 kn povjereni su izravno Komunalnom društvu, bez primijene propisanih postupaka nabave.
 - Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.335.771,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 1.428.782,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.764.553,00 kn, što čini 34,0% ostvarenih prihoda. Koncem 2008. obveze iznose 2.643.873,00 kn i čine 32,5% ukupno ostvarenih prihoda za 2008.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	12.219.778,00	8.130.231,00	66,5
2.	Rashodi i izdaci	12.219.778,00	9.466.002,00	77,5
3.	Manjak prihoda		1.335.771,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			20.057.903,00
5.	Financijska imovina			16.697.988,00
6.	Obveze			2.643.873,00
7.	Broj zaposlenika			40

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 579.737,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 19.214.269,00 kn, opreme u iznosu 198.728,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 42.685,00 kn, te druge imovine u iznosu 22.484,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 216.735,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 15.071.317,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.399.505,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 733,00 kn i druga potraživanja u iznosu 9.698,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.995.725,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 648.148,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirani su poslovni prostor i kuća u vlasništvu Grada.
2. S komunalnim društvom zaključivani su ugovori o prijenosu sredstava.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Potraživanja iskazana na koncu 2008. u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji za komunalnu naknadu nisu jednaka potraživanjima iskazanim u glavnoj knjizi.
2. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena nedospjela potraživanja od prodaje stanova.
3. U pojedinim slučajevima za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
4. Dio namjenskih prihoda nije utrošen za propisane namjene.
5. Dio postupaka nabave nije proveden u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Korisnik proračuna nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Također, nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, što je propisano odredbom članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izraditi plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati navedeni sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naloženo je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola.***

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana nedospjela potraživanja od prodaje stanova i jamstvo za kredit komunalnom društvu u vlasništvu Grada, niti su nedospjela potraživanja od prodaje stanova iskazana u popisu imovine i obveza za 2008. Odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te na koncu svake poslovne godine popisati svu imovinu i obveze. Prema odredbi članka 3.

Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati nedospjela potraživanja od prodaje stanova i jamstvo za kredit komunalnom društvu u vlasništvu Grada, te nedospjela potraživanja od prodaje stanova iskazati u popisu imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 12.219.778,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.130.231,00 kn, što je za 4.089.547,00 kn ili 33,5% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza, pomoći i prihodi od imovine koji su planirani u iznosu 9.894.526,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.541.923,00 kn, što je za 3.352.603,00 kn ili 33,9% manje od plana. Primici za 2008. nisu planirani niti ostvareni.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.882.056,00 kn (47,7% ukupno ostvarenih prihoda), što s neutrošenim namjenskim prihodima iz prethodnih godina u iznosu 809.405,00 kn iznosi 4.691.461,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.419.718,00 kn s udjelom 62,3%, te prihodi od prodaje stanova u iznosu 954.621,00 kn s udjelom 24,6% u odnosu na ukupno ostvarene namjenske prihode. Za propisane namjene utrošeno je 3.726.617,00 kn, a do konca 2008. nije utrošeno 215.453,00 kn koji se nalaze na žiro računu. Za propisane namjene nije utrošen dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i dio prihoda od prodaje drugih stanova, pomoći dobivene od Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi za provođenje mjera sustavne deratizacije, pomoći dobivene od Županije za dovršenje vodospreme i obnovu i saniranje jedne zgrade, Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva za izradu detaljnog plana uređenja poduzetničke zone i Ministarstva kulture za sanaciju jedne obiteljske kuće u ukupnom iznosu 749.391,00 kn. Navedeni prihodi utrošeni su najvećim dijelom za financiranje rada dječjeg vrtića, te druge proračunske potrebe.

Odredbom članka 74. Zakona o proračunu, koji se primjenjivao u 2008., te odredbom članka 70. Zakona o proračunu koji se primjenjuje u 2009., propisano je da se sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koriste samo za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine, odnosno samo za kapitalne rashode. Odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo propisano je trošenje sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba te isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava iz navedenog Zakona.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iskazana su u iznosu 1.409.936,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 711.896,00 kn ili 50,5%, gradske poreze u iznosu 278.579,00 kn ili 19,8%, kamate u iznosu 247.350,00 kn ili 17,5% i spomeničku rentu u iznosu 71.283,00 kn ili 5,1%. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim u nekim slučajevima kod naplate potraživanja za komunalnu naknadu, grobnu naknadu i prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo za čiju naplatu nisu poduzimane sve mjere naplate. Za kašnjenje s plaćanjem obračunavane su zatezne kamate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu koji se primjenjivao u 2008., te odredbi članka 47. Zakona o proračunu koji se primjenjuje u 2009., tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

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

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate i trošenja prihoda.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.219.778,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.466.002,00 kn, što je za 2.753.776,00 kn ili 22,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.335.771,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 1.428.782,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.764.553,00 kn, što čini 34,0% ostvarenih prihoda. Koncem 2008. obveze iznose 2.643.873,00 kn i čine 32,5% ukupno ostvarenih prihoda za 2008. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2009. biti potrošen za podmirenje obveza iz ranijih godina, što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Unutar rashoda za nabavu neproizvedene imovine, Komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju magistralnog i opskrbnog cjevovoda, te rekonstrukciju kućnih priključaka u iznosu 316.807,00 kn i izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 33.195,00 kn (4,2% ukupno izvršenih rashoda).

Postupak izgradnje magistralnog cjevovoda pokrenulo je 2006. trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama, na način da je s Komunalnim društvom zaključilo ugovor o sufinanciranju izrade glavnog projekta magistralnog cjevovoda u iznosu 249.000,00 kn, a potom 2008. ugovor o financiranju radova na magistralnom cjevovodu u duljini 17 723 m (u 2008. u duljini 2 500 m). Vrijednost investicije ugovorena je do iznosa 15.250.000,00 kn (u 2008. do iznosa 2.033.000,00 kn), a ukupan iznos osigurava trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama. Ugovore o izradi projektne dokumentacije i građenju, zaključilo je Komunalno društvo po provedenom postupku javnog nadmetanja. Grad je sudjelovao u povjerenstvu za provođenje postupka nabave. Ugovor o izradi projektne dokumentacije zaključen je u iznosu 249.000,00 kn.

Ugovorom o građenju koji je zaključen u rujnu 2008. u iznosu 16.838.133,00 kn, osim izgradnje magistralnog cjevovoda (13.413.701,00 kn), ugovorena je i izgradnja opskrbnog cjevovoda kroz Grad i jedno naselje (2.330.932,00 kn), te izgradnja, odnosno rekonstrukcija kućnih priključaka (1.093.500,00 kn). Rok izvođenja radova je 36 mjeseci od dana uvođenja u posao. Od ugovorenih radova, trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama financira izradu projektne dokumentacije (80,0%) i radove na magistralnom cjevovodu (u cijelosti). Za financiranje preostalog iznosa za izradu projektne dokumentacije (20,0%), radova na vodoopskrbnom cjevovodu kroz Grad i jedno naselje, te rekonstrukciju kućnih priključaka, Komunalno društvo je naknadno (nakon zaključivanja ugovora o građenju) s Gradom zaključilo ugovor o financiranju u ukupnom iznosu 2.628.011,00 kn, od čega se 1.256.774,00 kn odnosi na financiranje vodoopskrbnog cjevovoda, 1.093.500,00 kn na financiranje kućnih priključaka, a 277.837,00 kn na projektnu dokumentaciju, vodni doprinos i naknadu za korištenje cestovnog zemljišta. Financiranje vodoopskrbnog cjevovoda u iznosu 1.074.157,00 kn predviđeno je iz sredstava druge jedinice lokalne samouprave, jer se dio cjevovoda nalazi na području druge jedinice. Vrijednost radova izvedenih do konca 2008., koji se financiraju iz sredstava Grada, iznosi 263.310,00 kn i odnosi se na radove na vodoopskrbnom cjevovodu. Drugi rashodi u iznosu 53.496,00 kn, odnose se na rashode za izradu projekta i dijela vodnog doprinosa.

Komunalno društvo dostavilo je Gradu zahtjeve za prijenos sredstava u prilogu kojih se nalaze privremene situacije o izvedenim radovima (bez poreza na dodanu vrijednost) i druga dokumentacija. U poslovnim knjigama Komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost izvedenih radova na magistralnom i vodoopskrbnom cjevovodu u iznosu 2.203.307,00 kn, od čega je 263.311,00 kn (radovi na vodoopskrbnom cjevovodu) evidentirano i u poslovnim knjigama Grada. Za izvršena ulaganja Grad s Komunalnim društvom nije uredio imovinsko-pravne odnose.

Izgradnja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda započela je 2008., a postupak izgradnje pokrenulo je trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama na način da je s Komunalnim društvom zaključilo ugovor o sufinanciranju izrade idejnog projekta crpne stanice s tlačnim kolektorom u vrijednosti 250.000,00 kn. Početkom kolovoza 2008. zaključen je dodatak ugovoru kojim je, osim izrade idejnog projekta, ugovoreno sufinanciranje sanacije kolektora u jednoj ulici i nadzora nad sanacijom. Ukupan iznos sufinanciranja utvrđen je u iznosu 375.900,00 kn. Iznos sufinanciranja u 2008. ugovoren je u iznosu 275.000,00 kn, od čega trgovačko društvo sufinancira 220.000,00 kn (80,0%), a Komunalno društvo 55.000,00 kn (20,0%). Nije utvrđen rok za završetak cjelokupne investicije.

Komunalno društvo je naknadno, početkom prosinca 2008., s Gradom zaključilo ugovor o financiranju idejnog projekta crpne stanice i sanacije kolektora, kojim Grad preuzima financijske obveze Komunalnog društva odnosno financiranje dijela investicije. Komunalno društvo je, provelo postupke javnog nadmetanja i s izabranim izvoditeljima zaključilo ugovor o izradi idejnog projekta, ugovor o sanaciji kolektora i nadzoru u ukupnom iznosu 249.438,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju zahtjeva Komunalnog društva za doznakom sredstava. U poslovnim knjigama Komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost imovine u iznosu 248.626,00 kn, od čega je 33.195,00 kn evidentirano i u poslovnim knjigama Grada. Za izvršena ulaganja Grad s Komunalnim društvom nije uredio imovinsko-pravne odnose.

Radovi na sanaciji vodovodne mreže u jednoj ulici koji su izvršeni u iznosu 135.972,00 kn, povjereni su Komunalnom društvu, bez primijene propisanih postupaka nabave. Ugovor je zaključen u studenome 2007. u iznosu 202.247,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi koji se primjenjivao u vrijeme zaključenja ugovora. Navedenom odredbom bilo je propisano da naručitelj odredbe navedenog Zakona mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga vrijednosti veće od 200.000,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio ugovorima o financiranju urediti imovinsko-pravne odnose, kod nabave roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje je predložio izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza i voditi računa o preuzimanju obveza, kako bi se proračunska sredstva, u sljedećim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uređivanja imovinsko pravnih odnosa, primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi i izrade programa mjera radi financiranja dospjelih obveza.*

Grad se nalazi u prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 746 stanovnika, prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su ured gradonačelnika i jedinstveni upravni odjel u kojima je 40 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.130.231,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 9.466.002,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.335.771,00 kn, preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 1.428.782,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.764.553,00 kn odnosno 34,0% ostvarenih prihoda u 2008. Koncem 2008. obveze iznose 2.643.873,00 kn i čine 32,5% ukupno ostvarenih prihoda za 2008. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2009. biti potrošen za podmirenje obveza iz ranijih godina, što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. U ukupno ostvarenim приходima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 3.576.224,00 kn (44,0%) i pomoći u iznosu 2.419.718,00 kn (29,8%). Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.882.056,00 kn i čine 47,7% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene nije utrošen dio prihoda u iznosu 749.391,00 kn.

Navedeni prihodi utrošeni su najvećim dijelom za financiranje rada dječjeg vrtića, te druge proračunske potrebe. Potraživanja iznose 1.409.936,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i kamate koja čine 87,8% potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim u nekim slučajevima pri naplati komunalne i grobne naknade, te prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. U 2008. Grad se nije zaduživao niti je pozajmljivao proračunska sredstva. Izdano je jamstvo za kredit komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 600.000,00 kn za nabavu kamiona za odvoz komunalnog otpada. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za zaposlene u iznosu 3.866.252,00 kn koji čine 40,8% i materijalni rashodi u iznosu 3.348.954,00 kn koji čine 35,4% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Pri nabavi roba, radova i usluga Grad se nije u cijelosti pridržavao odredbi Zakona o javnoj nabavi jer je radove na sanaciji vodovodne mreže u iznosu 202.247,00 kn povjerio Komunalnom društvu bez primjene propisanih postupka nabave. Na temelju zahtjeva Komunalnog društva za doznakom sredstava za izgradnju magistralnog cjevovoda i izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda izvršeni su rashodi u iznosu 350.002,00 kn. U imovini Grada evidentirana su ulaganja u visini izvršenih rashoda, ali imovinsko pravni odnosi u vezi ulaganja nisu uređeni ugovorom.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 4. svibnja 2009.

GRAD KUTINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Kutine (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Koncem 2008. potraživanja za proračunske prihode iskazana su u iznosu 11.090.869,00 kn. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza nije evidentirano nedospjelo potraživanje od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.500.000,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim za potraživanje od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.300.000,00 kn koje čini 11,7% ukupnih potraživanja, za čiju naplatu je poslana opomena, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Za potraživanja za prihode koje prikuplja komunalno društvo u suvlasništvu Grada iz povećane cijene za odlaganje komunalnog otpada i vode, te za naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, koja iznose 1.229.010,00 kn i čine 11,1% ukupnih potraživanja, ne vodi se analitička evidencija po rokovima dospelosti i zateznim kamatama, nisu sustavno praćene mjere naplate, te nije vidljivo koji dio potraživanja se odnosi na povećanu cijenu vode, a koji na naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	125.836.300,00	88.356.471,00	70,2
2.	Rashodi i izdaci	125.836.300,00	86.790.657,00	69,0
3.	Višak prihoda		1.565.814,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			279.799.503,00
5.	Financijska imovina			69.499.696,00
6.	Obveze			31.981.155,00
7.	Broj zaposlenika			42

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 140.757.939,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 121.589.827,00 kn, opreme u iznosu 835.779,00 kn, građevinskih objekata i druge imovine u pripremi u iznosu 15.125.047,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.490.911,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.801.539,00 kn, depozite u iznosu 10.300.000,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.554.141,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 565.906,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 41.759.326,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.643.150,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.022.356,00 kn, druga potraživanja u iznosu 425.363,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 427.915,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 23.058.065,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 4.786.654,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.136.436,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu imovine i obveze evidentirana su cjelokupna potraživanja za prihode iz povećane cijene vode.
2. Prihodi koji imaju propisanu namjenu utrošeni su namjenski.
3. Postupci nabave obavljani su prema propisima o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole. U 2007. imenovan je voditelj i radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, a u 2008. započela je izrada poslovnih procesa za odjele i stručne službe Grada. Početkom 2009. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2008. Grad nije u obvezi navedeno izvješće dostaviti Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj Grad treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad može prema vlastitoj procjeni opravdanosti uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisan odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Prema navedenim odredbama unutarnja revizija se može uspostaviti ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora izravno odgovornog čelniku korisnika proračuna, osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna uz prethodnu suglasnost ministra financija ili sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s mjerodavnim ministarstvom/institucijom, te jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave uz prethodnu suglasnost ministra financije.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza nije evidentirano nedospjelo potraživanje od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.500.000,00 kn. Za potraživanja iz povećane cijene za odlaganje komunalnog otpada i povećane cijene vode, te za naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.229.010,00 kn ne vodi se analitička evidencija po rokovima dospelosti i zateznim kamatama, te nije vidljivo koji dio potraživanja se odnosi na potraživanje za povećanu cijene vode, a koji za naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu. Prema odredbama članaka 5., 8. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te voditi analitičku evidenciju potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo, a na koncu svake poslovne godine popisati svu imovinu i obveze. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza evidentirati sva potraživanja, te ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja po pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i zateznim kamatama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja potraživanja. Navodi da će evidentirati nedospjelo potraživanje od prodaje građevinskog zemljišta, te voditi analitičku evidenciju potraživanja po rokovima dospelosti i zateznim kamatama.***

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2008 planirani su u iznosu 125.836.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 88.356.471,00 kn, što je za 37.479.829,00 kn ili 29,8% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i primici od prodaje dionica i udjela koji su planirani u iznosu 28.737.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.698.399,00 kn što je za 25.038.601,00 kn ili 87,1% manje od plana

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iskazana su u iznosu 11.090.869,00 kn, od čega je dospjelo 10.583.387,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.737.613,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.413.645,00 kn, za prihode iz povećane cijene odlaganja komunalnog otpada i cijene vode te za naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.229.010,00 kn, prodaju zemljišta u iznosu 1.724.456,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 527.846,00 kn i zakup plinske mreže, poljoprivrednog i građevinskog zemljišta u iznosu 732.297,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja su veća za 2.012.424,00 kn ili 22,1%, od čega se 1.655.507,00 kn odnosi na evidentiranje potraživanja iz prethodnih godina.

Poslove naplate gradskih poreza obavlja Porezna uprava, naplatu prihoda iz povećane cijene vode, odlaganja komunalnog otpada i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Grada, a poslove naplate drugih prihoda obavlja Grad. Radi naplate proračunskih prihoda Grad prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene i provodi ovršne postupke. Sve mjere naplate nisu poduzete za naplatu dospjelog potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta jednoj pravnoj osobi u iznosu 1.300.000,00 kn koje čini 11,7% ukupnih potraživanja, za koje je upućena opomena, no druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Također Grad nije od trgovačkog društva, kojem je dano ovlaštenje za naplatu prihoda iz povećane cijene vode, odlaganja komunalnog otpada i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, zatražio evidenciju o naplati i dospelosti potraživanja i sustavno pratio poduzimanje mjera naplate. Potraživanja za navedene prihode iznose 1.229.010,00 kn i čine 11,1% ukupnih potraživanja. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu koji se primjenjivao u 2008., te odredbi članka 47. navedenog Zakona koji se primjenjuje u 2009., tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio za naplatu prihoda poduzimanje svih mjera naplate. Naložio je od trgovačkog društva kojem je dano ovlaštenje za prikupljanje prihoda iz povećane cijene vode, povećane cijene odlaganja komunalnog otpada i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, zatražiti evidenciju o naplati i dospelosti potraživanja i sustavno pratiti naplatu navedenih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja. Navodi da će poduzeti mjere prisilne naplate dospjelog potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta, a od komunalnog društva u suvlasništvu zatražiti iscrpno izvješće o dospjelim a nenaplaćenim potraživanjima kako bi se provela potpuna i pravodobna naplata prihoda.***

Rashodi i izdaci

- 4.1.** Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 125.836.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 86.790.657,00 kn, što je za 39.045.644,00 kn ili 31,0% manje od plana.

Izdaci za dionice i udjele izvršeni su u iznosu 4.900.000,00 kn. Odnose se na novčana sredstva koja su prema zaključcima o dokapitalizaciji uplaćena za povećanje udjela u dva komunalna društva, od kojih je jedno u suvlasništvu Grada, dvije općine i jedne pravne osobe (Grad je vlasnik 71,59% udjela), a drugo društvo je u vlasništvu Grada. U 2007. gradsko vijeće je donijelo odluku o načinu sufinanciranja projekata utvrđenih programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada.

Odlukom su utvrđeni objekti i uređaji komunalne infrastrukture koje će Grad financirati iz sredstava proračuna, te je utvrđen način financiranja prema kojem je investitor trgovačko društvo koje je dužno izvršiti odabir izvođača prema propisima o javnoj nabavi, a u povjerenstvu za provođenje nabave treba biti i predstavnik Grada. Po okončanom postupku nabave, društvo je dužno sačiniti ukupni troškovnik investicije za koju se traži financiranje. Troškovnik sa zamolbom za dostavu sredstava dostavlja se Gradu, a u prilogu troškovnika nalazi se zapisnik o odabiru dobavljača odnosno izvođača, primjerak zaključenog ugovora, te valjana građevinska dozvola. U vrijednosti investicije Grad će povećati temeljni kapital društva na način propisan odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Izvori financiranja su iz povećane cijene komunalnih usluga odlaganja komunalnog otpada i opskrbe pitkom vodom, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i iz drugih proračunskih sredstava. Tijekom 2007. Grad je prema spomenutoj odluci i na temelju zaključaka o povećanju temeljnog kapitala uplatio 5.520.000,00 kn, a 4.900.000,00 kn tijekom 2008. što ukupno iznosi 10.420.000,00 kn. Za povećanje temeljnog kapitala društva u suvlasništvu Grada uplaćeno je 8.900.000,00 kn, a za povećanje temeljnog kapitala društva u vlasništvu Grada 1.520.000,00 kn. Sredstva su uplaćena na žiro račun društava, a povećanje temeljnog kapitala upisano je u sudski registar. Tijekom 2008. društva su dostavljala dokumentaciju o radovima, robama i uslugama, te izboru kako je utvrđeno aktima Grada, a u siječnju 2009. dostavila su izvješća o utrošku sredstava sa specifikacijom roba, radova i usluga koji su nabavljeni. Prema spomenutom izvješću, koje je u veljači 2009. prihvatilo gradsko poglavarstvo, izvedeni su radovi, odnosno nabavljene robe i usluge utvrđene zaključcima o povećanju temeljnog kapitala, a odnose se na radove na vodovodnoj i kanalizacijskoj mreži, izradi projektne dokumentacije, ulaganje u razvojne programe, nabavu sredstava za razvoj i proširenje djelatnosti i nabavu opreme za tržnicu.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi povećanja udjela u komunalnim društvima.

Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 24 597 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su upravni odjeli u kojima su 42 zaposlenika. U 2008. Grad je imao 6 proračunskih korisnika sa 151 zaposlenikom. Proračun je donesen za Grad i proračunske korisnike, odnosno proračunom su planirani prihodi i primici i rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika koji su u sustavu gradske riznice koja je uvedena 2005. Prihodi, primici, rashodi, izdaci, imovina, obveze i izvori vlasništva evidentirani su u poslovnim knjigama zajedno za Grad i korisnike. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 88.356.471,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 86.790.657,00 kn. Višak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 1.565.814,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.479.040,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.044.854,00 kn. Trošenje navedenog viška prihoda planirano je proračunom za 2009. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 48.013.097,00 kn i čine 54,3%, te prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa koji su ostvareni u iznosu 11.767.226,00 kn i čine 13,3% ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 39.836.314,00 kn ili 45,1% ukupno ostvarenih prihoda i trošeni su u skladu s namjenama. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 10.583.387,00 kn. Grad prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene i provodi ovršne postupke.

Za dospjela potraživanja od prodaje zemljišta pravnoj osobi u iznosu 1.300.000,00 kn upućena je opomena, no druge mjere naplate nisu poduzimane, a za potraživanja za prihode iz povećane cijene vode, odlaganja komunalnog otpada i naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.229.010,00 kn Grad nije od komunalnog društva kojem je dano ovlaštenje za prikupljanje navedenih prihoda, zatražio i sustavno pratio poduzimanje mjera naplate. Zaduživanje je obavljeno kod poslovne banke u 2002. za izgradnju komunalne infrastrukture, te u 2007. za drugu fazu izgradnje gradske tržnice i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta. Stanje primljenih zajmova koncem 2008. iznosi 23.058.065,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 11.854.141,00 kn, a odnosi se na sredstva uložena ranijih godina u poslovnoj banci za kreditiranje poduzetništva u iznosu 1.554.141,00 kn i sredstva deponirana u poslovnim bankama u iznosu 10.300.000,00 kn za garantni plog za studentske kredite, sredstva kredita za podmirenje obveza za radove na izgradnji tržnice i sredstva za podmirenje obveza za plaće i za rashode za nabavu druge nefinancijske imovine. Grad nije davao jamstva. Sredstva osigurana u proračunu korištena su namjenski za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada koji se odnose na održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 30.939.284,00 kn koji čine 35,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 21.398.575,00 kn koji čine 24,6% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.247.488,00 kn koji čine 18,8% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 4.svibnja 2009.

GRAD NOVSKA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Novske (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Grad je tijekom 2008. Komunalnom društvu u većinskom vlasništvu za gradnju komunalne infrastrukture prenio sredstva u iznosu 5.484.393,00 kn ili 14,5% ukupno izvršenih rashoda. U razdoblju od 2006. do 2008. za navedene namjene preneseno je ukupno 15.957.269,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	46.431.400,00	38.477.244,00	82,9
2.	Rashodi i izdaci	46.431.400,00	37.809.411,00	81,4
3.	Višak prihoda		667.833,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			54.224.893,00
5.	Financijska imovina			12.278.074,00
6.	Obveze			10.608.333,00
7.	Broj zaposlenika			30

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 12.647.961,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 36.914.312,00 kn, opreme u iznosu 843.467,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 180.445,00 kn, građevinskih objekata i druge imovine u pripremi u iznosu 3.578.133,00 kn, te druge imovine u iznosu 60.575,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.117.036,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.151.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.984.477,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.432.759,00 kn, potraživanja za danu garanciju u iznosu 100.000,00 kn, druga potraživanja u iznosu 20.488,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 471.514,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 9.916.864,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 640.966,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 50.503,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, a na zakašnjela plaćanja obračunate su zatezne kamate.

2. Odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu usklađene su s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje izvora sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja naknade i doprinosa.
3. Radovi i usluge na održavanju nerazvrstanih cesta, zimsku službu i održavanje javne rasvjete obračunani su i plaćeni u skladu s ugovorenim uvjetima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, u dijelu koji se odnosi na ovlaštenje gradskog poglavarstva da u pojedinačnim slučajevima koje smatra opravdanim donese odluku o oslobađanju od plaćanja komunalne naknade.
2. Grad je Komunalnom društvu u suvlasništvu prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture, a prije prijenosa nisu utvrđeni imovinsko-pravni odnosi za imovinu čiju izgradnju Grad financira.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole. U rujnu 2007. imenovan je voditelj i radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, te je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, a početkom 2009. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. U 2008. započela je izrada poslovnih procesa za odjele i stručne službe Grada.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 46.431.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.809.411,00 kn, što je za 8.621.989,00 kn ili 18,6% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 667.833,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.349.735,00 kn, te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.017.568,00 kn. Trošenje navedenog viška prihoda planirano je proračunom za 2009.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 5.484.393,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 14,5%. Odnose se na prijenose sredstava Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 91,0%) za izgradnju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta i prometnica u iznosu 3.248.581,00 kn, kanalizaciju u iznosu 1.574.177,00 kn, vodovoda u iznosu 358.300,00 kn, nabavu i montažu pokretne pozornice u iznosu 203.571,00 kn, te uređenje dječjih igrališta u iznosu 99.764,00 kn. Djelatnost Komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, tržnice na malo i obavljanje pogrebnih i dimnjačarskih poslova.

Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenom programu izvori financiranja su prihodi od eksploatacije mineralnih sirovina, šumski doprinos, prihodi od kapitalnih pomoći, naknada za priključak na vodovod, komunalni doprinos, te drugi proračunski prihodi.

Sredstva su prenesena na temelju sporazuma koji su zaključeni za svaki planirani objekt, te obračunskih situacija i računa o izvedenim radovima i nabavljenom materijalu. Prema sporazumima Komunalno društvo je nositelj radova koji provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a sredstva od povrata poreza na dodanu vrijednost troše se za radove iz sporazuma. Grad je na temelju sporazuma prenosio sredstva Komunalnom društvu i prethodnih godina. U 2006. preneseno je 4.232.198,00 kn, a u 2007. preneseno je 6.240.678,00 kn. Ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 2006. do 2008. iznose 15.957.269,00 kn. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s Komunalnim društvom uredio imovinsko - pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prijenosa sredstava Komunalnom društvu.*

Grad se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 30 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 38.477.244,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 37.809.411,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 667.833,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.349.735,00 kn, te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.017.568,00 kn. Trošenje navedenog viška prihoda planirano je proračunom za 2009. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 20.996.569,00 kn i čine 54,6% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 15.862.785,00 kn i čine 41,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene.

Dospjela potraživanja iznose 4.146.211,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze koja čine 80,5% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. U 2008. Grad se nije zaduživao. Zaduzivanje je obavljeno kod poslovne banke u 2002. za financiranje kapitalnih ulaganja na području Grada (rekonstrukcija i izgradnja gradskih ulica, obnova i izgradnja plinske mreže, dovršenje izgradnje školsko-športske dvorane i izgradnju dječjeg vrtića), a stanje zajma koncem 2008. iznosi 9.916.864,00 kn. Dane pozajmice iznose 100.000,00 kn i odnose se na garanciju danu za financiranje razvojnih projekata poduzetnika. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su drugi rashodi poslovanja (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći i izvanredni rashodi), koji čine 30,2%, zatim materijalni rashodi koji čini 24,5% i rashodi za zaposlene koji čine 17,4% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je Komunalnom društvu u većinskom vlasništvu prenio sredstva koja čine 14,5% ukupno izvršenih rashoda, za izgradnju komunalne infrastrukture, a prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama Komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 14. travnja 2009.

GRAD PETRINJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Petrinje (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana dugotrajna materijalna imovina izgrađena na groblju u iznosu 463.600,00 kn, te potraživanja u iznosu 527.283,00 kn i prihodi u iznosu 1.196.084,00 kn od naknade iz cijene vode za financiranje gradnje komunalne infrastrukture. U analitičkoj evidenciji potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, koja se plaćaju obročno, nema podataka o dospelosti. U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi u iznosu 1.440.764,00 kn koji se odnose na 2007.
 - Potraživanja za komunalnu naknadu iznose 5.375.863,00 kn (potraživanja od građana iznose 2.582.649,00 kn), a za zakup javnih površina 42.605,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade od građana i dijela pravnih osoba i zakup javnih površina upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Dio prihoda od prodaje stanova u iznosu 188.575,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za uređenje prostora za potrebe turističke zajednice.
 - Za gradnju objekata iz područja vodoopskrbe i odvodnje Grad je Komunalnom društvu prenio sredstva u iznosu 1.486.103,00 kn, a nije zaključen ugovor o financiranju ili sufinanciranju.
 - Izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi nabavljene su usluge prijevoza učenika, kamen za održavanje cesta, te radovi na izgradnji javne rasvjete i potpornog zida na groblju u ukupnom iznosu 1.080.687,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	88.646.351,00	71.229.671,00	80,4
2.	Rashodi i izdaci	88.646.351,00	79.804.244,00	90,0
3.	Manjak prihoda		8.574.573,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			275.134.164,00
5.	Financijska imovina			55.871.453,00
6.	Obveze			5.131.766,00
7.	Broj zaposlenika			50

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 238.381.078,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 36.520.013,00 kn, opreme u iznosu 125.888,00 kn, te druge imovine u iznosu 107.185,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.165.922,00 kn, depozite u iznosu 640.000,00 kn, dane zajmove u iznosu 454.547,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 1.709.081,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 40.969.678,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.750.595,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 181.630,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 2.772.715,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 983.560,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.375.491,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirana je mrtvačnica na centralnom groblju, koja je prema zemljišnim knjigama vlasništvo Grada.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, a u poslovnim knjigama nije evidentiran dio potraživanja od naknade iz cijene vode za financiranje gradnje komunalne infrastrukture.
2. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu od fizičkih osoba i dijela pravnih osoba i zakup javnih površina nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
3. Za ulaganja u imovinu koja se financira iz proračunskih sredstava nisu utvrđeni odnosi s komunalnim društvom.
4. Za nabavu pojedinih radova i usluga nisu provedeni propisani postupci.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, te nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Također nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je propisano odredbom članka 36. navedenoga Zakona.

Unutarnja revizija nije uspostavljena. Grad je obvezan uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Prema pisanom očitovanju Grada iz travnja 2009. jedna zaposlenica je 2006. upućena na izobrazbu unutarnjih revizora. Do vremena obavljanja revizije izobrazba nije započela.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naloženo je uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana dugotrajna materijalna imovina (javna rasvjeta, potporni zid i druga imovina) izgrađena na groblju u iznosu 463.600,00 kn, te potraživanja u iznosu 527.283,00 kn i prihodi u iznosu 1.196.084,00 kn od naknade iz cijene vode za financiranje gradnje komunalne infrastrukture. U analitičkoj evidenciji potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, koja se plaćaju obročno, nema podataka o dospjelosti. Odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te da se potraživanja evidentiraju po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti i zateznim kamatama.

U poslovnim knjigama na računu vrijednosnih papira i u izvorima vlasništva evidentirano je dano jamstvo trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada koje obavlja stolarsku djelatnost u iznosu 1.709.081,00 kn. Prema odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu jamstvo se evidentira u izvanbilančnim zapisima.

U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi u iznosu 1.440.764,00 kn koji se odnose na 2007. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se rashodi priznaju na temelju modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama iskazati sve prihode i imovinu, jamstva evidentirati na propisanim računima, potraživanja voditi po dospjelosti, te rashode i obveze evidentirati po načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 88.646.351,00 kn, a ostvareni su u iznosu 71.229.671,00 kn, što je za 17.416.680,00 kn ili 19,7 % manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 7.011.666,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od gradskih poreza, kapitalnih pomoći, prodaje nefinancijske imovine i primici od financijske imovine i zaduživanja koji su planirani u iznosu 3.648.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.522.887,00 kn, što je za 2.125.713,00 kn ili 58,3% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 17.801.460,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 25,0%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 4.702.401,00 kn, što ukupno iznosi 22.503.861,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 20.167.760,00 kn, a do konca 2008. nije utrošeno 2.147.526,00 kn i sredstva se nalaze na žiro računu.

Za propisane namjene nije utrošen dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 188.575,00 kn. Navedeni prihodi utrošeni su za uređenje prostora za potrebe turističke zajednice (stan u vlasništvu Grada). Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo propisano je trošenje sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, te isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava iz navedenog Zakona.

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 9.932.225,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.375.863,00 kn (od čega se na potraživanja od građana odnosi 2.582.649,00 kn, a 2.793.214,00 kn od pravnih osoba), gradske poreze u iznosu 2.339.447,00 kn, zatezne kamate u iznosu 474.408,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 411.406,00 kn, najam stanova u iznosu 346.239,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 311.999,00 kn, naknade iz cijene vode za održavanje i građenje komunalne infrastrukture u iznosu 150.163,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 103.458,00 kn, prodaje stanova u iznosu 68.745,00,00 kn, refundacije troškova za korištenje zajedničke zgrade u iznosu 64.243,00 kn, zakupa javnih površina u iznosu 42.605,00 kn. Druga potraživanja su manje pojedinačne vrijednosti. Poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza preneseni su Poreznoj upravi, koja prema pisanom očitovanju, poduzima sve raspoložive mjere naplate. Za naplatu potraživanja za prihode koje ubire Grad, poduzimane su mjere naplate, osim za naplatu komunalne naknade od građana i dijela pravnih osoba i zakup javnih površina za koje su upućivane opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu koji se primjenjivao u 2008., te odredbi članka 47. navedenog Zakona koji se primjenjuje u 2009., tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio prihode od prodaje stanova trošiti u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Naloženo je za naplatu potraživanja poduzimati sve mjere naplate u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi trošenja prihoda i naplate potraživanja.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 88.464.351,00 kn, a izvršeni su u iznosu 79.804.244,00 kn, što je za 8.842.107,00 kn ili 10,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 8.574.573,00 kn, te s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 7.301.667,00 kn čini manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.272.906,00 kn, odnosno 1,6% ukupno ostvarenih prihoda za 2008. Kratkoročne obveze iznose 5.131.766,00 kn i čine 6,3% ostvarenih prihoda u 2008.

Zbog navedenog potrebno je voditi veću pažnju pri planiranju i izvršavanju proračuna u 2009. kako manjak i podmirenje obveza ne bi utjecali na izvršenje poslova iz područja samoupravnog djelokruga Grada utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Unutar rashoda za kapitalne donacije evidentirani su prijenosi sredstava komunalnim društvima (dva društva) u 100,0% vlasništvu Grada u iznosu 2.964.714,00 kn. Navedeni rashodi čine 3,7% ukupno izvršenih rashoda.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada koje je registrirano za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode, rušenje građevinskih objekata i zemljane radove, niskogradnju, izgradnju hidrograđevinskih objekata, opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje nerazvrstanih cesta i drugo u 2008. prenesena su sredstva u iznosu 2.501.114,00 kn za gradnju objekata iz područja vodoopskrbe i odvodnje. Izvori financiranja su sredstva trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama (sredstva doznaju Komunalnom društvu) i Grada (proračunski prihodi i prihodi iz naknade iz cijene vode). Postupak izgradnje objekata pokreće trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama prema planu upravljanja vodama s kojim je Komunalno društvo zaključilo ugovor za gradnju infrastrukture iz područja odvodnje u vrijednosti 8.213.534,00 kn, od čega se u 2008. sufinancira 1.960.000,00 kn (79,6% financira trgovačko društvo u vlasništvu države, a ostatak Komunalno društvo), te ugovor za izradu projekta i vodoopskrbnog sustava u vrijednosti 2.250.000,00 kn od čega se u 2008. financira 1.580.000,00 kn (1.080.000,00 kn financira društvo u vlasništvu države, a 500.000,00 Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva). Grad je preuzeo (2007. i 2008.) financijske obveze u iznosu 2.010.960,00 kn, po kojima je u 2008. preneseno 1.015.012,00 kn. Ugovorima su utvrđene vrijednosti investicija i omjeri financiranja (grad sudjeluje s 20,0%). Za dio radova u iznosu 1.486.103,00 kn nisu zaključeni ugovori o financiranju ili sufinanciranju, a sredstva su prenesena na temelju zahtjeva društva u prilogu kojih su interne obračunske situacije (za radove koje je društvo izvodilo u vlastitoj režiji) i računi vanjskih izvoditelja (za koje je društvo provelo postupke izbora izvoditelja). Za radove koje su izvodili vanjski izvoditelji provedeni su postupci nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Predstavnicima Grada nisu sudjelovali u povjerenstvima za izbor najpovoljnije ponude. U programu gradnje komunalne infrastrukture planirani su iznosi sufinanciranja, ali nisu navedene sve investicije koje će se sufinancirati. U pojedinim internim obračunskim situacijama iskazan je porez na dodanu vrijednost, a Grad je prenio sredstva u ukupnom iznosu. Od navedenog iznosa radovi u vrijednosti 546.102,00 kn financirani su iz naknade iz cijene vode, a ostatak iz proračunskih sredstava. Izgrađena imovina vodi se u poslovnim knjigama komunalnog društva.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada koje je registrirano za održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija, te obavljanje pogrebnih poslova, javnu rasvjetu, održavanje nerazvrstanih cesta i drugo u 2008. prenesena su sredstva u iznosu 463.600,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju odluke poglavarstva o dodjeli kapitalne pomoći za radove na grobljima (javna rasvjeta, potporni zid, vodovod i drugo). Radovi nisu planirani planom nabave ni programom gradnje komunalne infrastrukture. Sredstva su prenesena na temelju internih obračunskih situacija društva (troškovnika) u kojima je iskazan porez na dodanu vrijednost.

Prema internim obračunskim situacijama rashodi za javnu rasvjetu iznose 190.565,00 kn (s porezom 232.489,00 kn), potporni zid 113.720,00 kn (138.738,00 kn s porezom), a njihova izgradnja povjerena je društvu bez provođenja postupaka nabave. Izgrađena imovina nije evidentirana ni u poslovnim knjigama Grada ni društva, te poslovne knjige Grada ne osiguravaju potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima Grad raspolaže. S obzirom da su prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze, izgradnju objekata na grobljima Grad treba dodijeliti prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a izgrađenu imovinu evidentirati u poslovnim knjigama Grada.

Državni ured za reviziju je naložio kod zajedničkog financiranja investicija zaključiti ugovore o sufinanciranju kojima je potrebno utvrditi ukupnu vrijednost investicije, omjere financiranja, te urediti imovinsko-pravne odnose nad izgrađenim objektima.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi zaključivanja ugovora kod zajedničkog financiranja investicija i uređivanja imovinsko-pravnih odnosa.*

Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave donesen je u prosincu 2007. i usklađivan je tijekom godine s izmjenama proračuna. Nabava prijevoza učenika trećih i četvrtih razreda srednjih škola u iznosu 541.271,00 kn, kamena za održavanje cesta u iznosu 168.189,00 kn, te radova na izgradnji javne rasvjete u iznosu 232.489,00 kn i potpornog zida na groblju u iznosu 138.738,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem. Navedene usluge i radovi nisu planirani planom nabave. Nisu donesene odluke o početku postupka nabave i nisu u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljeni ugovori o nabavi. Odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj smije započeti postupak nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave, te slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka nabave. Navedenom odredbom propisan je i sadržaj odluke o početku postupka nabave. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (nabava male vrijednosti) propisano je da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi: 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, 500.000,00 kn i manje za radove. Odredbom članka 129. Zakona o javnoj nabavi propisano je da prilikom sklapanja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelji koriste otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenim ovim Zakonom. Za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane ovim Zakonom. Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Odredbama članaka 14., 15. i 16. Zakona o javnoj nabavi propisani su uvjeti za odabir pregovaračkog postupka javne nabave s ili bez prethodne objave.

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

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.*

Grad se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Obuhvaća 54 naselja s ukupno 22 858 stanovnika, prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 50 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici proračuna za 2008. ostvareni su u iznosu 71.229.671,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 79.804.244,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 8.574.573,00 kn, te s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 7.301.667,00 kn čini manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.272.906,00 kn, odnosno 1,6% ukupno ostvarenih prihoda za 2008. Kratkoročne obveze iznose 5.131.766,00 kn i čine 6,3% ostvarenih prihoda u 2008. Zbog navedenog potrebno je voditi veću pažnju pri planiranju i izvršavanju proračuna u 2009. kako manjak i podmirenje obveza ne bi utjecali na izvršenje poslova iz područja samoupravnog djelokruga Grada utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 46.962.954,00 kn i čine 65,9% ostvarenih prihoda, te prihodi od pomoći u iznosu 10.047.305,00 kn i čine 14,1% ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 17.801.460,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 25,0%. Za propisane namjene nije utrošen dio prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 188.575,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 9.932.225,00 kn. Za naplatu potraživanja za prihode koje ubire Grad, poduzimane su mjere naplate, osim za naplatu komunalne naknade od građana i dijela pravnih osoba i naknade za uporabu javnih površina za koje su upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. U analitičkoj evidenciji potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, koja se plaćaju obročno, nema podataka o dospelosti. Nisu evidentirana potraživanja u iznosu 527.283,00 kn i prihodi u iznosu 1.196.084,00 kn od naknade iz cijene vode za financiranje gradnje komunalne infrastrukture. Pozajmljivanje je obavljeno u prethodnim godinama i odnosi se na oročene garantne depozite u tri poslovne banke za realizaciju programa za poticanje razvoja malog gospodarstva za 2002. i na dane zajmove po programu kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih za 2003. Stanje danih depozita i zajmova koncem 2008. iznosi 1.094.547,00 kn. Stanje danih jamstava koncem 2008. iznosi 1.709.081,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano u prethodnoj godini trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada koje obavlja stolarsku djelatnost. Jamstvo nije evidentirano u izvanbilančnim zapisima. Zaduživanje je obavljeno u 2005., a stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 2.772.714,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada koji se odnose na održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji je udjel materijalnih rashoda u iznosu 30.064.085,00 kn koji čine 37,7%, rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.460.672,00 kn ili 20,6% i rashoda za zaposlene u iznosu 16.353.686,00 kn ili 20,5% ukupno izvršenih rashoda.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju objekata iz područja vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 2.501.114,00 kn, od čega za 1.486.103,00 kn nisu zaključeni ugovori o sufinanciranju i uređeni imovinsko pravni odnosi u vezi ulaganja. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 463.600,00 kn za radove na izgradnji infrastrukture koja nije iskazana u poslovnim knjigama Grada. Pri nabavi roba, radova i usluga Grad se nije u cijelosti pridržavao odredbi Zakona o javnoj nabavi jer je radove na izgradnji infrastrukture na groblju u iznosu 371.227,00 kn (s porezom) povjerio komunalnom društvu bez primjene propisanih postupaka nabave, te je prijevoz učenika i kamena za održavanje cesta u iznosu 709.460,00 kn nabavio izravnim ugovaranjem.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 12. lipnja 2009.

GRAD SISAK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Siska (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama, finansijskim izvještajima i popisu imovine i obveza nije evidentiran dio obveza, povećanja vrijednosti imovine i izvora vlasništva za zemljište kupljeno u južnoj industrijskoj zoni u iznosu 2.524.286,00 kn, obveze za stanove i zemljište kupljeno od pravne osobe u stečaju tijekom 2006. u iznosu 5.000.000,00 kn i obveze za sanaciju odlagališta komunalnog otpada tijekom 2007. u iznosu 1.841.843,00 kn.
 - Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 19.968.083,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 6.174.906,00 kn, naknade za odlaganje komunalnog otpada u iznosu 2.900.241,00 kn i prodaje zemljišta u iznosu 1.762.143,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za druge proračunske potrebe. Koncem 2008. potraživanja za proračunske prihode iskazana su u iznosu 82.105.336,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim u nekim slučajevima kod naplate potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos, zakup stanova i poslovnih prostora te spomeničku rentu za čiju naplatu nisu poduzimane sve mjere naplate. Oslobođanje plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 2.112.000,00 kn nije provedeno prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Obavljanje dijela komunalnih djelatnosti (higijeničarska služba, uklanjanje gnijezda vrana, dezinsekcija, deratizacija i održavanje javnog sata) u ukupnom iznosu 541.102,00 kn nije povjereno u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.
 - Obavljanje stručnih poslova i usluga super nadzora na pripremi i sanaciji zemljišta za izgradnju kapitalnih objekata od interesa za Grad u iznosu 2.569.133,00 kn povjereno je pravnoj osobi, bez primijene propisanog postupka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	277.925.806,00	258.411.289,00	93,0
2.	Rashodi i izdaci	277.925.806,00	268.917.803,00	96,8
3.	Manjak prihoda		10.506.514,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			479.007.599,00
5.	Financijska imovina			364.717.241,00
6.	Obveze			41.812.932,00
7.	Broj zaposlenika			116

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 47.310.147,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 365.706.099,00 kn, opreme u iznosu 3.826.741,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 581.006,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 60.890.701,00 kn, te druge imovine u iznosu 692.905,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 13.001.223,00 kn, dane zajmove u iznosu 19.311.196,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 426.859,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 223.530.865,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 78.493.270,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 154.886,00 kn, potraživanja za odlaganje komunalnog otpada u iznosu 2.900.241,00 kn, druga potraživanja u iznosu 556.939,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 26.341.762,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 28.042.672,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 8.075.358,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.694.902,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu imovine i obveza evidentirana je procijenjena vrijednost mjesnih domova, te ulaganja u uređenje trga i javnu rasvjetu.
2. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirano je stvarno stanje danih pozajmica.
3. Prijenosi sredstava vatrogasnoj postrojbi evidentirani su na temelju izvješća postrojbe u visini stvarnih rashoda za koje su sredstva prenesena.
4. Iznos sredstva za subvencije prijevoza putnika na nerentabilnim linijama utvrđen je na temelju projekcije troškova prethodne godine.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirane sve obveze, imovina i izvori vlasništva.
2. Prihodi od komunalne naknade u iznosu 19.968.083,00 nisu utrošeni za propisane namjene.
3. U nekim slučajevima pri naplati potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate.
4. Nisu obračunane zatezne kamate za komunalnu naknadu od jednog trgovačkog društva u iznosu 3.455.202,00 kn za razdoblje od 2002. do rujna 2007.
5. Pojedinim ugovorima o financiranju nisu utvrđeni imovinsko-pravni odnosi te je ista imovina evidentirana u poslovnim knjigama Grada i Komunalnog društva.
6. U nekim slučajevima postupke odabira izvoditelja radova na nekretninama u vlasništvu Grada za izvođenje kojih su sredstva osigurana u gradskom proračunu nije provodio Grad.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno obavljaju se poslovi unutarnje revizije te se uspostavlja financijsko upravljanje i kontrola prema planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena kao odsjek izravno odgovoran gradonačelniku s tri revizora od kojih jedan ima stručno ovlaštenje ministra financija. Tijekom 2008. obavljeno je šest revizija i prati se provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Na ovu točku nalaza Grad se nije očitovao.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu imovine i obveza nije evidentiran dio obveza, povećanja vrijednosti imovine i izvora vlasništva za zemljište kupljeno u južnoj industrijskoj zoni u iznosu 2.524.286,00 kn, obveze za stanove i zemljište kupljeno od pravne osobe u stečaju tijekom 2006. u iznosu 5.000.000,00 kn i obveze za sanaciju odlagališta komunalnog otpada tijekom 2007. u iznosu 1.841.843,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te da popisom moraju obuhvatiti svu imovinu i obveze. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

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

- 2.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sanacije odlagališta komunalnog otpada, te obrazlaže da će u poslovnim knjigama evidentirati obveze za sanaciju odlagališta komunalnog otpada iz 2007. u iznosu 1.841.843,00 kn. Na drugo iz ove točke nalaza Grad se nije očitovao.***

3.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani u iznosu 277.925.806,00 kn, a ostvareni su u iznosu 258.411.289,00 kn, što je za 19.514.517,00 kn ili 7,0% manje od plana. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 141.051.149,00 kn (54,6% ukupno ostvarenih prihoda), što s neutrošenim namjenskim prihodima iz prethodnih godina u iznosu 13.226.231,00 kn iznosi 154.277.380,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 55.794.559,00 kn s udjelom 39,6%, te komunalnog doprinosa u iznosu 25.541.244,00 kn s udjelom 18,1% u odnosu na ukupno ostvarene namjenske prihode. Za propisane namjene utrošeno je 120.759.290,00 kn, a do konca 2008. nije utrošeno 2.712.717,00 kn (sredstva se nalaze na žiro računu).

Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 19.968.083,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 6.174.906,00 kn, naknade za odlaganje komunalnog otpada u iznosu 2.900.241,00 kn i prodaje zemljišta u iznosu 1.762.143,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za subvencije, pomoći, donacije i druge proračunske potrebe. Odredbama članaka 20. i 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za financiranje gradnje i održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinica lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga, a plaćanjem komunalnog doprinosa vlasnik građevne čestice, odnosno investitor sudjeluje u podmirenju troškova izgradnje objekata i uređenja komunalne infrastrukture utvrđenih programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Odredbom članka 74. Zakona o proračunu koji se primjenjivao u 2008., te odredbom članka 70. Zakona o proračunu koji se primjenjuje u 2009., propisano je da se sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koriste samo za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine, odnosno samo za kapitalne rashode jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odredbom članka 22. i 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu i članka 44. Zakona o vatrogastvu propisano je da se sredstva komunalne naknade troše za održavanje komunalne infrastrukture, objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, te financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iskazana su u iznosu 82.105.336,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 33.814.158,00 kn ili 41,2%, komunalni doprinos u iznosu 25.575.266,00 kn ili 31,1%, zatezne kamate u iznosu 5.974.461,00 kn ili 7,3% i gradske poreze u iznosu 3.990.620,00 kn ili 4,9%. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim u nekim slučajevima kod naplate potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos, zakup stanova i poslovnih prostora te spomeničku rentu za čiju naplatu nisu poduzimane sve mjere naplate. Na prijedlog povjerenstva za popis iz poslovnih knjiga Grada isknižena su potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, neizgrađenog građevinskog zemljišta, javnih gradskih površina te najam stanova u ukupnom iznosu 7.131.540,00 kn. Prema izvješću povjerenstva za popis navedena potraživanja nastala su u razdoblju od 1997. do 2003. te je utvrđeno da nisu naplativa jer se dio odnosi na pravne osobe koje su prestale s radom ili je nad njima zaključen stečajni postupak. U nekim slučajevima prije otpisa navedenih potraživanja nisu poduzete sve mjere naplate. Za kašnjenje s plaćanjem obračunavane su zatezne kamate osim za komunalnu naknadu od jednog trgovačkog društva u iznosu 3.455.202,00 kn za razdoblje od 2002. do rujna 2007. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu koji se primjenjivao u 2008., te odredbi članka 47. Zakona o proračunu koji se primjenjuje u 2009., tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

U 2008. prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 55.794.559,00 kn, a komunalnog doprinosa u iznosu 25.541.244,00 kn. Tijekom 2008. oslobođanja od plaćanja komunalnog doprinosa ukupno iznose 8.541.009,00 kn. Prema pisanom očitovanju Grad nema podataka o ukupno izvršenim oslobođanjima od plaćanja komunalne naknade u 2008.

Grad nije osigurao sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa u 2008., što nije u skladu s odredbama članka 10. gradske odluke o komunalnoj naknadi i članka 15. gradske odluke o komunalnom doprinosu, kojima je utvrđeno da će se u slučaju potpunog ili djelomičnog oslobađanja plaćanja komunalne naknade odnosno doprinosa visina iznosa takvih sredstava namiriti iz drugih sredstava proračuna Grada. Grad je u studenome 2008., na temelju zahtjeva jedne pravne osobe i projekta za izgradnju proizvodnog pogona iz listopada 2008., donio rješenje o komunalnom doprinosu. Navedenim rješenjem utvrđen je komunalni doprinos u iznosu 15.252.960,00 kn, te je utvrđeno oslobađanje plaćanja 50,0% obračunatog iznosa (7.626.480,00 kn) temeljem odredbe članka 14. odluke o komunalnom doprinosu koja se primjenjivala u vrijeme donošenja rješenja. Iznos obračunanog doprinosa je nadalje umanjen za 2.112.000,00 kn prema zaključku gradskog poglavarstva o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa spomenutoj pravnoj osobi iz rujna 2007., te je za naplatu utvrđen iznos 5.514.480,00 kn. U zaključku je navedeno da se radi o privremenom obračunu, te da će se konačni iznos komunalnog doprinosa utvrditi u postupku izdavanja građevinske dozvole temeljem glavnog projekta. Privremeni obračun je sačinjen prema podacima o veličini građevine navedenim u planu ulaganja. Odredbom članka 32. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da je tijelo državne uprave koje donosi akt na temelju kojeg se može graditi, dužno u roku od osam dana od dana podnošenja zahtjeva za izdavanje tog akta, jedan primjerak projektne dokumentacije dostaviti upravnom odjelu jedinice lokalne samouprave nadležnom za poslove komunalnog gospodarstva radi donošenja rješenja o komunalnom doprinosu. Odredbom članka 84. Zakona o gradnji, koji se primjenjivao u 2007., u vrijeme donošenja zaključka o oslobađanju plaćanja komunalnog doprinosa, propisano je da se građenju može pristupiti samo na temelju konačne građevinske dozvole, a odredbom članka 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji koji se primjenjuje u 2008., građenju se može pristupiti na temelju potvrđenog glavnog projekta. S obzirom da se komunalni doprinos obračunava na temelju podataka o građevini koji su navedeni u projektnoj dokumentaciji koja se predaje uz zahtjev za izdavanje građevinske dozvole odnosno potvrde glavnog projekta, zaključak o oslobađanju iz 2007., koji je donesen godinu dana prije izrade glavnog projekta te umanjenje obračunanog komunalnog doprinosa u iznosu 2.112.000,00 kn nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju je naložio za naplatu potraživanja poduzimati sve mjere naplate, a na zakašnjela plaćanja obračunati i naplatiti zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o kamatama. Naložio je prihode od komunalne naknade, doprinosa i naknade za odlaganje komunalnog otpada trošiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o vatrogastvu. Nadalje je naložio prihode od prodaje nefinancijske imovine trošiti u skladu s odredbama Zakona o proračunu. S obzirom da veliki dio prihoda od komunalne naknade nije utrošen za propisane namjene predložio je preispitati mogućnost izmjena odluke o komunalnoj naknadi kojom bi se smanjila njezina visina ili donijeti program održavanja komunalne infrastrukture kojim bi se sredstva komunalne naknade utrošila u tekućoj godini za propisane namjene. Državni ured za reviziju naložio je oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa provoditi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je poduzeti radnje za povrat više oslobođenog iznosa od 2.112.000,00 kn u proračun Grada, te dokaz o poduzetim radnjama i obavljenom povratu sredstava dostaviti Državnom uredu za reviziju.

Nadalje je naložio ustrojiti evidenciju o oslobađanjima od plaćanja komunalne naknade, a u proračunu osigurati sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa u skladu s odredbama odluke o komunalnom doprinosu i naknadi.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaze Državnog ureda za reviziju u vezi obračuna zatezних kamata i osiguranja sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa. U očitovanju se navodi da će obračunati zatezne kamate jednom trgovačkom društvu za kašnjenje s plaćanjem komunalne naknade u iznosu 3.455.202,00 kn za razdoblje od 2002. do rujna 2007. Izmjenama i dopunama proračuna za 2009. osigurat će sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i doprinosa te će u poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja. U vezi oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa obrazlaže da je na temelju glavnog arhitektonskog projekta jednoj pravnoj osobi izdao rješenje o komunalnom doprinosu za izgradnju proizvodnog pogona. Navedenim rješenjem utvrđen je komunalni doprinos u iznosu 15.252.960,00 kn, te je utvrđeno oslobađanje plaćanja 50,0% obračunatog iznosa (7.626.480,00 kn) temeljem odredbe članka 14. odluke o komunalnom doprinosu koja se primjenjivala u vrijeme donošenja rješenja. Navodi se da je iznos obračunanog doprinosa na temelju odredbi stavka 2. članka 16. odluke o komunalnom doprinosu nadalje umanjen za 2.112.000,00 kn prema zaključku gradskog poglavarstva o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa iz rujna 2007., te je za naplatu utvrđen iznos 5.514.480,00 kn koji je i naplaćen. Navedeni zaključak gradskog poglavarstva bio je uvjet pravne osobe za zaključivanje ugovora o kupoprodaji nekretnina. Na drugo iz ove točke nalaza Grad se nije očitovao.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 277.925.806,00 kn, a izvršeni su u iznosu 268.917.803,00 kn, što je za 9.008.003,00 kn ili 3,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 10.506.514,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem obračunskom razdoblju u iznosu 2.712.717,00 kn.

Odlukom o komunalnim djelatnostima iz prosinca 2007. i izmjenama iz 2008. utvrđeni su uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije i povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, ali nisu utvrđena mjerila na temelju kojih se donosi odluka o izboru najpovoljnije ponude i nije utvrđena razmjerna vrijednost mjerila kao i način dokazivanja i dokazi za svaki od utvrđenih mjerila. Za održavanje nerazvrstanih asfaltiranih cesta (krpanje) rashodi su izvršeni u iznosu 1.019.477,00 kn, održavanje nerazvrstanih asfaltiranih cesta (krpanje) II. faza u iznosu 807.440,00 kn i održavanje nerazvrstanih neasfaltiranih prometnica (šljunčanje) u iznosu 339.360,00 kn. Za izbor izvoditelja radova provedeni su postupci prikupljanja ponuda, te su s izabranim izvoditeljima zaključeni ugovori. Mjerilo odabira bila je ukupno najniža cijena za predmetne poslove, a utvrdilo ga je stručno povjerenstvo za provedbu javnog prikupljanja ponuda, odnosno gradsko poglavarstvo pri započinjanju postupaka. Poslovi higijeničarske službe za koje su rashodi izvršeni u iznosu 242.292,00 kn, uklanjanje gnijezda vrana u iznosu 84.180,00 kn, dezinfekciju u iznosu 113.349,00 kn, deratizaciju u iznosu 53.652,00 kn i održavanje javnog sata u iznosu 32.940,00 kn, izvoditeljima radova povjereni su izravno bez provođenja javnog natječaja ili prikupljanja ponuda.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 2. i 10. odluke o komunalnim djelatnostima prema kojima su navedene djelatnosti, komunalne djelatnosti od lokalnog značenja koje se povjeravaju na temelju ugovora po provedenom postupku javnog natječaja ili prikupljanja ponuda.

Komunalnom društvu u 94,0% vlasništvu Grada koje obavlja poslove vodoopskrbe i odvodnje prenesena su sredstva za izgradnju II faze vakumske kanalizacije u dva naselja u iznosu 13.543.108,00 kn (od čega je 10.000.000,00 kn evidentirano unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a 3.543.108,00 kn unutar izdataka za dane zajmove), te za izradu idejnog projekta transportnog kolektora IIIb i kompleksa Galdovo Kaptolsko u iznosu 534.800,00 kn (evidentirano unutar izdataka za dane zajmove), što je 5,2% u odnosu na ukupno izvršene rashode i izdatke. Djelatnost Komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja, pročišćavanje otpadnih voda, održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže, građenje, projektiranje, nadzor i drugo. Trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama pokrenulo je postupak izgradnje II faze vakumske kanalizacije u dva naselja u 2007., a postupak izrade idejnih projekata transportnog kolektora IIIb i kompleksa Galdovo Kaptolsko u 2008. Komunalno društvo je s Trgovačkim društvom u vlasništvu države za upravljanje vodama zaključilo u 2007. i 2008. ugovore o sufinanciranju projektne dokumentacije i građenja vodnih građevina kojima je ugovorena vrijednost radova koja će se izvesti i omjer financiranja. U 2007. ugovoreno je da Trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama financira od ugovorene vrijednosti 47,8%, a 35,0% u 2008., dok ostatak financira Komunalno društvo. Nije utvrđen rok završetka investicija. Vrijednost radova na izgradnji II faze vakumske kanalizacije u dva naselja ugovorena je u iznosu 26.981.948,00 kn. Komunalno društvo je s Gradom u 2007. zaključilo jedan, a u 2008. dva ugovora o financiranju izgradnje II faze kanalizacijskog sustava u dva naselja kojima je utvrđeno da će Grad financirati izgradnju navedene kanalizacije u 2007. u iznosu 5.000.000,00 kn, a u 2008. u iznosu 10.000.000,00 kn iz sredstava dugoročnog kredita dobivenog od poslovne banke, a Komunalno društvo će za primljena sredstva povećati vlasnički udio Grada u temeljnom kapitalu Komunalnog društva. U slučaju da Komunalno društvo ne provede povećanje vlasničkog udjela Grada, ugovoren je rok vraćanja prenesenih sredstva zajedno s kamatama (za 2007. do 31. prosinca 2008., a za 2008. do 31. prosinca 2009.). Prema pisanom očitovanju Komunalnog društva u tijeku je postupak za povećanje vlasničkog udjela Grada prema ugovoru o financiranju izgradnje II faze kanalizacijskog sustava iz 2007. Osim navedenih ugovora Komunalno društvo je s Gradom u 2008. zaključilo i ugovor kojim se Grad između ostaloga obvezao financirati izgradnju II faze vakumske kanalizacije u dva naselja u iznosu 3.543.108,00 kn te izradu idejnog projekta transportnog kolektora IIIb i kompleksa Galdovo Kaptolsko u iznosu 544.000,00 kn iz prikupljenih sredstava iz cijene komunalne usluge za održavanje i građenje komunalne infrastrukture. Vrijednost izvedenih radova II faze vakumske kanalizacije u dva naselja prema obračunskim situacijama u 2007. i 2008. iznosi 24.685.928,00 kn (od čega radovi 24.504.928,00 kn, a nadzor 181.000,00 kn), a Grad je Komunalnom društvu prenio 18.543.108,00 kn ili 75,1% vrijednosti ukupno izvedenih radova (od čega 5.000.000,00 kn u 2007. i 13.543.108,00 kn u 2008.). Vrijednost izvršenih usluga na izradi idejnog projekta transportnog kolektora IIIb i kompleksa Galdovo Kaptolsko u 2008. iznosi 534.800,00 kn koliko je Grad prenio Komunalnom društvu. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva Komunalnog društva u čijem prilogu se nalaze obračunske situacije i računi o izvedenim radovima i pruženim uslugama. Izbor izvoditelja radova i pružatelja usluga obavilo je Komunalno društvo.

Predstavnici Grada sudjelovali su u postupku izbora izvoditelja radova za II fazu vakumske kanalizacije. Navedene investicije planirane su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Grada. U poslovnim knjigama Komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost imovine na izgradnji II faze kanalizacijskog sustava u dva naselja u iznosu 24.685.928,00 i vrijednost izvršenih usluga na izradi idejnog projekta transportnog kolektora IIIb i kompleksa Galdovo Kaptolsko u iznosu 534.800,00 kn. Od ukupno evidentirane vrijednosti izvedenih radova na izgradnji II faze kanalizacijskog sustava u dva naselja dio u iznosu 15.000.000,00 kn evidentiran je i kao povećanje dugotrajne imovine u poslovnim knjigama Grada.

Prijenosi sredstava športsko rekreacijskom centru za nabavu opreme i dodatna ulaganja na građevinskim objektima dječjeg odmarališta, klizališta i sportskog igrališta izvršeni su u iznosu 7.460.000,00 kn, a odnose se na radove na sanaciji objekata, izvođenje strojarskih instalacija, obnovu fasade, postavljanje zaštitne mreže, nabavu namještaja i specijalne ugostiteljske opreme i strojeva za opremanje dječjeg odmarališta te drugo. Klizalište i sportsko igralište su u vlasništvu Grada, a dječje odmaralište u Zaostrugu u suvlasništvu Grada (79/100) i dvije općine. Postupke odabira izvoditelja navedenih radova i isporučitelja opreme proveo je Športsko rekreacijski centar Sisak (ustanova koju je osnovao Grad). Grad je sredstva prenosio na temelju zahtjeva u prilogu kojih su obračunske situacije i računi. Navedeni objekti evidentirani su kao dugotrajna imovina u poslovnim knjigama Grada, a tijekom 2008. njihova vrijednost povećana je za iznos prenesenih sredstava. Financiranje je obavljeno iz sredstava od prodaje dugotrajne imovine Grada i komunalnog doprinosa.

Državni ured za reviziju je naložio odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi mjerila na temelju kojih se donosi odluka o izboru najpovoljnije ponude za dodjelu koncesije i povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, razmjernu vrijednost mjerila kao i način dokazivanja i dokaze za svaki od utvrđenih mjerila, te izbor osobe koja obavlja poslove iz područja komunalnog gospodarstva provesti prema propisima koji reguliraju djelatnosti komunalnog gospodarstva. Nadalje je naložio ugovorima o financiranju urediti imovinsko-pravne odnose kako bi se izbjeglo evidentiranje iste imovine u poslovnim knjigama Grada i Komunalnog društva. Postupke odabira izvoditelja radova na nekretninama u vlasništvu Grada za izvođenje kojih su sredstva osigurana u gradskom proračunu, treba provoditi Grad.

- 4.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obavljanja komunalnih djelatnosti. Obrazlaže da će pokrenuti postupak izmjena i dopuna odluke o komunalnim djelatnostima u smislu da se utvrde mjerila za donošenje odluke o izboru najpovoljnije ponude za dodjelu koncesije i povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Predložit će se i utvrđivanje razmjerne vrijednosti mjerila i način dokazivanja za svako utvrđeno mjerilo. Poslovi koji se odnose na obavljanje komunalnih djelatnosti higijeničarske službe, uklanjanje gnijezda vrana, dezinfekciju, deratizaciju i održavanje javnog sata povjereni su temeljem Zakona o javnoj nabavi zbog poštivanja načela osiguranja trajnog i kvalitetnog obavljanja komunalnih djelatnosti. Na drugo iz ove točke nalaza Grad se nije očitovao.***

Postupci javne nabave

- 5.1 Obavljanje stručnih poslova i usluga super nadzora na pripremi i sanaciji zemljišta za izgradnju kapitalnih objekata od interesa za Grad u iznosu 2.569.133,00 kn povjereno je pravnoj osobi u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave primjenom odredbi članka 16. stavka 2. točke 2. Zakona o javnoj nabavi (ako ugovor o javnim uslugama iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt). S obzirom da navedenu uslugu na tržištu mogu obaviti i drugi poslovni subjekti trebalo je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi provesti postupak javne nabave kojim bi se i drugim poslovnim subjektima pružila mogućnost sudjelovanja u postupku nadmetanja.

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

- 5.2. *U vezi dodjele obavljanja stručnih poslova i usluga super nadzora na pripremi i sanaciji zemljišta za izgradnju kapitalnih objekata, Grad obrazlaže da je proveo postupak nabave u skladu s odredbom članka 16. stavka 2. točke 2. Zakona o javnoj nabavi temeljen na tehničkim razlozima iz ugovora o osnivanju i zakupu prava građenja za projektno financiranje te u skladu s time pregovaranjem s ponuditeljem koji ima preporuke struke dokumentirane s više od 170 referenci. Ponuditelj s kojim je izvršeno pregovaranje u svom sastavu i u sastavu projektnih organizacija kojima je vezan ugovorom o poslovno-tehničkoj suradnji ima ovlaštene diplomirane arhitektonske, građevinske, strojarske i elektro inženjere sa dugogodišnjim iskustvom u području građenja, projektiranja stručnog nadzora i konzaltinga. Nadalje navode da je izvršena objava postupka u elektroničkom oglasniku javne nabave, te je poštivano pravilo transparentnosti postupka, jer je objava ostavljena otvorena 12 dana. Time je dana mogućnost svakom zainteresiranom gospodarskom subjektu da u roku od osam dana uložiti žalbu Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave, ukoliko smatra da bi on mogao bolje obaviti navedeni posao, ukoliko u toj nabavi ima interes ili bi mu mogla biti nanesena šteta. Žalbeni rok nije konzumiran niti od jednog gospodarskog subjekta.*

Grad obuhvaća 35 naselja (od čega je šest naselja u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi) s ukupno 52 236 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovano je pet upravnih odjela, te ured za informiranje građana i odsjek unutarnje revizije u kojima je 116 zaposlenih. Grad ima osam proračunskih korisnika (osnovne škole, dječji vrtići, dom kulture, narodna knjižnica i čitaonica, muzej, galerija i vatrogasna postrojba). Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici proračuna za 2008. ostvareni su u iznosu 258.411.289,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 268.917.803,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 10.506.514,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem obračunskom razdoblju u iznosu 2.712.717,00 kn. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu imovine i obveza nije evidentiran dio obveza, povećanja vrijednosti imovine i izvora vlasništva. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 105.163.478,00 kn ili 40,7%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa koji su ostvareni u iznosu 81.335.803,00 kn ili 31,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 141.051.149,00 kn ili 54,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Dio prihoda u iznosu 30.805.373,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za druge proračunske potrebe. Potraživanja koncem 2008. iznose 82.105.336,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos te zatezne kamate koja čine 79,6% potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim u nekim slučajevima kod naplate potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos, zakup stanova i poslovnih prostora te spomeničku rentu za čiju naplatu nisu poduzimane sve mjere naplate. Oslobođanje plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 2.112.000,00 kn nije provedeno prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Stanje zaduživanja koncem 2008. iznosi 28.042.672,00 kn, a odnosi se na kredite primljene od poslovnih banaka prethodnih godina u iznosu 18.104.718,00 kn (za izgradnju mrtvačnice, kolektora, poslovne zone i II faze kanalizacijskog sustava u dva naselja), te u 2008. u iznosu 9.937.954,00 kn za izgradnju II faze kanalizacijskog sustava u dva naselja. Stanje pozajmica koncem 2008. iznosi 19.311.196,00 kn, a odnosi se na pozajmice iz prethodnih godina u iznosu 11.291.134,00 te pozajmice iz 2008. u iznosu 8.020.061,00 kn dane komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za gradnju i održavanje komunalne infrastrukture. Stanje jamstava i zadužnica danih trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada za kreditna zaduženja koncem 2008. iznosi 51.667.252,00 kn, a odnosi se na dana jamstva i zadužnice iz prethodnih godina u iznosu 34.401.565,00 kn te iz 2008. u iznosu 17.265.687,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 77.055.974,00 kn ili 28,6%, materijalni rashodi u iznosu 66.235.532,00 kn ili 24,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 50.110.875,00 kn ili 18,6% ukupno izvršenih rashoda. Pri nabavi robe, radova i usluga Grad se nije u cijelosti pridržavao odredbi Zakona o javnoj nabavi jer je obavljanje stručnih poslova i usluga super nadzora na pripremi i sanaciji zemljišta za izgradnju kapitalnih objekata u iznosu 2.569.133,00 kn povjerio pravnoj osobi bez primijene propisanog postupka nabave. Obavljanje komunalnih djelatnosti nije u potpunosti provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Ugovorima o financiranju izgradnje II faze vakumske kanalizacije u dva naselja zaključenima između Grada i Komunalnog društva u vlasništvu Grada koje obavlja poslove vodoopskrbe i odvodnje nisu precizno utvrđeni imovinsko-pravni odnosi te je ista imovina u vrijednosti 15.000.000,00 kn evidentirana u poslovnim knjigama Grada i Komunalnog društva.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 3. srpnja 2009.

OPĆINA DONJI KUKURUZARI

1. Osvrt na obavljen uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.608.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.992.514,00 kn, što je za 384.514,00 kn ili 5,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.322.446,00 kn, što je za 1.670.068,00 kn ili 23,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.456.954,00 kn, što je za 1.535.560,00 kn ili 22,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 134.508,00 kn ili 2,5% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 773.034,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 638.526,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 4.152.357,00 kn s udjelom 78,0%, poreza na dohodak u iznosu 650.987,00 kn s udjelom 12,2% i prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 441.992,00 kn s udjelom 8,3%. Drugi prihodi i primici iznose 77.110,00 kn i imaju udjel 1,5%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od poreza na dobit i kapitalnih pomoći koji su ostvareni za 151.287,00 kn ili 6,3% više od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, općinskih poreza, nefinancijske imovine i drugih prihoda poslovanja koji su ostvareni za 585.599,00 kn ili 46,9% manje od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.889.522,00 kn s udjelom 53,0%, materijalne rashode u iznosu 947.551,00 kn s udjelom 17,4%, za zaposlene u iznosu 899.628,00 kn s udjelom 16,5%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 432.823,00 kn s udjelom 7,9%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 287.430,00 kn i imaju udjel 5,2%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za subvencije koji su za 9.124,00 kn ili 27,7% viši od plana. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, koji se primjenjivao u 2008., te odredbi članka 7. Zakona o proračunu koji se primjenjuje u 2009. propisano je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi, financijski rashodi i drugi rashodi. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 1.783.514,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.184.951,00 kn, što je za 598.563,00 kn ili 33,6% manje od plana.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 14.203.590,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 12.466.390,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.737.200,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.334.983,00 kn, potraživanja u iznosu 381.217,00 kn i vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 21.000,00 kn.

Potraživanja u iznosu 381.217,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 334.900,00 kn, za poreze u iznosu 37.503,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 5.000,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.814,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.203.590,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 13.503.320,00 kn i obveze u iznosu 700.270,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 500.242,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 200.028,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA DVOR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Dvor (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost groblja na području Općine, te zaliha materijala za rad vlastitog pogona. Glavna knjiga ne sadrži podatke o nabavnoj vrijednosti dugotrajne imovine. Analitička knjigovodstvena evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine (materijala za rad vlastitog pogona) ustrojena je po vrsti i količini ali ne i vrijednosti. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena potraživanja za prihode od obavljanja vlastite djelatnosti, naknade koje se refundiraju te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 99.823,00 kn. Dugotrajna materijalna imovina, zalihe i sitan inventar u popisnim listama nisu iskazani vrijednosno.
 - Koncem 2008. potraživanja za proračunske prihode iznose 4.476.843,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim u nekim slučajevima kod naplate potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos, te komunalne usluge za čiju naplatu nisu poduzimane sve mjere naplate. Za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunane zatezne kamate, osim kod prisilnih naplata.
 - Općina nije donijela odluku o grobnoj naknadi kojom se uređuje grobna naknada za korištenje grobnog mjesta i godišnja grobna naknada, te ne vodi grobne očevidnike u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Poslovi iz područja komunalnog gospodarstva nisu u potpunosti obavljani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, jer Općina nije organizirala obavljanje pogrebnih poslova, nije uskladila odluku o osnivanju vlastitog pogona, te nije ugovorila i pribavila jamstva korisnika koncesija za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika i prijevoza putnika u javnom prijevozu, ni s izvoditeljima radova na održavanju nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, a ugovorima za obavljanje poslova na održavanju nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nije predviđen ni opseg poslova.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	8.650.110,00	8.374.443,00	96,8
2.	Rashodi i izdaci	8.650.110,00	7.851.282,00	90,8
3.	Višak prihoda		523.161,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			7.057.315,00
5.	Financijska imovina			5.508.366,00
6.	Obveze			437.230,00
7.	Broj zaposlenika			23

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.770.746,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.342.709,00 kn, opreme u iznosu 411.782,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 528.116,00 kn, te druge imovine u iznosu 3.962,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.031.523,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.432.014,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.302,00 kn i druga potraživanja u iznosu 43.527,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 326.233,00 kn i zajmove u iznosu 110.997,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.
2. Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
3. Za kašnjenje s izvođenjem radova ugovarane su ugovorne kazne.

4. Odluke o izboru izvoditelja radova na održavanju javne rasvjete i nerazvrstanih cesta donijelo je općinsko vijeće, obavljan je nadzor nad uslugama održavanja javne rasvjete, a troškovnik i ugovor za održavanje nerazvrstanih cesta obuhvaćaju radove održavanja nerazvrstanih cesta u zimskim i ljetnim uvjetima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna vrijednost imovine.
2. Popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s propisima.
3. Nije donesena odluka o grobnoj naknadi kojom se uređuje grobna naknada za korištenje grobnog mjesta i godišnja grobna naknada, te se ne vode grobni očevidnici.
4. Općina nije organizirala obavljanje pogrebnih poslova.
5. U pojedinim slučajevima nabava nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.
6. U pojedinim slučajevima radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku.
7. Ugovori o održavanju javne rasvjete i nerazvrstanih cesta ne sadrže sve Zakonom o komunalnom gospodarstvu propisane dijelove.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan, ali nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave također nije imenovana, što je obveza propisana odredbom članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost groblja na području Općine, te zaliha materijala za rad vlastitog pogona. Glavna knjiga ne sadrži podatke o nabavnoj vrijednosti dugotrajne imovine. Analitička knjigovodstvena evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine (materijala za rad vlastitog pogona) ustrojena je po vrsti i količini ali ne i vrijednosti. Odredbama članaka 5., 8. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti, a imovinu i obveze iskazati po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Popis imovine i obveza za 2008. proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, osim što popisom nisu obuhvaćena potraživanja za prihode od obavljanja vlastite djelatnosti, naknade koje se refundiraju te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 99.823,00 kn. Dugotrajna materijalna imovina, zalihe i sitan inventar u popisnim listama nisu iskazani vrijednosno. Nije donesena odluka o otpisu imovine po prijedlogu povjerenstva. Odredbama članaka 15. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, a zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju materijala po vrijednosti, u poslovnim knjigama iskazati cjelokupnu imovinu, te popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 8.650.110,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.374.443,00 kn, što je za 275.667,00 kn ili 3,2% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iskazana su u iznosu 4.476.843,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na komunalne usluge (opskrba pitkom vodom, odvodnja otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada i drugo) u iznosu 2.342.482,00 kn ili 52,3% i komunalnu naknadu u iznosu 1.626.323,00 kn ili 36,6%. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim u nekim slučajevima kod naplate potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos, te komunalne usluge za čiju naplatu nisu poduzimane sve mjere naplate.

Za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunavane zatezne kamate, osim kod prisilnih naplata (ovrha). Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, koji se primjenjivao u 2008., te odredbi članka 47. Zakona o proračunu, koji se primjenjuje u 2009., tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 936.231,00 kn. Tijekom 2008. oslobođanja od plaćanja komunalne naknade ukupno iznose 78.934,00 kn. Općina nije osigurala sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobođanja od plaćanja komunalne naknade, što nije u skladu s odredbom članka 26. odluke o komunalnoj naknadi kojom je utvrđeno da će se u slučaju oslobođanja od plaćanja komunalne naknade, sredstva potrebna za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, osigurati iz sredstava prihoda od imovine i poreznih prihoda.

Državni ured za reviziju je naložio za naplatu potraživanja poduzimati sve mjere naplate, a na zakašnjela plaćanja obračunati i naplatiti zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o kamatama. Naložio je u proračunu osigurati sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobođanja od plaćanja komunalne naknade u skladu s odredbama odluke o komunalnoj naknadi.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda i primitaka.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.933.122,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.851.282,00 kn, što je za 81.840,00 kn ili 1,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 523.161,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 226.372,00 kn, te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 749.533,00 kn.

Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. koji nije usklađivan s izmjenama proračuna. Odredbe odluke o osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti koje se odnose na djelatnosti vlastitog pogona nisu usklađene s izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesija u Općini iz ožujka 2006. utvrđeni su kriteriji za izbor najpovoljnije ponude (reference, oprema, poslovni prostor, broj i struktura djelatnika, cijena i uvjeti plaćanja), te maksimalni broj bodova koji se može ostvariti po svakom kriteriju, ali nisu utvrđeni dokazi i način dokazivanja za svaki od utvrđenih kriterija.

Odlukom o osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti iz 1997. određeno je da komunalni pogon, između ostalog, obavlja poslove uređenja i održavanja groblja te pogrebne poslove. Nije donesena odluka o grobnoj naknadi kojom se uređuje grobna naknada za korištenje grobnog mjesta i godišnja grobna naknada. U 2008. pripremljena je odluka o grobljima koju općinsko vijeće nije prihvatilo. Na području Općine su 54 mjesna groblja, za koja se ne vode grobni očevidnici.

Odredbama članaka 13. i 16. Zakona o grobljima propisano je da uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje uz naknadu i o tome donosi rješenje, a za korištenje grobnih mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu. Uprava groblja dužna je voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave, a sastavni dio očevidnika je i položajni plan grobnih mjesta i grobnica. Također je dužna voditi i registar umrlih osoba s naznakom gdje je umrla osoba ukopana, a navedene evidencije moraju se pohraniti i trajno čuvati. Općina nije organizirala obavljanje pogrebnih poslova. Komunalni pogon obavlja samo najnužnije poslove održavanja groblja u Dvoru i dva naselja, a ne obavlja pogrebne poslove. Pogrebni poslovi također nisu organizirani na drugi način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema odredbi članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave obvezna je osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti.

Općina nije ugovorila i pribavila jamstvo korisnika koncesija za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika i prijevoza putnika u javnom prijevozu, ni s izvoditeljima radova na održavanju nerazvrstanih cesta i javne rasvjete. Ugovorima za obavljanje poslova na održavanju nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nije predviđen ni opseg poslova. Odredbama članaka 13. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je, između ostalog, da ugovori o koncesiji i povjeravanju komunalnih poslova trebaju sadržavati jamstva korisnika koncesije, odnosno izvršitelja, a ugovor o povjeravanju komunalnih poslova i opseg poslova.

Za izradu elaborata tehničkog rješenja izvođenja kućnih priključaka na javni vodoopskrbni sustav Općine na jednoj dionici u iznosu 70.760,00 kn nije zaključen ugovor, što nije u skladu s odlukom poglavarstva iz svibnja 2008. kojom je utvrđeno da će se sva prava i obveze vezane za izradu elaborata regulirati ugovorom. Idejni projekt uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 59.323,00 kn izrađen je dva i pol mjeseca prije zaključivanja ugovora o izradi projekta.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojiti grobne očevidnike za groblja na području Općine i donijeti odluku o grobnim naknadama u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Naložio je odluku o osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti uskladiti, a ugovore o povjeravanju komunalnih poslova i koncesiji zaključivati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je organiziranje i obavljanje pogrebnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama općinske odluke o osnivanju vlastitog komunalnog pogona. Nadalje je naložio utvrditi dokaze i način dokazivanja za svaki od utvrđenih kriterija za izbor najpovoljnije ponude iz odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, te program održavanja komunalne infrastrukture usklađivati s izmjenama proračuna. Naložio je zaključivanje ugovora u skladu s odlukama općinskog poglavarstva, te prije pružanja usluga.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i izdataka.

Općina obuhvaća 64 naselja s ukupno 5 742 stanovnika prema popisu iz 2001. Nalazi se na području posebne državne skrbi (prva skupina). Za obavljanje upravnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovani su upravni odjel za gospodarstvo, upravni odjel za društvene djelatnosti te služba općinskog vijeća, općinskog poglavarstva, financija i pomoćnih poslova u kojima je 23 zaposlenika.

Općina ima dva proračunska korisnika, knjižnicu i čitaonicu te dječji vrtić u kojima je prosječno zaposleno šest zaposlenih. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.374.443,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.851.282,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 523.161,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 226.372,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem obračunskom razdoblju iznosi 749.533,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost groblja na području Općine, te zaliha materijala za rad vlastitog pogona. Popis imovine i obveza nije u potpunosti obavljen. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 3.184.355,00 kn i čine 38,0%, te prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 2.786.741,00 kn i čine 33,3% ukupno ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni u 2008. s neutrošenim namjenskim prihodima iz prethodnih godina iznose 3.257.159,00 kn i čine 37,8% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 2.674.794,00 kn, a do konca 2008. nije utrošeno 582.365,00 kn. Potraživanja koncem 2008. iznose 4.476.843,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalne usluge i komunalnu naknadu koja čine 88,6% potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim u nekim slučajevima kod naplate potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos te komunalne usluge za čiju naplatu nisu poduzimane sve mjere naplate. Za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunane zatezne kamate, osim kod prisilnih naplata. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i davala jamstva. Stanje zaduživanja iz 2006. za nabavu vozila za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada iznosi 110.997,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 2.685.576,00 kn koji čine 34,2% i materijalni rashodi u iznosu 2.427.545,00 kn koji čine 30,9% ukupno izvršenih rashoda. Općina nije donijela odluku o grobnoj naknadi kojom se uređuje grobna naknada za korištenje grobnog mjesta i godišnja grobna naknada, te ne vodi grobne očevidnike u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Poslovi iz područja komunalnog gospodarstva nisu u potpunosti obavljani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, jer Općina nije organizirala obavljanje pogrebnih poslova, nije uskladila odluku o osnivanju vlastitog pogona, te nije ugovorila i pribavila jamstva korisnika koncesija za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika i prijevoza putnika u javnom prijevozu, ni s izvoditeljima radova na održavanju nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, a ugovorima za obavljanje poslova na održavanju nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nije predviđen ni opseg poslova.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 12. lipnja 2009.

OPĆINA GVOZD**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Gvozd (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza nije evidentirana vrijednost 50 mjesnih groblja, dospjela potraživanja u iznosu 7.147,00 kn i nedospjela potraživanja u iznosu 12.006,00 kn za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i dospjela potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 16.345,00 kn.
 - Za dio potraživanja od zakupa poslovnog prostora i za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 16.345,00 kn nisu poduzimane mjere naplate i nisu obračunane zatezne kamate, a od pravne osobe koja obavlja prodaju stanova nije pribavljena evidencija o dospelosti i naplati potraživanja. Za 50 mjesnih groblja na području Općine nije imenovana uprava groblja, nije donesena odluka o naknadi koja se plaća pri dodjeli grobnog mjesta i ne vode se grobni očevidnici ni registar umrlih osoba.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	8.361.796,00	6.861.527,00	82,1
2.	Rashodi i izdaci	8.361.796,00	6.206.848,00	74,2
3.	Višak prihoda		654.679,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			12.468.337,00
5.	Financijska imovina			7.584.166,00
6.	Obveze			218.119,00
7.	Broj zaposlenika			22

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 974.083,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 9.834.744,00 kn, opreme u iznosu 938.163,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 635.988,00 kn, te druge imovine u iznosu 85.359,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.617.127,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.589.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.225.217,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 152.122,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 218.119,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost jednog groblja, imenovana je uprava za navedeno groblje i donesena je odluka o godišnjoj grobnoj naknadi.
2. Postupci nabave provedeni su prema propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost 50 groblja, nije imenovana uprava za navedena groblja, nije donesena odluka o naknadi koja se plaća pri dodjeli grobnog mjesta i ne vode se grobni očevidnici ni registar umrlih osoba.
2. Za potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, te za dio prihoda od zakupa poslovnih prostora nisu poduzimane mjere naplate, a na zakašnjela plaćanja nisu obračunane zatezne kamate.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Također nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbama članaka 36. i 38. navedenog Zakona. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te sprječavati rizik prijevare i poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara kako je propisano odredbom članka 36. Zakona. Prema odredbama članka 11. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna koji se primjenjivao do travnja 2008., te članka 2. i 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika koji se primjenjuje od travnja 2008. Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naloženo je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola, te će nepravilnosti ispraviti u narednom poslovanju.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza nije evidentirana vrijednost 50 mjesnih groblja, dospjela potraživanja u iznosu 7.147,00 kn i nedospjela potraživanja u iznosu 12.006,00 kn za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i dospjela potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 16.345,00 kn. Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te na koncu svake godine popisati svu imovinu i obveze. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza evidentirati svu imovinu i potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. ***Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja, te će nepravilnosti ispraviti u narednom poslovanju.***

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 8.361.796,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.861.527,00 kn, što je za 1.500.269,00 kn ili 17,9% manje od plana. Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iznose 1.225.217,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 817.200,00 kn, općinske poreze u iznosu 215.913,00 kn i zakup poslovnih prostora u iznosu 71.987,00 kn koja čine 90,2% ukupnih potraživanja. Poslove naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava, naplatu prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo pravna osoba na temelju ugovora zaključenog ranijih godina, a poslove naplate drugih prihoda obavlja Općina. U prodaji su tri stana, a dospjela potraživanja za navedene prihode iznose 7.147,00 kn. Općina nije od pravne osobe koja obavlja naplatu prihoda od prodaje stanova kontinuirano pribavljala evidencije o naplati i dospelosti potraživanja, te poduzimanju mjera naplate. Radi naplate drugih prihoda Općina upućuje opomene i provodi ovršne postupke, a na zakašnjela plaćanja obračunane su zatezne kamate, osim za dio potraživanja od zakupa poslovnih prostora, te za potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 16.345,00 kn, za koja nisu poduzimane mjere naplate, a na zakašnjela plaćanja nisu obračunane zatezne kamate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu koji se primjenjivao u 2008. te odredbi članka 47. navedenog zakona koji se primjenjuje u 2009. tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Na području Općine je 51 mjesno groblje. Odlukom o grobljima koja je donesena u 2007., a izmjene u 2008., određeno je da grobljem u naselju Gvozd upravlja vlastiti pogon (uprava groblja), a grobljima u drugim naseljima na području općine privremeno (do imenovanja uprave groblja) upravljaju vijeća mjesnih odbora. Nije donesena odluka o naknadi koja se plaća pri dodjeli grobnog mjesta. Odluka o visini godišnje grobne naknade donesena je u studenome 2008., te navedeni prihod u 2008. i ranijih godina nije ostvaren. Prema odluci sredstva grobne naknade su prihod Općine namijenjen održavanju i uređenju groblja. Ne vode se grobni očevidnici, ni registar umrlih osoba. Prema odredbi članka 18. Zakona o grobljima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave bilo je dužno u roku šest mjeseci od dana stupanja na snagu Zakona (kolovoz 1998.) donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, vremenskim razmacima ukopa u popunjena grobna mjesta te o načinu ukopa poznatih osoba, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem od strane pravne osobe koja upravlja grobljem, te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje. Prema odredbama članaka 10. i 16. Zakona o grobljima, grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom, uprava groblja dužna je voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave i registar umrlih osoba s naznakom gdje je umrla osoba ukopana, a akti odnosno navedene evidencije moraju se pohraniti i trajno čuvati.

Državni ured za reviziju je naložio za naplatu potraživanja poduzimati mjere naplate u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a na zakašnjela plaćanja obračunati zatezne kamate. Naloženo je kontinuirano pribavljati evidencije o naplati i dospelosti potraživanja za prihode od prodaje stanova, te pratiti poduzimanje mjera naplate za navedene prihode. Nadalje je naložio imenovati upravu groblja za sva groblja na području Općine, donijeti odluku o naknadi koja se plaća pri dodjeli grobnog mjesta, te voditi grobne očevidnike i registar umrlih osoba prema odredbama Zakona o grobljima.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja i upravljanja grobljima, te će nepravilnosti ispraviti u narednom poslovanju.

Općina obuhvaća 19 naselja s ukupno 3 779 stanovnika prema popisu iz 2001. Nalazi se u prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel unutar kojeg je ustrojen vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti. U odjelu i pogonu su 22 zaposlenika. Općina ima jednog proračunskog korisnika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.861.527,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.206.848,00 kn. Višak prihoda nad rashodima iznosi 654.679,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 706.913,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem obračunskom razdoblju iznosi 1.361.592,00 kn. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza nisu evidentirana nedospjela i dospjela potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i dospjela potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 3.109.987,00 kn i čine 45,3%, te prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 2.737.597,00 kn i čine 40,0%, ostvarenih prihoda.

Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 3.613.859,00 kn, čine 52,7% ukupno ostvarenih prihoda i trošeni su u skladu s propisanim namjenama. Potraživanja koncem 2008. iznose 1.225.217,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i zakup poslovnih prostora koja čine 90,2% potraživanja. Općina nije od pravne osobe koja obavlja naplatu prihoda od prodaje stanova pribavljala evidencije o naplati i dospelosti potraživanja, te poduzimanju mjera naplate, a za dio potraživanja od zakupa poslovnih prostora, te za potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 16.345,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate, a na zakašnjela plaćanja nisu obračunane zatezne kamate. Općina se nije zaduživala, davala jamstva ni davala zajmove. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine koji se odnose na održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.187.183,00 kn koji čine 35,2%, materijalni rashodi u iznosu 1.773.872,00 kn koji čine 28,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.439.180,00 kn koji čine 23,2% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Nije imenovana uprava za 50 mjesnih groblja, nije donesena odluka o naknadi koja se plaća pri dodjeli grobnog mjesta i ne vode se grobni očevidnici ni registar umrlih osoba što nije u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 3. srpnja 2009.

OPĆINA HRVATSKA DUBICA

1. Osvrt na obavljen uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.972.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.870.000,00 kn, što je za 1.102.000,00 kn ili 13,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.969.284,00 kn, što je za 1.900.716,00 kn ili 27,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.880.298,00 kn, što je za 1.989.702,00 kn ili 29,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 88.986,00 kn ili 1,8% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.528.171,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 1.617.157,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 2.205.157,00 kn s udjelom 44,4%, poreza na dohodak u iznosu 1.910.837,00 kn s udjelom 38,5%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 660.292,00 kn s udjelom 13,2%. Drugi prihodi i primici iznose 192.998,00 kn i imaju udjel 3,9%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa. Planirani su, a nisu ostvareni drugi prihodi poslovanja u iznosu 1.528.171,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.300.652,00 kn s udjelom 47,1%, zaposlene u iznosu 1.121.472,00 kn s udjelom 23,0%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 853.851,00 kn s udjelom 17,5%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 286.298,00 kn s udjelom 5,9%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 318.025,00 kn i imaju udjel 6,5%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu nefinancijske imovine i drugih rashoda poslovanja, koji su izvršeni znatno ispod plana. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 2.116.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.120.235,00 kn, što je za 995.765,00 kn ili 47,1% manje od plana.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 11.770.477,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 9.704.263,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.066.214,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.730.026,00 kn, potraživanja u iznosu 316.188,00 kn i vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 20.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 316.188,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 254.691,00 kn, poreze u iznosu 59.726,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 1.771,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 11.770.477,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 11.657.606,00 kn i obveze u iznosu 112.871,00 kn. Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 72.407,00 kn, materijalne rashode u iznosu 26.712,00 kn i za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 13.752,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA JASENOVAC

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Jasenovac za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 16.976.297,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 25.466.575,00 kn, što je za 8.490.278,00 kn ili 50,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.618.218,00 kn, što je za 14.848.357,00 kn ili 58,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 11.138.913,00 kn, što je za 14.327.662,00 kn ili 56,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 520.695,00 kn ili 4,9% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.134.267,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 2.613.572,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 6.251.736,00 kn s udjelom 58,9%, poreza na dohodak u iznosu 2.065.310,00 kn s udjelom 19,5% i prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.834.347,00 kn s udjelom 17,4%. Drugi prihodi i primici iznose 466.825,00 kn i imaju udjel 4,2%. Svi prihodi i primici ostvareni su znatno ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.294.917,00 kn s udjelom 47,5%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.244.573,00 kn s udjelom 20,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.753.263,00 kn s udjelom 15,7% i drugi rashodi u iznosu 1.525.764,00 s udjelom 13,7%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 320.396,00 kn i imaju udjel 2,9%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu nefinancijske imovine, materijalnih rashoda i subvencija koji su planirani u iznosu 21.251.017,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.590.430,00 kn, što je za 13.660.587,00 kn ili 64,3% manje od plana.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 25.811.441,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 20.892.191,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.919.250,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 3.595.270,00 kn, potraživanja u iznosu 631.288,00 kn i rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 692.692,00 kn. Potraživanja u iznosu 631.288,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 231.942,00 kn, poreze u iznosu 212.454,00 kn i od imovine u iznosu 186.892,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 25.811.441,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 24.756.300,00 kn i obveze u iznosu 1.055.141,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 733.397,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 321.744,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA LEKENIK

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.021.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.361.200,00 kn, što je za 659.800,00 kn ili 4,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.930.431,00 kn, što je za 1.430.769,00 kn ili 10,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 12.785.725,00 kn, što je za 1.575.475,00 kn ili 11,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 144.706,00 kn ili 1,1% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.009.185,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 1.153.891,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 6.482.725,00 kn s udjelom 50,1%, pomoći u iznosu 2.327.981,00 kn s udjelom 18,0% i prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.449.984,00 kn s udjelom 18,9%. Drugi prihodi i primici iznose 1.669.741,00 kn i imaju udjel 13,0%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od poreza na dohodak i promet nekretnina, tekućih pomoći, prihoda po posebnim propisima i drugi prihodi poslovanja ostvareni su za 168.684,00 kn ili 2,0% više od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.761.197,00 kn s udjelom 37,2%, materijalne rashode u iznosu 3.985.564,00 kn s udjelom 31,2%, te za zaposlene u iznosu 2.089.741,00 kn s udjelom 16,3%, te druge rashode poslovanja u iznosu 1.224.269,00 s udjelom 9,6%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 724.954,00 kn i imaju udjel 5,7%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 32.066.186,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 22.936.872,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 9.129.314,00 kn. Financijsku imovinu čine vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 5.130.686,00 kn, novčana sredstva u iznosu 2.274.196,00 kn i potraživanja u iznosu 1.724.432,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.742.432,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 705.091,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 378.100,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 376.246,00 kn, od imovine u iznosu 29.321,00 kn i druga potraživanja u iznosu 235.674,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 32.066.186,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 30.854.763,00 kn i obveze u iznosu 1.211.423,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 950.201,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 261.222,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA LIPOVLJANI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Lipovljani (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Potraživanja koncem 2008. iznose 923.468,00 kn. Za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunavane zatezne kamate, osim kod prisilne naplate. Dio prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.271.837,00 kn, prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 36.205,00 kn i prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 2.434,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za druge proračunske potrebe.
 - U 2008. Općina nije osigurala obavljanje dimnjačarske službe i deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije koje su odlukom općinskog vijeća utvrđene kao komunalne djelatnosti.
 - Nabava dodatnih radova na izgradnji knjižnice u iznosu 516.902,00 kn nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn				
Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	14.359.209,00	7.283.862,00	50,7
2.	Rashodi i izdaci	14.359.209,00	7.362.285,00	51,3
3.	Manjak prihoda		78.423,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			18.161.363,00
5.	Financijska imovina			1.846.237,00
6.	Obveze			687.421,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 648.920,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 17.272.064,00 kn, opreme u iznosu 140.333,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 69.855,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 18.108,00 kn, te druge imovine u iznosu 12.083,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 877.734,00 kn, dane zajmove u iznosu 35,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 45.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 843.955,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 51.080,00 kn i druga potraživanja u iznosu 28.433,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 178.477,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 508.944,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Komunalni i šumski doprinosi utrošeni su za propisane namjene.
2. Općina je ostvarila višak prihoda i smanjila dospelje obveze.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu planirani i evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna.
2. Prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina nisu utrošeni za propisane namjene.
3. U pojedinim slučajevima za nabavu radova nisu primijenjeni propisi o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s navedenim propisima. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Također nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijeveru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevera, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. navedenog Zakona. Tu ulogu može preuzeti i načelnik Općine s obzirom da je prema odredbi članka 36. obavezan sprječavati rizik nepravilnosti i prijave te poduzimati radnje u tim slučajevima.

Prema odredbi članka 11. Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika koji se primjenjivao do travnja 2008., te članaka 2. i 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna koji se primjenjuje od travnja 2008. Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 14.359.209,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.283.862,00 kn, što je za 7.075.347,00 kn ili 49,3% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći koji su planirani u iznosu 4.746.100,00 kn, a ostvareni u iznosu 804.550,00 kn, što je za 3.941.550,00 kn ili 83,0% manje od plana. Planirani su, a nisu ostvareni prihodi od financijske imovine u iznosu 3.006.000,00 kn. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.633.701,00 kn, što s neutrošenim namjenskim prihodima iz prethodnih godina u iznosu 978.748,00 kn iznosi 4.612.449,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 2.424.239,00 kn. Do konca 2008. nisu utrošena namjenska sredstva u iznosu 877.734,00 kn koja se nalaze na žiro računu i blagajni Općine. Za propisane namjene nije utrošen dio prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.271.837,00 kn, prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 36.205,00 kn i prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 2.434,00 kn. Navedeni prihodi utrošeni su za druge proračunske potrebe. Odredbom članka 11. Zakona o rudarstvu propisano je da se naknada za eksploataciju mineralnih sirovina koristi za gospodarski razvoj te zaštitu okoliša i prirode. Odredbom članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sredstva od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta mogu koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture i/ili za kreditiranje sukladno odredbama članka 3. i 4. navedenog Pravilnika. Odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo propisano je trošenje sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, te isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava iz navedenog Zakona.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu ostvareni su u iznosu 67.512,00 kn od zakupa 618,56 ha zemljišta. Za davanje zemljišta u zakup nisu donesene odluke općinskog vijeća, te nisu provedeni natječaji i zaključeni ugovori o zakupu. Zemljište je dano na korištenje na temelju ugovora koje je zaključila Županija prethodnih godina (ugovori su istekli i nisu važili u 2008.) ili je izravno dodijeljeno uz izdavanje potvrde (potvrde su izdane u svrhu ostvarivanja prava na državni poticaj). Visinu zakupnine utvrdilo je općinsko vijeće i ovlastilo načelnika za izdavanje navedenih potvrda. Odredbom članka 10.a Zakona o poljoprivrednom zemljištu koji je važio u 2008. propisano je da se obradivo poljoprivredno zemljište u privatnom vlasništvu i vlasništvu Republike Hrvatske koje nije obrađeno u prethodnom vegetativnom periodu može dati u zakup fizičkoj ili pravnoj osobi najduže na rok od tri godine, uz naknadu zakupnine vlasniku zemljišta. Odluku o davanju u zakup poljoprivrednog zemljišta donosi općinsko vijeće, odnosno gradsko vijeće, ili od njih ovlašteno nadležno upravno tijelo za poslove poljoprivrede na čijem se području zemljište nalazi. Odluka se objavljuje na oglasnoj ploči općine, odnosno grada i dostavlja vlasniku, odnosno posjedniku zemljišta. Natječaj za zakup poljoprivrednog zemljišta objavljuje se na oglasnoj ploči općine ili grada i natječajni postupak provodi općinsko vijeće. Zemljište se daje u zakup fizičkoj ili pravnoj osobi koja je podnijela ponudu za zakup zemljišta, a čija ponuda je ocijenjena kao najpovoljnija, sukladno kriterijima za dodjelu poljoprivrednog zemljišta u zakup. Ugovor o zakupu poljoprivrednog zemljišta zaključuje općinski načelnik, odnosno gradonačelnik.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 98.110,00 kn. U 2008. oslobađanje od komunalnog doprinosa iznosi 34.618,00 kn (50,0%) i odnosi se na jednu pravnu osobu po zaključku općinskog vijeća iz 2005. Općina nije osigurala sredstva za namirenje iznosa za koji je obavljeno navedeno oslobađanje, što nije u skladu s odredbom članka 8. odluke o komunalnom doprinosu kojom je utvrđeno da će se u slučaju oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa, sredstva u proračunu osigurati iz sredstava poreznih prihoda.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iskazana su u iznosu 923.468,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 315.174,00 kn, prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 195.523,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 121.503,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 78.577,00 kn. Za naplatu potraživanja Općina upućuje opomene i provodi ovršne postupke, a za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunavane zatezne kamate, osim kod prisilne naplate, što je trebalo učiniti prema odredbama Zakona o kamatama.

Državni ured za reviziju je naložio prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina trošiti u skladu s odredbama Zakona o rudarstvu, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prihode od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Naložio je raspolaganje poljoprivrednim zemljištem u skladu s odredbama Zakona o poljoprivredom zemljištu. Nadalje je naložio u proračunu osigurati sredstva za namirenje iznosa za koja su obavljena oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa u skladu s odredbama odluke o komunalnom doprinosu. Za zakašnjenja plaćanja naložio je obračun i naplatu zatezne kamate.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda, te navodi da je do pogrešaka u poslovanju dolazilo zbog neostvarivanja nekih prihoda tijekom godine i potrebe usklađivanja s prioritetnim rashodima, te malog broja zaposlenih koji nisu specijalizirani za pojedina područja poslovanja.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 14.359.209,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.362.285,00 kn, što je za 6.996.924,00 kn ili 48,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 78.423,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 268.736,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 190.313,00 kn. Znatno ispod plana izvršeni su financijski rashodi, subvencije, kapitalne pomoći, rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 9.501.350,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.557.202,00 kn, što je za 6.944.148,00 kn ili 73,1% manje od plana. Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima, tekuće donacije, izvanredni rashodi i rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 1.179.050,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.547.726,00 kn, što je za 368.676,00 kn ili 31,3% više od plana.

Odredbom članka 14. Zakona o proračunu, koji se primjenjivao u 2008., te odredbom članka 7. Zakona o proračunu koji se primjenjuje u 2009. propisano je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za komunalne djelatnosti iznose 1.118.464,00 kn. Komunalne djelatnosti utvrđene su odlukom iz 2006. i obuhvaćaju djelatnosti propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te djelatnost deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije, koja je odlukom vijeća uvrštena u komunalne djelatnosti. U 2008. nije organizirano obavljanje dimnjačarskih poslova, ni poslovi deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj je jedinica lokalne samouprave obvezna osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti.

Unutar rashoda za kapitalne pomoći i rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Općine u iznosu 1.305.346,00 kn. Navedeni rashodi čine 17,7% ukupno izvršenih rashoda. Komunalno društvo registrirano je za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, čistoće, groblja, krematorija te obavljanje pogrebnih poslova, dimnjačarskih poslova, odlaganje komunalnog otpada i drugo. U 2008. prenesena su sredstva u iznosu 1.305.346,00 kn za gradnju objekata iz područja vodoopskrbe i odvodnje (projektna dokumentacija, cjevovod, kanalizacija, kolektor). Izvori financiranja su sredstva trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama (sredstva doznajuje Komunalnom društvu) i Općine. Postupak izgradnje za dio objekata pokreće trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama prema planu upravljanja vodama s kojim je Komunalno društvo zaključilo ugovor za izradu projekta i gradnju infrastrukture iz područja vodoopskrbe u vrijednosti 1.100.000,00 kn, od čega se u 2008. financira 375.000,00 kn (80,0% financira trgovačko društvo u vlasništvu države, a ostatak Komunalno društvo), dok za dio pokreće Općina kroz program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Općina je s Komunalnim društvom zaključila ugovore o potpori kojima je utvrđeno da je nositelj izgradnje objekata iz područja vodoopskrbe i odvodnje (kanalizacije) Komunalno društvo, da se objekti planiraju programom gradnje komunalne infrastrukture, za nabavu roba, radova i usluga primjenjuju se odredbe Zakona o javnoj nabavi, u povjerenstvu sudjeluje predstavnik Općine, a nakon izgradnje društvo se obvezuje provesti dokapitalizaciju u korist Općine. Sredstva su prenesena na temelju računa Komunalnog društva i vanjskih izvoditelja. Za radove koje su izvodili vanjski izvoditelji provedeni su postupci nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Predstavnici Općine sudjelovali su u povjerenstvima za izbor najpovoljnije ponude. U računima društva iskazan je porez na dodanu vrijednost, a sredstva su prenesena u ukupnom iznosu. Izgrađena imovina vodi se u poslovnim knjigama Komunalnog društva. Dokapitalizacija nije provedena jer prema pisanom obrazloženju objekti komunalne infrastrukture nisu završeni.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te obavljanje dimnjačarskih poslova i poslova deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom vijeća o komunalnim djelatnostima.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i izdataka.

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave donesen je u veljači 2008., a planirana vrijednost nabave iznosi 8.425.730,00 kn. U 2008. nije bilo nabave roba, radova i usluga vrijednosti veće od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 1.254.937,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na radove na izgradnji knjižnice.

Ugovor o nabavi radova na izgradnji knjižnice zaključen je u 2006. u vrijednosti 3.393.019,00 kn, a dodatak ugovoru za radove do 25,0% vrijednosti (zbog objektivnih problema pri izgradnji) u veljači 2008. u iznosu 516.902,00 kn, te ukupna vrijednost radova iznosi 3.909.920,00 kn. Postupak pribavljanja dodatnih radova započeo je u 2007. Odredbom članka 175. Zakona o javnoj nabavi koji se primjenjuje u 2008. propisano je da postupci nabave pokrenuti do stupanja na snagu Zakona u kojima nisu zaključeni ugovori o nabavi, ili u povodu kojih se vode sudski ili koji drugi postupci, dovršit će se prema odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je na snazi u vrijeme započinjanja postupka nabave. Nije donesena odluka o odabiru ponude ponuditelja i nije objavljena u Narodnim novinama. Odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi koji je važio u 2007. propisano je da naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obavezan je, najmanje 15 dana prije sklapanja ugovora, u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave i zakonskoj osnovi.

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

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

Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 4 101 stanovnikom prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je šest zaposlenih. Općina ima dva proračunska korisnika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.283.862,00 kn ili za 49,3% manje od plana, a rashodi su izvršeni u iznosu 7.362.285,00 kn ili 48,7% manje od plana. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 190.313,00 kn. Rashodi za naknade troškova zaposlenima, tekuće donacije, izvanredni rashodi i rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine izvršeni su za 368.626,00 kn ili 31,3% više od plana, a financijski rashodi, subvencije, kapitalne pomoći, rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini izvršeni su znatno ispod plana (za 6.944.148,00 kn ili 73,1%). Iako su ukupni prihodi i rashodi ostvareni znatno ispod plana, a dio rashoda izvršen iznad planiranih iznosa, Općina nije tijekom godine donosila izmjene proračuna. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 3.353.438,00 kn i čine 46,0% ostvarenih prihoda, te prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.977.173,00 kn i čine 27,1% ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 3.633.701,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 49,9%.

Za propisane namjene nije utrošen dio prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.271.837,00 kn, prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 36.205,00 kn i prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 2.434,00 kn. Potraživanja koncem 2008. iznose 923.468,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu od eksploatacije mineralnih sirovina i komunalni doprinos koja čine 71,1% potraživanja. Poduzimane su mjere naplate, no za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunate zatezne kamate, osim kod prisilne naplate. Općina se nije zaduživala, ni davala zajmove i jamstva. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine koji se odnose na održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji je udjel drugih rashoda poslovanja koji iznose 2.950.857,00 kn i čine 40,1% ukupno izvršenih rashoda, materijalnih rashoda u iznosu 1.848.651,00 kn ili 25,1%, rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.254.387,00 kn ili 17,0% i rashoda za zaposlene u iznosu 1.152.172,00 kn ili 15,7%. Svi drugi rashodi imaju udjel 1,7%. Općina nije u 2008. osigurala obavljanje dimnjačarske službe i deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije koja je odlukom općinskog vijeća utvrđena kao komunalna djelatnost. Za izgradnju komunalne infrastrukture iz područja vodoopskrbe i odvodnje Komunalnom društvu prenesena su sredstva u iznosu 1.305.346,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o potpori kojima je utvrđeno da se nakon izgradnje infrastrukture Komunalno društvo obvezuje provesti postupak dokapitalizacije. Postupak nije proveden jer objekti nisu završeni. U 2008. nije bilo nabave roba, radova i usluga vrijednosti veće od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a dodatni radovi na izgradnji knjižnice za koje je postupak nabave započeo u 2007. i ugovor zaključen u 2008., nisu nabavljeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 14. srpnja 2009.

OPĆINA MAJUR**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Majur za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.038.403,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.317.253,00 kn, što je za 1.721.150,00 kn ili 34,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.712.321,00 kn, što je za 604.932,00 kn ili 18,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.267.627,00 kn, što je za 49.626,00 kn ili 1,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 555.306,00 kn ili 20,5% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.058.019,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 502.713,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.286.006,00 kn s udjelom 47,4%, kapitalnih pomoći u iznosu 1.020.701,00 kn s udjelom 37,6%, te tekuće pomoći iznosu 264.051,00 kn s udjelom 9,7%. Drugi prihodi i primici iznose 141.563,00 kn i imaju udjel 5,3%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, osim poreza i prireza na dohodak, prihoda od financijske imovine i komunalne naknade i doprinosa koji i su za 32.619,00 kn ili 2,4% ostvareni više od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.663.000,00 kn s udjelom 50,9% materijalne rashode u iznosu 655.067,00 kn s udjelom 20,0% i zaposlene u iznosu 629.543,00 kn s udjelom 19,3%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 320.017,00 kn i imaju udjel 9,8%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim tekućih pomoći, koje su planirane u iznosu 12.400,00 kn, a izvršene u iznosu 12.614,00 kn, što je za 214,00 kn ili 1,7% više od plana.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 7.332.919,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 6.529.086,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 803.833,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 535.256,00 kn, potraživanja u iznosu 196.429,00 kn i rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 72.148,00 kn. Potraživanja u iznosu 196.429,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 143.149,00 kn, prihode od imovine u iznosu 39.244,00 kn, poreze u iznosu 12.459,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.577,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.332.919,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 7.226.649,00 kn i obveze u iznosu 106.270,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA MARTINSKA VES**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Martinska Ves (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza nije evidentirano nedospjelo potraživanje od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.725.000,00 kn i povećanje ulaganja u modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.330.310,00 kn.
 - Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosi 2.559.555,00 kn (od čega su namjenska sredstva 270.864,00 kn, a sredstva za podmirenje obveza 484.252,00 kn). Novčana sredstva trebalo je pravodobno upotrijebiti za propisane namjene, podmirenje obveza i zadovoljenje više javnih potreba iz nadležnosti Općine. Pogrebni poslovi, poslovi održavanja groblja i odražavanja javne rasvjete nisu povjereni u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	5.142.525,00	5.268.335,00	102,4
2.	Rashodi i izdaci	5.142.525,00	4.050.116,00	78,8
3.	Višak prihoda		1.218.219,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			9.402.532,00
5.	Financijska imovina			12.516.176,00
6.	Obveze			484.252,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 8.761.298,00 kn, opreme u iznosu 418.663,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 84.524,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 95.622,00 kn, te druge imovine u iznosu 42.425,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.559.555,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.886.424,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.722.515,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.344.240,00 kn, druga potraživanja u iznosu 368,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 3.074,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 199.311,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 270.140,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 14.801,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Naloz i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojena je analitička evidencija potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta.
2. Pri naplati potraživanja poduzimane su mjere naplate.
3. Na zakašnjela plaćanja obračunavane su zatezne kamate.
4. Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana cjelokupna imovina.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Također nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbama članaka 36. i 38. navedenog Zakona. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te sprječavati rizik prijevare i poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara kako je propisano odredbom članka 36. Zakona. Prema odredbama članka 11. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna koji se primjenjivao do travnja 2008., te članka 2. i 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika koji se primjenjuje od travnja 2008. Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naloženo je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza nije evidentirano nedospjelo potraživanje od prodaje građevinskog zemljišta jednoj pravnoj osobi u iznosu 1.725.000,00 kn, te ulaganja u modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.330.310,00 kn.

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

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza evidentirati sva potraživanja i imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja. U očitovanju je navedeno da su poslovne promjene evidentirane u poslovnim knjigama u tijeku obavljanja revizije.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.142.525,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.050.116,00 kn, što je za 1.092.409,00 kn ili 21,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 1.218.219,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 860.525,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem obračunskom razdoblju iznosi 2.078.744,00 kn. Budući da stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosi 2.559.555,00 kn (od čega su namjenska sredstva 270.864,00 kn, a sredstva za podmirenje obveza 484.252,00 kn), Državni ured za reviziju predlaže da se novčana sredstva ne zadržavaju na žiro računu, već da se pravodobno upotrijebe za propisane namjene, podmirenje obveza i zadovoljenje više javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Odlukom općinskog vijeća o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji iz 2002., te izmjenama odluke iz 2005. utvrđeno je da će na temelju ugovora o koncesiji obavljati pogrebni poslovi. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 3. i 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da se na temelju ugovora o koncesiji mogu povjeriti poslovi prijevoza pokojnika, pod čime se razumijeva preuzimanje i prijevoz umrle osobe od mjesta smrti do mrtvačnice na groblju ili krematoriju, a ne i drugi pogrebni poslovi.

Pogrebni poslovi (kopanje i zatrpavanje grobne jame, nošenje ili voženje s pogrebnim kolicima te spuštanje u grobnicu, nošenje vijenaca, skidanje nadgrobne ploče te ponovno namještanje i odvoz viška zemlje) i poslovi održavanja groblja (održavanje prostora i zgrada za ispraćaj i sahranu pokojnika, te ukop pokojnika), povjereni su pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji. Ugovor o koncesiji zaključen je 2000. na dvije godine, te su za svaku sljedeću tekuću godinu zaključivani dodaci ugovoru. Prema odredbi članaka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu koncesijom se može steći pravo obavljanja komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, prijevoz putnika u javnom prometu, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, odlaganje komunalnog otpada, tržnice na malo, prijevoz pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova.

Poslovi održavanja javne rasvjete povjereni su fizičkoj osobi na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova zaključenog 2003. na dvije godine, te su za svaku sljedeću tekuću godinu zaključivani dodaci ugovoru. Prema odredbi članka 15. stavak 6. Zakona o komunalnom gospodarstvu ugovor o povjeravanju komunalnih poslova može se zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine.

Državni ured za reviziju je naložio uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji u dijelu koji se odnosi na način povjeravanja pogrebnih poslova s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naloženo je pogrebne poslove, poslove održavanja groblja i javne rasvjete povjeravati u skladu s odredbama navedenog Zakona.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obavljanja komunalne djelatnosti i pravodobnog trošenja novčanih sredstava.

Općina obuhvaća 16 naselja s ukupno 4 026 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je pet zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.268.335,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.050.116,00 kn. Višak prihoda nad rashodima iznosi 1.218.219,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 860.525,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećeg obračunskom razdoblju iznosi 2.078.744,00 kn. Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosi 2.559.555,00 kn (od čega su namjenska sredstva 270.864,00 kn, a sredstva za podmirenje obveza 484.252,00 kn). Novčana sredstva trebalo je pravodobno upotrijebiti za propisane namjene, podmirenje obveza i zadovoljenje više javnih potreba iz nadležnosti Općine. U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i u popisu imovine i obveza nije evidentirano nedospjelo potraživanje od prodaje građevinskog zemljišta jednoj pravnoj osobi u iznosu 1.725.000,00 kn, te ulaganja u modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.330.310,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 2.202.376,00 kn i čine 41,8%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni u iznosu 1.273.460,00 kn i čine 24,2% ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 2.899.734,00 kn, čine 55,0% ukupno ostvarenih prihoda i trošeni su u skladu s propisanim namjenama. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 1.238.047,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 783.022,00 kn i potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 178.310,00 kn koja čine 76,7% dospjelih potraživanja. Poduzimane su mjere naplate. Općina se nije zaduživala, davala jamstva ni posuđivala novčana sredstva. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine koji se odnose na održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.610.111,00 kn koji čine 39,8% i materijalni rashodi u iznosu 1.311.932,00 kn koji čine 32,4% ukupno izvršenih rashoda. Pogrebni poslovi, poslovi održavanja groblja i odražavanja javne rasvjete nisu povjereni u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 20. svibnja 2009.

OPĆINA POPOVAČA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Popovača za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 32.847.211,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 36.942.818,00 kn, što je za 4.095.607,00 kn ili 12,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 31.164.300,00 kn, što je za 5.778.518,00 kn ili 15,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 29.965.218,00 kn, što je za 6.977.600,00 kn ili 18,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.199.082,00 kn ili 3,8% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.877.635,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 3.076.717,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 12.084.576,00 kn s udjelom 38,8%, nefinancijske imovine u iznosu 9.045.924,00 kn s udjelom 29,0%, te prihoda od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.018.230,00 kn s udjelom 9,7%. Drugi prihodi i primici iznose 7.015.570,00 kn i imaju udjel 22,5%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, osim poreza na promet nekretnina, prihoda od financijske imovine, komunalne naknade i doprinosa i drugih prihoda poslovanja koji i su za 180.391,00 kn ili 4,4% ostvareni više od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 9.071.718,00 kn s udjelom 30,3%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.864.548,00 kn s udjelom 29,6%, zaposlene u iznosu 3.909.302,00 kn s udjelom 13,0%, te druge rashode poslovanja u iznosu 3.265.016,00 s udjelom 10,9%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 4.854.634,00 kn i imaju udjel 16,2%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim kapitalnih pomoći, koji su izvršeni znatno ispod plana. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 2.624.220,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.214.702,00 kn, što je za 1.409.518,00 kn ili 53,7% manje od plana.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 77.934.024,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 49.427.751,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 28.506.273,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 6.137.164,00 kn, potraživanja u iznosu 5.632.352,00 kn, dani zajmovi u iznosu 874.532,00 kn i vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 15.862.225,00 kn.

Potraživanja u iznosu 5.632.352,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 2.516.907,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.823.633,00 kn, poreze u iznosu 774.985,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 289.329,00 kn i druga potraživanja u iznosu 227.498,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 77.934.024,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 74.815.925,00 kn, obveze u iznosu 3.096.486,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 21.613,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.932.125,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.164.361,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početno stanje danih zajmova koje se odnosi na kreditiranje poduzetništva u ranijim godinama iznosi 1.203.656,00 kn, primljene su otplate zajmova u iznosu 329.124,00 kn, te stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 874.532,00 kn.

OPĆINA SUNJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sunja (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Nije ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine (materijala za rad vlastitog pogona). U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani su prihodi od pomoći za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 85.445,00 kn, a sredstva su pristigla koncem svibnja 2009., nakon predaje financijskih izvješća za 2008.
 - Potraživanja za komunalnu naknadu iznose 418.110,00 kn (potraživanja od fizičkih osoba iznose 380.741,00 kn). Za naplatu potraživanja od komunalne naknade od fizičkih osoba upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 535.606,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, deratizaciju i dezinsekciju, električnu energiju za javnu rasvjetu i usluge održavanja postrojenja i opreme.
 - Obavljanje dijela komunalnih djelatnosti (javna rasvjeta, higijeničarska služba, deratizacija i dezinsekcija), za koje su tijekom 2008. rashodi izvršeni u ukupnom iznosu 252.833,00 kn, nije povjereno u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	11.887.305,00	10.127.577,00	85,2
2.	Rashodi i izdaci	11.887.305,00	10.676.755,00	89,8
3.	Manjak prihoda		549.178,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			21.877.752,00
5.	Financijska imovina			7.088.621,00
6.	Obveze			378.826,00
7.	Broj zaposlenika			43

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 3.764.937,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 15.989.288,00 kn, opreme u iznosu 673.948,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.064.753,00 kn, te druge imovine u iznosu 384.826,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 492.098,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.592.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 884.320,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 636,00 kn, druga potraživanja u iznosu 32.312,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 87.055,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 299.170,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 79.656,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirani su vodovod, groblja i potraživanja od iznajmljivanja skela.
2. Donesena je odluka i ostvaruje se prihod od komunalnog doprinosa.
3. Utvrđeni su obveznici plaćanja i ostvaruju se prihodi od grobne naknade. Vode se grobni očevidnici za sva groblja.

Nalog i preporuka prema kojoj nije postupljeno:

1. Pri dodjeli komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, deratizacije, dezinsekcije i higijeničarske službe na temelju pisanog ugovora Općina se nije u potpunosti pridržavala odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu i općinske odluke o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s navedenim propisima. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Također nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevare ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijave, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. navedenog Zakona. Tu ulogu može preuzeti i načelnik Općine s obzirom da je prema odredbi članka 36. obavezan sprječavati rizik nepravilnosti i prijave te poduzimati radnje u tim slučajevima.

Prema odredbi članka 11. Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika koji se primjenjivao do travnja 2008., te članaka 2. i 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna koji se primjenjuje od travnja 2008. Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Nije ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine (materijala za rad vlastitog pogona). U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani su prihodi od pomoći za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 85.445,00 kn, a sredstva su pristigla koncem svibnja 2009., nakon predaje financijskih izvješća za 2008. Prema odredbama članaka 8. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti, prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, te da je prihod povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojiti evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine (materijala za rad vlastitog pogona), te prihode evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja.*

Prihodi i primici

- 3.1 Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 11.887.305,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.127.577,00 kn, što je za 1.759.728,00 kn ili 14,8% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 854.720,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.210.927,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 31,7%. Za propisane namjene utrošeno je 2.427.321,00 kn, a do konca 2008. nije utrošeno 248.000,00 kn i sredstva se nalaze na žiro računu. Za propisane namjene nije utrošen prihod od šumskog doprinosa u iznosu 535.606,00 kn. Navedeni prihod utrošen je za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, deratizaciju i dezinfekciju, električnu energiju za javnu rasvjetu i usluge održavanja postrojenja i opreme. Nije donesen program utroška sredstava šumskog doprinosa. Prema odredbi članka 65. Zakona o šumama radi namjenskog korištenja i kontrole utroška sredstava jedinica lokalne samouprave dužna je donijeti program utroška sredstava šumskog doprinosa, a sredstva se koriste isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture.

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 917.268,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 418.110,00,00 kn (od čega se na potraživanja od fizičkih osoba odnosi 380.741,00 kn, a 37.369,00 kn na pravne osobe), općinske poreze u iznosu 263.701,00 kn, doprinos za šume 53.766,00 kn (naplaćeno u siječnju 2009.), grobnu naknadu 45.390,00 kn i komunalni doprinos 22.324,00 kn. Druga potraživanja su manje pojedinačne vrijednosti. Poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza preneseni su Poreznoj upravi, koja prema pisanom očitovanju, poduzima sve raspoložive mjere naplate. Za kašnjenje s plaćanjem obračunavaju se i naplaćuju zatezne kamate.

Za naplatu potraživanja za prihode koje ubire Općina poduzimane su mjere naplate, osim za naplatu komunalne naknade od fizičkih osoba za koje su upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu koji se primjenjivao u 2008., te odredbi članka 47. navedenog Zakona koji se primjenjuje u 2009., tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio prihode od šumskog doprinosa trošiti u skladu s odredbama Zakona o šumama. Naložio je za naplatu potraživanja poduzimati sve mjere naplate u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi trošenja prihoda i naplate potraživanja.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 11.887.305,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.676.755,00 kn, što je za 1.210.550,00 kn ili 10,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 549.178,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 232.989,00 kn.

Općina je za obavljanje komunalnih djelatnosti osnovala u 1995. vlastiti komunalni pogon, a u 2002. donesene su odluke o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora i putem koncesije koje su izmijenjene u 2004. Odlukom općinskog vijeća o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti temeljem pisanog ugovora uz komunalne djelatnosti propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu, kao komunalne djelatnosti utvrđene su dezinfekcija, dezinfekcija i deratizacija javnih površina, stambenih i poslovnih prostora te veterinarsko - higijeničarska služba. Navedenom odlukom utvrđeno je da se odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti temeljem pisanog ugovora donose na temelju raspisanog javnog nadmetanja na način propisan Zakonom o javnoj nabavi i Uredbom o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti koji su se primjenjivali do konca 2007. S obzirom da je od 1. siječnja 2008. u primjeni novi Zakon o javnoj nabavi navedenu odredbu trebalo je izmijeniti. Na temelju ugovora obavljano je održavanje javne rasvjete, higijeničarska služba, deratizacija te dezinfekcija za koje su tijekom 2008. rashodi izvršeni u ukupnom iznosu 252.833,00 kn. Općina je u 2007. provela postupak ograničenog prikupljanja ponuda za održavanje javne rasvjete. Ponudbenim troškovnikom za održavanje javne rasvjete nije predviđen opseg poslova, te je odabran izvoditelj čija je ponuda bila najpovoljnija prema zbroju jediničnih cijena. Otvaranje prispjelih ponuda za održavanje javne rasvjete nije obavljeno na sjednici općinskog vijeća, što nije u skladu s odredbom članka 5. odluke o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti temeljem pisanog ugovora. Obavljanje poslova higijeničarske službe, deratizacije i dezinfekcije povjereno je pravnim osobama izravno, bez provođenja postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Odluke o izboru donijelo je općinsko vijeće. Za obavljanje poslova dezinfekcije nije zaključen ugovor.

Ugovorima za obavljanje poslova javne rasvjete, higijeničarske službe i deratizacije nije ugovoreno niti pribavljeno jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a ugovorom za obavljanje poslova javne rasvjete nije ugovoren ni opseg poslova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, a poglavarstvo zaključuje ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova koji, između ostalog, obvezno sadrži jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora i opseg poslova. Obračun radova obavljen je prema ugovorenim cijenama.

Državni ured za reviziju je naložio pri dodjeli komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, deratizacije, dezinfekcije i higijeničarske službe na temelju pisanog ugovora primijeniti odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje je naložio primijeniti odredbe općinske odluke o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti, prema kojima se otvaranje ponuda za komunalne djelatnosti na temelju pisanog ugovora obavlja na sjednici općinskog vijeća.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi dodjele komunalnih djelatnosti odražavanja javne rasvjete, deratizacije, dezinfekcije i higijeničarske službe, te primjene općinske odluke o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti.

Općina obuhvaća 40 naselja s ukupno 7 376 stanovnika, prema popisu iz 2001. Nalazi se u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su jedinstveni upravni odjel i vlastiti pogon. U Općini su 43 zaposlena od čega 24 u odjelu, te 19 u pogonu. Općina ima dva proračunska korisnika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.127.577,00 kn ili za 14,8% manje od plana, a rashodi su izvršeni u iznosu 10.676.755,00 kn ili 10,2% manje od plana. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 232.989,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 4.962.044,00 kn i čine 49,0% ostvarenih prihoda, te prihodi od pomoći u iznosu 2.982.390,00 kn i čine 29,4% ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 3.210.927,00 kn i čine 31,7% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene nije utrošen prihod od šumskog doprinosa u iznosu 535.606,00 kn. Potraživanja koncem 2008. iznose 917.268,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze, doprinos za šume, grobnu naknadu i komunalni doprinos koja čine 91,6% potraživanja. Za naplatu potraživanja za prihode koje ubire Općina, poduzimane su mjere naplate, osim za naplatu komunalne naknade od fizičkih osoba za koje su upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Općina se nije zaduživala, ni davala zajmove i jamstva. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine koji se odnose na održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji je udjel materijalnih rashoda koji iznose 3.344.002,00 kn i čine 31,3% ukupno izvršenih rashoda, rashoda za zaposlene u iznosu 3.189.205,00 kn ili 29,9% i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.329.560,00 kn ili 21,8%. Svi drugi rashodi imaju udjel 17,0%.

Obavljanje dijela komunalnih djelatnosti (javna rasvjeta, higijeničarska služba, deratizacija i dezinsekcija), za koje su tijekom 2008. rashodi izvršeni u ukupnom iznosu 252.833,00 kn, nije povjereno u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga u 2008. primijenjeni su propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 6. srpnja 2009.

OPĆINA TOPUSKO**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Topusko za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 19.794.679,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 13.414.873,00 kn, što je za 6.379.806,00 kn ili 32,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.579.661,00 kn, što je za 4.835.212,00 kn ili 36,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.729.420,00 kn, što je za 4.685.453,00 kn ili 34,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 149.759,00 kn ili 1,7% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 893.496,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 743.737,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 4.489.377,00 kn s udjelom 52,3%, prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.868.221,00 kn s udjelom 21,8%, poreza na dobit u iznosu 805.645,00 kn s udjelom 9,4% i pomoći u iznosu 767.440,00 kn s udjelom 8,9%. Drugi prihodi i primici iznose 648.978,00 kn i imaju udjel 7,6%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, osim drugih prihoda poslovanja koji su za 7.961,00 kn ili 6,2% ostvareni više od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći, prihodi od financijske imovine, te od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni za 2.531.204,00 kn ili 82,7% manje od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.279.141,00 kn s udjelom 37,6%, zaposlene u iznosu 1.996.563,00 kn s udjelom 22,9%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.079.562,00 kn s udjelom 12,4%, druge rashode poslovanja u iznosu 998.258,00 kn s udjelom 11,4%, te financijske rashode u iznosu 859.248,00 kn s udjelom 9,8%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 516.648,00 kn i imaju udjel 5,9%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni znatno ispod plana. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 4.893.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.079.562,00 kn, što je za 3.813.638,00 kn ili 77,9% manje od plana.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 29.316.611,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 15.588.438,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 13.728.173,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.149.539,00 kn, potraživanja u iznosu 4.377.797,00 kn, vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 8.091.100,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 106.059,00 kn i jamčevni polozi u iznosu 3.678,00 kn.

Potraživanja u iznosu 4.377.797,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 2.333.544,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.663.773,00 kn, poreze u iznosu 301.501,00 kn i druga potraživanja u iznosu 78.979,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 29.316.611,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 26.664.835,00 kn i obveze u iznosu 2.651.776,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 121.630,00 kn nabavu nefinancijske imovine u iznosu 333.513,00 kn i primljene zajmove u iznosu 2.196.633,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala. Zaduživanje je obavljeno u 2003. za gradnju vodovodne mreže u jednom naselju. Početno stanje obveza za primljene zajmove na dan 1. siječnja 2008. iznosi 2.381.938,00 kn, tijekom 2008. plaćena je obveza u iznosu 185.305,00 kn, te stanje obveza za primljene zajmove na dan 31. prosinca 2008. iznosi 2.196.633,00 kn.

U 2008. općina nije izdavala jamstva. U 2003. dano je jamstvo za kreditno zaduženje komunalnog društva kod poslovne banke u iznosu 5.000.000,00 kn. Otplaćeno je 721.549,00 kn, te stanje jamstva na dan 31. prosinca 2008. iznosi 4.278.451,00 kn.

U 2008. općina nije pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA VELIKA LUDINA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Velika Ludina za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.493.600,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.154.200,00 kn, što je za 660.600,00 kn ili 7,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.108.910,00 kn, što je za 3.045.290,00 kn ili 33,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.388.486,00 kn, što je za 1.765.714,00 kn ili 19,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.279.576,00 kn ili 20,9% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 514.982,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 764.594,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.870.821,00 kn s udjelom 30,6%, prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.223.879,00 kn s udjelom 20,1%, prihoda od imovine u iznosu 1.182.943,00 kn s udjelom 19,4%, pomoći u iznosu 861.499,00 kn s udjelom 14,1% i primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 625.000,00 kn s udjelom 10,2%. Drugi prihodi i primici iznose 344.768,00 kn i imaju udjel 5,6%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, osim pomoći i drugih prihoda po posebnim propisima koji su za 367.228,00 kn ili 51,9% ostvareni više od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od administrativnih pristojbi i od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni za 2.289.160,00 kn ili 81,6% manje od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.217.853,00 kn s udjelom 30,0%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.161.159,00 kn s udjelom 29,3%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.033.439,00 kn s udjelom 14,0%, zaposlene u iznosu 940.897,00 kn s udjelom 12,7%, te izdatke za financijsku imovinu i otplata zajmova u iznosu 703.112,00 kn s udjelom 9,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 332.026,00 kn i imaju udjel 4,5%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim materijalnih i financijskih rashoda koji su izvršeni znatno ispod plana. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 3.259.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.434.012,00 kn, što je za 825.488,00 kn ili 25,3% manje od plana.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 33.628.004,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 30.762.667,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.865.337,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 539.150,00 kn i potraživanja u iznosu 2.326.187,00 kn.

Potraživanja u iznosu 2.326.187,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.335.424,00 kn, prihode od imovine u iznosu 475.401,00 kn, administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 415.796,00 kn i poreze u iznosu 99.566,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 33.628.004,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 29.508.862,00 kn i obveze u iznosu 4.119.142,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 283.496,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.020.248,00 kn i primljene zajmove u iznosu 2.815.398,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala. Zaduzivanje je obavljeno u 2003. za investicijska ulaganja. Početno stanje obveza za primljene zajmove na dan 1. siječnja 2008. iznosi 3.263.510,00 kn, tijekom 2008. plaćena je obveza u iznosu 448.112,00 kn, te stanje obveza za primljene zajmove na dan 31. prosinca 2008. iznosi 2.815.398,00 kn.

U 2008. općina nije izdavala jamstva, ni pozajmljivala proračunska sredstva.

KARLOVAČKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Županije za 2008., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Županije.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	165.260.000,00	150.544.426,00	91,1
2.	Rashodi i izdaci	165.260.000,00	137.305.514,00	83,1
3.	Višak prihoda	0,00	13.238.912,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			36.645.669,00
5.	Financijska imovina			43.792.304,00
6.	Obveze			29.247.801,00
7.	Broj zaposlenika			90

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 13.706.067,00 kn, neproizvedene nematerijalne imovine u iznosu 3.093.887,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 18.074.771,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.444.742,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 143.946,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 182.256,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 16.563.258,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 4.679.091,00 kn, dane zajmove u iznosu 12.460.411,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.640.436,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.790.444,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.658.664,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 25.168.456,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.075.218,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.127,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je postupljeno prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Postupke nabave radova na uređenju poduzetničke zone, čije je zemljište u imovini Županije, a financirani su proračunskim sredstvima, provela je Županija.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola te se obavljaju poslovi unutarnje revizije.

Župan je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Prihvaćena je strategija neovisnog razvoja unutarnje financijske kontrole za lokalne razine i upućena lokalnim jedinicama s područja Županije. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole provodio je kontrolu utroška decentraliziranih sredstava za školstvo, zdravstvo i socijalnu skrb, postupaka nabave, zaključenih ugovora te korištenja sredstava za kulturu, tehničku kulturu, sport i udruge, o čemu je mjesečno izvješćivao župana. U izradi je popis i opis poslovnih procesa. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena u uredu župana, kroz radno mjesto stručnog savjetnika – unutarnjeg revizora, a u veljači 2008. imenovan je unutarnji revizor. Tijekom 2008. provodila se edukacija unutarnjeg revizora, a za 2009. planirane su revizije stipendiranja učenika i studenata na području Županije, službenih putovanja u zemlji i revizija po nalogu čelnika. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Županija je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 165.260.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 137.305.514,00 kn, što je za 27.954.486,00 kn ili 16,9% manje od plana. Iskazan je višak prihoda i primitaka u iznosu 13.238.912,00 kn, a višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 903.665,00 kn. Ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.142.577,00 kn i njegova namjena utvrđena je odlukom o rasporedu neutrošenih sredstava.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi trgovačkom društvu u vlasništvu Županije u iznosu 402.762,00 kn ili 0,3% izvršenih rashoda i izdataka. Sredstva su prenesena za prvu etapu komunalnog opremanja poduzetničke zone.

Trgovačko društvo osnovano je odlukom županijske skupštine u 2006., a osnovna djelatnost je poslovanje nekretninama, kupnja i prodaja robe, trgovačko posredovanje, građenje, projektiranje i nadzor. Zemljište za poduzetničku zonu (dijelom dobiveno od države, a manjim dijelom kupljeno vlastitim sredstvima Županije) evidentirano je u imovini Županije. Također Županija provodi postupke prodaje zemljišta u poduzetničkoj zoni i s kupcima zaključuje ugovore.

Postupak odabira izvođača radova za prvu etapu komunalnog opremanja poduzetničke zone provelo je trgovačko društvo te je tijekom 2007. s odabranim ponuditeljem zaključilo ugovor i dodatak ugovoru prema kojima ugovorena vrijednost radova iznosi 14.505.572,00 kn. U veljači 2008. zaključen je ugovor o suradnji na komunalnom opremanju zone između Županije i trgovačkog društva prema kojem je Županija obvezna pribaviti potrebnu projektno-tehničku dokumentaciju te osigurati sredstva za nastavak prve etape i drugu etapu radova na uređenju zone. Ugovorom nisu uređeni odnosi Županije i trgovačkog društva u vezi vlasništva nad izgrađenim objektima te Županija nije osigurala potpuni pregled imovine i prava, odnosno resursa kojima raspolaže. Radovi na prvoj etapi komunalnog opremanja zone završeni su tijekom 2008. Prema okončanoj situaciji, vrijednost izvedenih radova iznosila je 14.501.067,00 kn, a troškovi nadzora 256.224,00 kn. Županija je trgovačkom društvu, na temelju zahtjeva, doznala tijekom 2007. i 2008. ukupno 12.765.952,00 kn (402.762,00 kn u 2008.) te je u poslovnim knjigama iskazala povećanje svoje dugotrajne imovine za preneseni iznos. Trgovačko društvo je u isto vrijeme u svojim poslovnim knjigama povećalo imovinu za radove i nadzor na komunalnom opremanju poduzetničke zone, zbog čega je imovina u vrijednosti 12.765.952,00 kn evidentirana u poslovnim knjigama Županije i u poslovnim knjigama trgovačkog društva. S obzirom da se radovi na opremanju komunalne infrastrukture poduzetničke zone financiraju iz proračunskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti s trgovačkim društvom imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

2.2. Županija je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju.

Županija je jedinica područne (regionalne) samouprave u sastavu koje je pet gradova i sedamnaest općina. Prema popisu iz 2001. Županija ima 141 787 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 90 zaposlenika. Proračun Županije donesen je u skladu s propisima.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 150.544.426,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 137.305.514,00 kn. Višak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 13.238.912,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 903.665,00 kn čini raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju u iznosu 14.142.577,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 108.768.228,00 kn ili 72,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu s neutrošenim sredstvima iz prethodnih godina iznose 90.558.415,00 kn ili 60,1% ostvarenih prihoda. Sredstva su korištena za propisane namjene ili se nalaze na računu proračuna, a o rasporedu neutrošenih sredstva koncem 2008. donesena je odluka. Potraživanja koncem 2008. iznose 21.588.610,00 kn, od čega je na naplatu dospjelo 4.371.615,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za prijevoz učenika prvih i drugih razreda srednjih škola u iznosu 1.594.667,00 kn ili 36,5% i za županijske poreze (porez na cestovna motorna vozila) u iznosu 1.294.517,00 kn ili 29,6% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja su poduzimane mjere naplate. Županija se u ranijim godinama zadužila kod poslovnih banaka za modernizaciju cesta te izgradnju vodoopskrbnog sustava, a u tekućoj godini za uređenje i opremanje poduzetničke zone u iznosu 8.000.000,00 kn. Zaduzivanja su obavljena u skladu sa zakonskim propisima, a stanje zaduženja koncem godine iznosi 25.168.456,00 kn. Koncem godine Županija nema obveza po danim jamstvima. U ranijim godinama dani su zajmovi za razvoj malog i srednjeg poduzetništva te poljoprivrede putem poslovnih banaka ili kroz depozite kod poslovnih banaka i jamčevni polog za nabavu vozila na operativni leasing, a u 2008. dan je jamčevni polog trgovačkom društvu u vlasništvu Županije za kreditiranje poduzetništva u iznosu 1.000.000,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 17.139.502,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 61.017.094,00 kn s udjelom 44,5%, drugi rashodi poslovanja (tekuće i kapitalne donacije te izvanredni rashodi) u iznosu 19.631.891,00 kn s udjelom 14,3% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.825.129,00 kn s udjelom 13,7% u ukupnim rashodima i izdacima. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci javne nabave. Trgovačkom društvu u vlasništvu Županije za upravljanje poduzetničkom zonom prenesena su u 2007. sredstva u iznosu 12.363.190,00 kn i u 2008. u iznosu 402.762,00 kn, odnosno ukupno 12.765.952,00 kn za komunalno opremanje poduzetničke zone. Postupak nabave za komunalno opremanje je provelo spomenuto društvo u 2007., a Županija prethodno nije uredila međusobne odnose i vlasništvo nad imovinom. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Županije i trgovačkog društva.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 3. lipnja 2009.

GRAD DUGA RESA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Duga Rese (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje mišljenja:
 - Rashodi za komunalnu djelatnost održavanja vertikalne i horizontalne signalizacije izvršeni su u iznosu 124.810,00 kn, a radove je obavljalo više dobavljača odabranih izravnim ugovaranjem. Prema odluci gradskog vijeća o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti Grad je trebao održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora, nakon provedenog javnog natječaja.
 - Za investicijsko održavanje cesta u vrijednosti 4.004.948,00 kn i uređenje parkova u vrijednosti 999.998,00 kn, Grad nije jasno razgraničio radove održavanja od dodatnih ulaganja, što je utjecalo na izvore financiranja, postupak nabave i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama. Navedeni radovi planirani su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, izvori financiranja su komunalni doprinos i druga proračunska sredstva, postupci nabave provedeni su prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a rashodi su evidentirani u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine.
 - Grad je tijekom 2008. komunalnom društvu u većinskom vlasništvu za objekte i opremu komunalne infrastrukture prenio sredstva u iznosu 3.700.396,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi za objekte i opremu komunalne infrastrukture, za ukupno prenesena sredstva Grad je u poslovnim knjigama povećao udjel u komunalnom društvu, a objekti i oprema komunalne infrastrukture evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	33.873.500,00	27.838.343,00	82,2
2.	Rashodi i izdaci	33.873.500,00	29.204.568,00	86,2
3.	Manjak prihoda	0,00	1.366.225,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			33.635.581,00
5.	Financijska imovina			20.526.045,00
6.	Obveze			3.430.150,00
7.	Broj zaposlenika			17

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.002.456,00 kn, neproizvedene nematerijalne imovine u iznosu 2.177.731,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 25.691.517,00 kn, opreme u iznosu 622.973,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 3.930,00 kn, knjiga u iznosu 1.973.940,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 48.507,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 5.929,00 kn i drugih pohranjenih vrijednosti u iznosu 108.598,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.805.914,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 218.767,00 kn, dane zajmove u iznosu 612.647,00 kn, obveznice Republike Hrvatske ostvarene prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 32.267,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 9.393.204,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.754.239,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 542.435,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 166.572,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.265.648,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.800.453,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 364.049,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Grad je pokrenuo postupak za rješavanje vlasništva nad grobljima, a zemljište groblja za koje je tijekom godine riješeno vlasništvo evidentirano je u pomoćnoj evidenciji dugotrajne imovine.
2. Rashodi (obveze) su u poslovnim knjigama za 2008. iskazani uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja.
3. Sredstva predviđena programom održavanja i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađena su s planiranim sredstvima u proračunu.
4. Radovi na održavanju nerazvrstanih cesta (makadam i asfaltne površine) i odvodnju atmosferskih voda povjereni su izvoditeljima u skladu s odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti.
5. Za nabavu ulja za loženje i radova na izmjeni stolarije u stanovima u vlasništvu Grada provedeni su postupci javne nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Radovi na održavanju vertikalne i horizontalne signalizacije nisu povjereni izvoditelju u skladu s odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, a radovi na odvodnji atmosferskih voda nisu obračunani prema cijeni utvrđenoj programom održavanja komunalne infrastrukture.
2. Grad je komunalnom društvu u suvlasništvu prenio sredstva za objekte i opremu komunalne infrastrukture, a prije prijenosa nisu utvrđeni imovinsko-pravni odnosi za imovinu koja se financira proračunskim sredstvima Grada.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola. Gradsko poglavarstvo je u lipnju 2007. imenovalo voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. Prema pisanom očitovanju Grada u tijeku je edukacija voditelja za financijsko upravljanje i kontrole u Ministarstvu financija. U srpnju 2007. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su predviđene aktivnosti koje treba provesti i rokovi za provođenje aktivnosti. Prema planu do konca 2008. Grad je trebao osnovati radnu skupinu za financijsko upravljanje i kontrole, sastaviti izvještaje o viziji, misiji i ciljevima odjela, napraviti početnu procjenu pet komponenata financijskog upravljanja i kontrola, popisati poslovne procese i utvrditi aktivnosti u svakom procesu, izraditi opis poslovnih procesa i knjigu procesa, što nije učinjeno. Tijekom 2008. voditelj za financijsko upravljanje i kontrole proveo je kontrolu računovodstvenog praćenja i namjenskog trošenja sredstava doznačenih neprofitnim organizacijama (vatrogasnoj zajednici, dobrovoljnim vatrogasnim društvima i kulturno umjetničkom društvu).

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola i provoditi doneseni plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene u planiranim rokovima iz razloga što izobrazba osobe uključene u financijsko upravljanje i kontrolu nije završena. Navodi da će rokove uspostave izmijeniti i prilagoditi s provedbom izobrazbe te da će i nadalje provoditi planirane aktivnosti.**

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 33.873.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 29.204.568,00 kn, što je za 4.668.432,00 kn ili 13,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 1.366.225,00 kn i pokriven je viškom prihoda iz prethodnog razdoblja koji je iznosio 3.600.295,00 kn te raspoloživi višak u sljedećem razdoblju iznosi 2.234.070,00 kn.

Grad je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu donio program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. Do konca godine program je izvršen u iznosu 3.319.909,00 kn za održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta (održavanje makadam i asfaltnih površina, vertikalna i horizontalna prometna signalizacija), čistoće javnih površina, javnih zelenih i pješačkih površina, odvodnje atmosferskih voda i groblja. U skladu s odlukom gradskog vijeća o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, održavanje asfaltnih i makadam površina Grad je ustupio pravnoj osobi s kojom su u 2008. zaključeni ugovori na vrijeme četiri godine. Komunalne djelatnosti održavanja sustava odvodnje atmosferskih voda, javne rasvjete, javnih površina, čistoće javnih i zelenih površina, groblja i nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima povjerene su komunalnom društvu u suvlasništvu Grada. Rashodi za održavanje vertikalne i horizontalne signalizacije izvršeni su u iznosu 124.810,00 kn, a radove je obavljalo više dobavljača izravnim ugovaranjem. Odlukom gradskog vijeća o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti propisano je da će se održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora i nakon provedenog javnog natječaja. Rashodi za odvodnju atmosferskih voda izvršeni su u iznosu 50.000,00 kn, a radove je izvelo komunalno društvo u suvlasništvu Grada. Cijena obavljenih radova nije u skladu sa cijenom utvrđenom programom održavanja komunalne infrastrukture. Komunalno društvo obračunavalo je sat rada radnika u iznosu 29,28 kn, a programom je predviđeno 12,00 kn.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana su ulaganja za investicijsko održavanje cesta u vrijednosti 4.659.100,00 kn i kapitalne pomoći komunalnom društvu za uređenje parkova u vrijednosti 1.000.000,00 kn. Rashodi su izvršeni u iznosu 5.004.946,00 kn, od čega za investicijsko održavanje cesta 4.004.948,00 kn i kapitalne pomoći za uređenje parkova 999.998,00 kn. Planirani izvori financiranja su komunalni doprinosi i druga proračunska sredstva, a postupci nabave provedeni su prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Izvedeni radovi na održavanju cesta odnose se na proširenje i asfaltiranje kolnika i održavanje pješačko biciklističke staze (izvedeni su u svrhu normalnog odvijanja prometa nakon postavljanja kanalizacije u trasi cesta) u vrijednosti 2.209.999,00 kn i održavanje asfaltnih površina u vrijednosti 1.794.949,00 kn. Održavanje cesta povjereno je pravnoj osobi s kojom je u 2008. zaključen ugovor za održavanje asfaltnih površina na vrijeme četiri godine. Radovi na uređenju parkova odnose se na izgradnju pješačkih staza, travnjaka, sadnju biljaka i ugradnju opreme i druge radove na uređenju postojećih parkova, a radove je izvelo komunalno društvo u suvlasništvu Grada, kojem su odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti povjereni poslovi održavanja čistoće javnih i zelenih površina.

U planiranim i izvršenim rashodima za tekuće i investicijsko održavanje te rashodima za nabavu nefinancijske imovine, kao i u programu održavanja komunalne infrastrukture i programu gradnje objekata komunalne infrastrukture, Grad nije jasno razgraničio radove održavanja od dodatnih ulaganja, što utječe na izvore financiranja, postupak nabave i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, a dodatna ulaganja podrazumijevaju ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Programom održavanja planiraju se radovi tekućeg i investicijskog održavanja, izvor financiranja je komunalna naknada, a poslovi se povjeravaju prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programom gradnje planiraju se dodatna ulaganja na objektima komunalne infrastrukture, izvori financiranja su komunalni doprinos, naknada za koncesije i naknada za izgradnju, a postupci nabave provode se u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

Rashodi za kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 90,5%) izvršeni su u iznosu 3.700.396,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Sredstva su komunalnom društvu prenesena za sanaciju vodovodne mreže u dva naselja u iznosu 1.344.572,00 kn, uređenje parkova u iznosu 999.998,00 kn, nastavak izgradnje desnoobalnog kolektora u iznosu 638.224,00 kn, nabavu višenamjenskog traktora u iznosu 285.000,00 kn, izgradnju gornjeg dijela desnoobalnog kolektora s retencijskim bazenom u iznosu 214.286,00 kn, financiranje interkalarnih kamata za kredit komunalnog društva za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 200.000,00 kn te izradu priključka odvodnje na kolektor u iznosu 18.316,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je obavljanje komunalnih djelatnosti, gradnja, projektiranje i nadzor. Prema odluci gradskog vijeća iz 2006., komunalno društvo je nositelj izgradnje i rekonstrukcije objekata komunalne infrastrukture. Dio radova komunalno društvo je izvodilo u vlastitoj režiji, a za nabavu roba, usluga i radova koje nije izvodilo provelo je postupke odabira izvoditelja prema propisima o javnoj nabavi.

Grad je financiranje gradnje i rekonstrukcije navedenih objekata i nabavu opreme planirao kao kapitalne pomoći u proračunu i u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. Financirani su iz naknade za izgradnju sustava za opskrbu vodom i odvodnju, komunalnog doprinosa te drugih proračunskih prihoda, a radove na izgradnji desnoobalnog kolektora i retencijskog bazena sufinancirale su i Hrvatske vode.

Za radove na kolektoru zaključeni su ugovori o sufinanciranju za 2007. i 2008. između Hrvatskih voda i komunalnog društva u iznosu 2.093.250,00 kn, od čega učešće Hrvatskih voda iznosi 1.812.298,00 kn, a za obveze komunalnog društva Grad je prenio proračunska sredstva u iznosu 280.952,00 kn (214.286,00 kn u 2008.).

Sredstva za kapitalne pomoći su komunalnom društvu prenesena na temelju dokumenata o izvedenim radovima i nabavi opreme (bez poreza na dodanu vrijednost) i odluka gradskog vijeća. Odlukama gradskog vijeća utvrđeno je da će se u visini prenesenih sredstava povećati udjel Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Ugovor o uređivanju međusobnih odnosa Grada i komunalnog društva te vlasništva nad objektima i opremom komunalne infrastrukture nije zaključen, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine i prava, odnosno resursa kojima raspolaže. U poslovnim knjigama komunalnog društva evidentirana je cjelokupna imovina (bez poreza na dodanu vrijednost), a Grad je u poslovnim knjigama za 2008. povećao udjel u komunalnom društvu za prenesena sredstva kroz kapitalne pomoći u iznosu 3.700.396,00 kn. Do ožujka 2009. skupština komunalnog društva nije donijela odluku o povećanju temeljnog kapitala i promjeni udjela u kapitalu. U vrijeme obavljanja revizije u tijeku je rješavanje odnosa oko vlasničkih udjela i vlasništva nad grobljima te je zatraženo mišljenje Ministarstva financija-Porezne uprave u svezi obveze plaćanja poreza na dodanu vrijednost prilikom prijenosa objekata komunalne infrastrukture s komunalnog društva na Grad.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio komunalne djelatnosti održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije i odvodnju atmosferskih voda obavljati u skladu s odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti i programom održavanja komunalne infrastrukture. Naložio je jasno razgraničiti radove održavanja od dodatnih ulaganja na cestama i parkovima prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te u skladu s time radove planirati programom održavanja komunalne infrastrukture odnosno programom gradnje objekata komunalne infrastrukture.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da za djelatnosti održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije nije proveden propisani postupak zbog hitnosti postave signalizacije za zatvaranje drvenog mosta. Grad je prihvatio prijedlog u vezi uređenja imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu i naveo da će odnose s komunalnim društvom urediti ugovorom po završetku utvrđivanja prava vlasništva na grobljima i odnosa oko udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva, nakon čega bi Grad bio jedini vlasnik društva.***

Grad je jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 17 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 27.838.343,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 29.204.568,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iskazan u iznosu 1.366.225,00 kn pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 2.234.070,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima i primicima vrijednosno su najznačajniji porezni prihodi ostvareni u iznosu 17.373.902,00 kn s udjelom 62,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu s neutrošenim sredstvima iz prethodnih godina iznose 16.368.319,00 kn ili 58,8% ostvarenih prihoda. Sredstva su korištena za propisane namjene ili se nalaze na računu proračuna. Potraživanja iznose 5.372.961,00 kn, od čega je dospjelo 4.371.222,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i čine 48,9% svih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Grad se nije zaduživao. U ranijim godinama dana su jamstva komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za proširenje i uređenje groblja i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, a stanje danih jamstava koncem godine iznosi 21.171.715,00 kn. Zajmovi su dani poljoprivrednicima i poduzetnicima, a stanje danih zajmova koncem godine iznosi 755.127,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.654.075,00 kn s udjelom 26,2%, drugi rashodi poslovanja (kapitalne pomoći, kapitalne i tekuće donacije i drugi rashodi) u iznosu 7.172.224,00 kn s udjelom 24,6%, materijalni rashodi u iznosu 6.304.166,00 kn s udjelom 21,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 6.210.172,00 kn s udjelom 21,3% u ukupnim rashodima i izdacima. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci javne nabave.

Grad je komunalnom društvu u većinskom vlasništvu prenio 3.700.396,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, za održavanje i gradnju objekata komunalne infrastrukture te nabavu opreme, a prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva, a Grad je u poslovnim knjigama povećao udjel u komunalnom društvu za ukupno prenesena sredstva.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 22. travnja 2009.

GRAD KARLOVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Karlovca (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama Grada nisu evidentirane obveze vlasnicima stambenih odnosno poslovno-stambenih građevina s osnove naknade za umanjenu vrijednost nekretnina u iznosu 900.084,00 kn (od čega je dospjelo 827,00 kn, a razlika u iznosu 899.257,00 kn isplaćivati će se tijekom pet godina u jednakim tromjesečnim obrocima), te potraživanja s osnove ugovora o sufinanciranju uređenja prometnica u iznosu 46.102,00 kn. Nefinancijska imovina (kolektor, gradska knjižnica, sportsko-rekreacijska zona, željeznički podvožnjak i drveni most) u iznosu 30.324.793,00 kn u koju su ulaganja obavljena u ranijim godinama knjigovodstveno nije stavljena u uporabu i za nju se ne obračunava ispravak vrijednosti. Groblja nisu evidentirana u poslovnim knjigama Grada kako je propisano odredbama Zakona o grobljima. Grad ne vodi katastar vodova kako je propisano odredbama Zakona o državnoj izmjeri i katastru nekretnina.
 - Prihodi od kapitalnih pomoći od trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta za izgradnju kolnog mosta u iznosu 2.591.174,00 kn i Ministarstva gospodarstva za izgradnju poduzetničke zone u iznosu 1.000.000,00 kn, naknade za financiranje gradnje objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje za potrebe Grada u iznosu 1.502.368,00 kn, izgradnju pješačkog pontonskog mosta u 235.000,00 kn i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 221.957,00 kn, odnosno ukupno 5.550.499,00 kn nisu obuhvaćeni kao izvor financiranja programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
 - U okviru rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su rashodi za investicijsko održavanje u iznosu 1.486.326,00 kn, te za rekonstrukciju parkirališta u iznosu 1.442.055,00 kn koji po vrsti i cijeni radova nisu obuhvaćeni troškovnikom koji je sastavni dio ugovora o redovnom održavanju nerazvrstanih cesta. Osim navedenog, rashode za rekonstrukciju parkirališta trebalo je planirati u okviru programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, postupak odabira izvoditelja provesti prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a rashode evidentirati u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	230.027.000,00	213.682.376,00	92,9
2.	Rashodi i izdaci	230.027.000,00	218.141.017,00	94,8
3.	Manjak prihoda	0,00	4.458.641,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			203.203.552,00
5.	Financijska imovina			95.136.781,00
6.	Obveze			47.817.016,00
7.	Broj zaposlenika			99

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 44.225.768,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 96.760.260,00 kn, opreme u iznosu 2.533.813,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 10.400.735,00 kn, pohranjenih vrijednosti u iznosu 555.111,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 48.115.516,00 kn, te druge nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 612.349,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 24.422.835,00 kn, depozite u bankama u iznosu 899.945,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.177.631,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.711.687,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 42.789.469,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 19.339.269,00 kn, druga potraživanja u iznosu 313.882,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.482.063,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 15.041.770,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.279.137,00 kn i za zajmove u iznosu 26.496.109,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Program stručnog usavršavanja zaposlenika je donesen.
2. Odluka o kriterijima za financiranje redovite djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe je donesena.
3. Obavijesti o zaključenim ugovorima objavljene su prema zakonskim propisima koji reguliraju područja javne nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Odluka o raspodjeli rezultata nije donesena.
2. Groblja nisu evidentirana u poslovnim knjigama Grada, a nefinancijska imovina za koju su ulaganja završena u ranijim godinama knjigovodstveno nije stavljena u uporabu.
3. Katastar vodova nije ustrojen.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola, te se obavljaju poslovi unutarnje revizije. Čelnik korisnika proračuna imenovao je voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Tijekom 2008. obavljene su dvije revizije i prati se provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na temelju Pravilnika o mjerilima, postupku i načinu određivanja iznosa naknade vlasnicima nekretnina i jedinicama lokalne samouprave, te odluke gradskog vijeća iz prosinca 2006. vlasnici stambenih odnosno poslovno-stambenih građevina koje se nalaze na udaljenosti do 500 metara od odlagališta komunalnog otpada imaju pravo na razliku između tržišne vrijednosti nekretnine (koju utvrđuje ovlašteni sudski vještak) i njene umanjene vrijednosti uslijed negativnog utjecaja odlagališta, a koja će se isplaćivati tijekom pet godina u jednakim tromjesečnim obrocima uvećano za kamatu po eskontnoj stopi Hrvatske narodne banke. U studenome 2008. Grad je zaključio osam ugovora s vlasnicima nekretnina prema kojima je naknada za umanjenu vrijednost nekretnina utvrđena u iznosu 941.370,00 kn, isplaćen je prvi obrok sedmorici vlasnika (koji je dospio do konca godine) u iznosu 41.286,00 kn, te Grad koncem godine ima obvezu u iznosu 900.084,00 kn (od čega je dospjelo 827,00 kn, a razlika u iznosu 899.257,00 kn isplaćivati će se tijekom pet godina u jednakim tromjesečnim obrocima) koja nije iskazana u poslovnim knjigama Grada za 2008.

Tijekom 2008. Grad je s mjesnim odborima i gradskim četvrtima zaključio ugovore o sufinanciranju uređenja prometnica u vrijednosti 1.686.158,00 kn od čega Grad sufinancira 70,0%, a mještani 30,0% odnosno 505.848,00 kn. Koncem 2008. potraživanja prema zaključenim ugovorima iznose 46.102,00 kn i nisu evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama u skupini nefinancijske imovine u pripremi evidentiran je kolektor u vrijednosti 9.722.586,00 kn, gradska knjižnica u vrijednosti 8.184.044,00 kn, sportsko-rekreacijska zona u vrijednosti 7.706.269,00 kn, željeznički podvožnjak u vrijednosti 3.883.531,00 kn i drveni most u vrijednosti 828.363,00 kn odnosno ukupno 30.324.793,00 kn. Ulaganja u navedenu imovinu obavljena su u ranijim godinama, radovi su završeni, a imovina nije knjigovodstveno stavljena u uporabu i za nju se ne obračunava ispravak vrijednosti.

Prema Odluci o grobljima koju je gradsko vijeće donijelo u prosincu 1999., grobljima na području Grada upravlja Komunalno društvo za održavanje javnih površina i groblja, te obavljanje pogrebnih poslova u vlasništvu Grada. Groblja (mrtvačnice) nisu evidentirana u dugotrajnoj imovini Grada. Prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Tijekom 2008. započeti su poslovi sređivanja vlasništva. Za dva groblja sređivanje vlasništva obaviti će se kroz postupak reambulacije (tehničko sređivanje vlasničkih knjiga), a u tijeku je sređivanje vlasništva za devet groblja.

Grad ne vodi katastar vodova. Prema odredbama članka 95. i 96. Zakona o državnoj izmjeri i katastru nekretnina upravno tijelo jedinice lokalne samouprave nadležno za geodetske poslove osniva i vodi katastar vodova, a u katastru vodova evidentiraju se vodovi elektroenergetske, telekomunikacijske, vodovodne, kanalizacijske, toplovodne, plinovodne i naftovodne mreže.

Državni ured za reviziju je naložio obveze za naknadu za umanjenu vrijednost nekretnina i potraživanja na temelju ugovora o sufinanciranju evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je poduzimanje radnji kako bi se nefinancijska imovina za koju su ulaganja dovršena knjigovodstveno stavila u uporabu, te poduzimanje radnji radi daljnjeg sređivanja vlasništva nad grobljima u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Također je naložio osnivanje i vođenje katastra vodova u skladu s odredbama Zakona o državnoj izmjeri i katastru nekretnina.

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavio da su obveze za naknadu za umanjenu vrijednost nekretnina i potraživanja na temelju ugovora o sufinanciranju evidentirani u poslovnim knjigama, a nefinancijska imovina knjigovodstveno stavljena u uporabu s 1. siječnjem 2009. Grad je naveo da je tijekom 2008. započeto sređivanje imovinsko pravnih odnosa za pojedina groblja, početkom 2009. kadrovski je upotpunjen Odsjek za upravljanje imovinom i nabavljen je računalni program za upravljanje nekretninama, a kroz nabavu odgovarajuće računalne opreme i programa priprema se osnivanje i vođenje katastra vodova.**

Prihodi i primici

- 3.1.** Prihodi su planirani u iznosu 230.027,000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 213.682.376,00 kn, što je za 16.344.624,00 kn ili 7,1% manje od plana. Odnose se na prihode poslovanja u iznosu 204.011.734,00 kn ili 95,5% i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.670.642,00 kn ili 4,5%. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Grad je za 2008. donio program održavanja komunalne infrastrukture kojim je predviđen utrošak komunalne naknade, program utroška spomeničke rente, te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture kojim je predviđen utrošak prireza poreza na dohodak, komunalnog doprinosa, naknade za koncesije, doprinosa za šume, kapitalnih pomoći iz županijskog proračuna i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

Prihodi od kapitalnih pomoći od Trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta za izgradnju kolnog mosta na rijeci Kupi u iznosu 2.591.174,00 kn i Ministarstva gospodarstva za izgradnju poduzetničke zone u iznosu 1.000.000,00 kn, naknade za financiranje gradnje objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje za potrebe Grada u iznosu 1.502.368,00 kn, izgradnju pješačkog pontonskog mosta na rijeci Korani u iznosu 235.000,00 kn i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 221.957,00 kn, odnosno ukupno 5.550.499,00 kn nisu obuhvaćeni kao izvor financiranja programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju je naložio programom gradnje objekata i uređaja obuhvatiti sve izvore financiranja.

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

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 230.027.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 218.141.017,00 kn, što je za 11.885.983,00 kn ili 5,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 4.458.641,00 kn, pokriven je viškom prihoda iz prethodne godine koji iznosi 9.043.263,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju iznosi 4.584.622,00 kn.

U okviru rashoda za usluge izvršeni su rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta (asfaltnih površina). U skladu s odlukom gradskog vijeća navedena komunalna djelatnost obavlja se putem ugovora zaključenog s pravnom osobom na četiri godine. Tijekom 2008. rashodi na održavanju nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 12.980.437,00 kn od čega se na rashode koji su izvršeni na temelju ugovora iz 2004. odnosi 2.098.044,00 kn. Za održavanje asfaltnih površina zaključen je u svibnju 2008. ugovor o redovnom održavanju na četverogodišnje razdoblje prema kojem je ukupna vrijednost radova ugovorena u iznosu 22.781.121,00 kn, a za svaku godinu ugovaraju se radovi u visini sredstava planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture i sredstava osiguranih u proračunu. Rashodi na održavanju asfaltnih površina izvršeni su na temelju navedenog ugovora u iznosu 10.882.393,00 kn, a odnose se na redovno i investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta i putova po mjesnim odborima u iznosu 2.904.436,00 kn, te investicijsko održavanje i rekonstrukciju parkirališta u iznosu 7.977.957,00 kn. Od navedenog, rashodi u iznosu 7.954.013,00 kn izvršeni su prema cijenama iz troškovnika za održavanje asfaltnih površina koji je sastavni dio zaključenog ugovora, a rashodi u iznosu 1.486.326,00 kn odnose se na radove investicijskog održavanja i rekonstrukciju parkirališta koji po vrsti i cijeni radova nisu obuhvaćeni navedenim troškovnikom. Također, rashodi u iznosu 1.442.055,00 kn odnose se na izgradnju jednog parkirališta, izvršeni su na temelju ugovora s izvoditeljem zaključenog za redovno održavanje asfaltnih površina na vrijeme od četiri godine, a vrsta i cijena radova koji su izvedeni nisu obuhvaćeni ugovornim troškovnikom.

Za izgradnju navedenog parkirališta ishođena je građevna dozvola, te je rashode trebalo planirati u okviru programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, postupak odabira izvoditelja provesti prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a rashode evidentirati u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta obuhvaćeni su programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te Grad nije jasno razgraničio radove tekućeg i investicijskog održavanja, dodatna ulaganja, te nabavu nefinancijske imovine što utječe na izvore financiranja, postupak nabave i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, dodatna ulaganja podrazumijevaju ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine, a nabava nefinancijske imovine su ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja i nabave nefinancijske imovine povećava se vrijednost imovine Grada.

Državni ured za reviziju je naložio jasno razgraničiti radove tekućeg i investicijskog održavanja od dodatnih ulaganja i nabave nefinancijske imovine prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te u skladu s time radove planirati programom održavanja odnosno programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a postupke nabave provoditi prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu odnosno odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu zaključen ugovor o redovnom održavanju asfaltnih prometnih površina i nerazvrstanih cesta na području Grada pri čemu se pod pojmom redovnog održavanja podrazumijeva održavanje na način uklanjanja oštećenja nastalih pod utjecajem vremenskih prilika i korištenja, sa svrhom uklanjanja urbanističko-arhitektonskih barijera (po Pravilniku o jednostavnim građevinama), što tretiraju kao obnovu postojećeg stanja bez promjene namjene površine. Obrazložio je prije početka radova obavljena kompletna mikrolokacija postojećih vodova, ali uz sva predviđanja na podzemnim radovima i radovima na starim objektima i površinama postoje manjkavosti ponudbenih troškovnika, dobivena je suglasnost predstavnika stanara-korisnika predmetne javne površine i sve je obavljeno prema programu održavanja komunalne infrastrukture i programima vijeća gradskih četvrti i mjesnih odbora, a izvješće o izvršenju programa podneseno je gradskom vijeću u ožujku 2009.*

Grad ima 52 naselja s ukupno 59 395 stanovnika, a pojedina naselja nalaze se u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeno je deset upravnih odjela i ured gradonačelnika s ukupno 99 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 213.682.376,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 218.141.017,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 4.458.641,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina 9.043.263,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju iznosi 4.584.622,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 119.769.060,00 kn s udjelom 56,1%, komunalna naknada i doprinos u iznosu 42.915.046,00 kn s udjelom 20,1%, te prihodi od pomoći u iznosu 15.553.306,00 kn s udjelom 7,3% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 92.752.237,00 kn i čine 43,4% ukupno ostvarenih prihoda. Do konca 2008. za propisane namjene utrošeno je 86.439.679,00 kn, dok su neutrošeni prihodi u iznosu 6.312.558,00 kn. Prihodi od kapitalnih pomoći i donacija, naknade za financiranje gradnje objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje, te naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu nisu obuhvaćeni kao izvor financiranja programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Dospjela potraživanja iznose 50.129.748,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja od komunalne naknade u iznosu 17.137.239,00 kn i Republike Hrvatske za prodane stanove za konvertibilnu valutu i staru deviznu štednju u iznosu 14.778.461,00 kn ili 63,7%. Radi naplate proračunskih prihoda Grad prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene, provodi postupke ovrhe i naplate duga putem suda. Stanje zaduženja iznosi 26.496.109,00 kn i odnosi se na dugoročno zaduživanje u ranijim godinama kod poslovnih banaka za izgradnju javnih površina, gradske knjižnice i komunalne infrastrukture poduzetničke zone.

Stanje danih jamstava iznosi 78.320.739,00 kn, a jamstva su dana u ranijim godinama. Odnose se na jamstvo Europskoj banci za obnovu i razvoj za dugoročno zaduživanje Komunalnog društva za vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu Grada za izgradnju prve faze pročistača otpadnih voda, te objekata i uređaja za odvodnju otpadnih voda u iznosu 73.000.000,00 kn i jamstva poslovnim bankama za zaduživanje Gradskog kazališta, te komunalnih i trgovačkih društava u vlasništvu ili suvlasništvu Grada za sanaciju i adaptaciju gradskog kazališta, uređenje športske dvorane i izgradnju montažnog umjetnog klizališta, izgradnju vodovodne mreže, nabavu opreme i uređenje poslovnog prostora u iznosu 5.320.739,00 kn. Stanje danih suglasnosti koncem 2008. iznosi 33.128.924,00 kn. Suglasnosti su dane komunalnim i trgovačkim društvima u vlasništvu Grada za refinanciranje kratkoročnih obveza s osnova sezone grijanja, te financiranje investicija i investicijskog održavanja, otkup zemljišta za izgradnju kolektora i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, nabavu vozila za obavljanje djelatnosti i nabavu kratkotrajne imovine u iznosu 29.886.538,00 kn, Dječjem odmaralištu u vlasništvu Grada za adaptaciju i opremanje odmarališta u iznosu 3.200.000,00 kn, te Gradskom kazalištu za nabavu kombi vozila u iznosu 42.386,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 2.077.576,00 kn, a odnosi se na udruživanje sredstava za poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u županijski proračun u iznosu 1.177.631,00 kn i deponiranje sredstava kod poslovnih banaka na temelju programa razvoja malog gospodarstva u iznosu 899.945,00 kn. Nefinancijska imovina (kolektor, gradska knjižnica, sportsko-rekreacijska zona, željeznički podvožnjak i drveni most) u iznosu 30.324.793,00 kn u koju su ulaganja obavljena u ranijim godinama knjigovodstveno nije stavljena u uporabu i za nju se ne obračunava ispravak vrijednosti. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 77.381.193,00 kn ili 35,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 43.795.910,00 kn ili 20,1%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 39.724.116,00 kn ili 18,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.314.748,00 kn ili 14,8% izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim kod rashoda izvršenih za investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.486.326,00 kn, te rekonstrukciju parkirališta u iznosu 1.442.055,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su prema zakonskim odredbama.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 29. lipnja 2009.

GRAD OGULIN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Ogulina (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su rashodi za nabavu nefinancijske imovine iskazani više za 1.464.995,00 kn, a izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova manje za 15.000.000,00 kn. Više iskazani rashodi u iznosu 997.508,00 kn odnose se na izvedene radove u siječnju 2009. na rekonstrukciji i prenamjeni Doma HV u gradsku knjižnicu te izgradnji školske športske dvorane, dok su rashodi u iznosu 467.487,00 kn krivo evidentirani zbog greške u iskazivanju ukupnog iznosa s računa dobavljača. U okviru izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova nisu iskazani dani zajmovi u 2008., koji se odnose na oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 20.000.000,00 kn, a u okviru primitaka od financijske imovine i zaduživanja primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova u 2008. u iznosu 5.000.000,00 kn, odnosno ukupni izdaci su iskazani manje za 15.000.000,00 kn. Temeljem navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ukupni rashodi i izdaci su iskazani u manjem iznosu za 13.535.005,00 kn.
 - Za dospjela potraživanja od spomeničke rente, naknade za korištenje javnih gradskih površina te komunalnog i šumskog doprinosa u ukupnom iznosu 660.440,00 kn Grad nije poduzimao mjere naplate. Grad je tijekom 2008. komunalnom društvu u suvlasništvu i trgovačkom društvu u vlasništvu za gradnju komunalne infrastrukture i izradu projektne dokumentacije prenio sredstva u iznosu 1.703.545,00 kn ili 2,6% ukupnih rashoda i izdataka. U razdoblju od 2006. do 2008. za izgradnju komunalne infrastrukture, nabavu vozila, uređenje groblja, sanaciju odlagališta otpada i izradu projektne dokumentacije preneseno je 8.744.872,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama društava te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	77.119.536,00	58.996.219,00	76,5
2.	Rashodi i izdaci	77.119.536,00	65.877.132,00	85,4
3.	Manjak prihoda	0,00	6.880.913,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			657.674.616,00
5.	Financijska imovina			29.088.987,00
6.	Obveze			8.100.625,00
7.	Broj zaposlenika			26

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 462.127.231,00 kn, neproizvedene nematerijalne imovine u iznosu 4.424.264,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 79.138.975,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.987.007,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.250.737,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 50.073,00 kn, višegodišnje nasade (šume) u iznosu 108.636.085,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 60.244,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 166.047,00 kn, dane zajmove u iznosu 17.750.000,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 275.948,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.018.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.599.067,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.176.288,00 kn i druga potraživanja u iznosu 102.937,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.456.030,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.644.595,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži izvore financiranja.

2. Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Grad nije s komunalnim društvom u suvlasništvu te s trgovačkim društvom u vlasništvu za stambeno komunalno gospodarstvo uredio imovinsko-pravne odnose vezane za izgrađene objekte komunalne infrastrukture financirane proračunskim sredstvima.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, a u srpnju 2007. je donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. U prosincu 2008. imenovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrolu. Prema planu, do konca 2008. Grad je trebao sastaviti izvještaje o viziji, misiji i ključnim ciljevima organizacije i odjela te napraviti početnu procjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrole, a što nije učinjeno. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2008. dostavljeno je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija u siječnju 2009.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

2.1. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2008. ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 58.996.219,00 kn, rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 65.877.132,00 kn te manjak prihoda i primitaka iznosi 6.880.913,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ukupni rashodi i izdaci su iskazani u manjem iznosu za 13.535.005,00 kn jer su rashodi za nabavu nefinancijske imovine iskazani više za 1.464.995,00 kn, a izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova manje za 15.000.000,00 kn od utvrđenih revizijom. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su rashodi u većem iznosu za 1.464.995,00 kn.

Više iskazani rashodi u iznosu 997.508,00 kn odnose se na izvedene radove u siječnju 2009. na rekonstrukciji i prenamjeni Doma HV u gradsku knjižnicu te izgradnji školske športske dvorane, dok su rashodi u iznosu 467.487,00 kn krivo evidentirani zbog greške u iskazivanju ukupnog iznosa s računa dobavljača. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja (obveza) i u razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Također, u okviru izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova nisu iskazani dani zajmovi u 2008., odnosno oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 20.000.000,00 kn, a u okviru primitaka od financijske imovine i zaduživanja primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova u 2008. u iznosu 5.000.000,00 kn. Temeljem navedenog, izdaci su iskazani manje za 15.000.000,00 kn od utvrđenih revizijom. Prema odredbi članka 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu dani zajmovi evidentiraju se zaduživanjem odgovarajućeg računa izdataka za dane zajmove u skupini 51, a prema odredbi članka 77. navedenog Pravilnika povrati glavnice na ime danih zajmova evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg računa primljenih otplata (povrata) glavnice danih zajmova u skupini 81. Ako su povrati zajmova ostvareni u istoj proračunskoj godini evidentiraju se na potražnoj strani odgovarajućeg računa u skupini 51.

Također, prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentiranje rashoda prema modificiranom načelu nastanka događaja te evidentiranje izdataka i primitaka u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također se nalaže iskazivanje točnih podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da primljene otplate glavnice nisu evidentirali jer se odnose na višak prihoda iz prethodne godine i kao takav već predstavlja dio raspoloživih prihoda u tekućoj godini. Također navode da rashodi nisu povećani za dane zajmove, jer su već cjelokupni prihodi raspoređeni za rashode te bi došlo do dvostrukog iskazivanja rashoda.***

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 77.119.536,00 kn, a ostvareni su u iznosu 58.996.219,00 kn, što je za 18.123.317,00 kn ili 23,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 16.065.536,00 kn.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iznose 7.878.292,00 kn ili 13,4% ostvarenih prihoda. Od ukupnih potraživanja do konca 2008. na naplatu je dospjelo 3.864.495,00 kn, a nije dospjelo 4.013.797,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja su smanjena za 9.365,00 kn ili 0,1%, ali je njihov udio u ostvarenim prihodima povećan za 3,6%.

Radi naplate proračunskih prihoda Grad je u 2008. za veći dio dospjelih potraživanja poduzimao raspoložive mjere (opomene, ovrhe, tužbe, odobravanje obročne otplate dospjelih potraživanja). Za potraživanja u iznosu 442.515,00 kn predložen je otpis zbog zastare (potraživanja starija od šest godina) ili stečaja pravnih osoba. Odluke o otpisu donio je gradonačelnik u ožujku 2009. Mjere naplate nisu poduzete za dospjela potraživanja od spomeničke rente, naknade za korištenje javnih gradskih površina, komunalnog i šumskog doprinosa i kamatu na šumski doprinos u ukupnom iznosu 660.440,00 kn. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje raspoloživih mjera za naplatu dospjelih potraživanja za spomeničku rentu, naknadu za korištenje javnih gradskih površina, komunalni i šumski doprinos te kamatu na šumski doprinos.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je za naplatu dospjelih potraživanja za spomeničku rentu i naknadu za korištenje javnih gradskih površina poslao opomene u svibnju 2009., a za komunalni doprinos opomene su u pripremi. Također navodi da su potraživanja za šumski doprinos smanjena jer su bila dvostruko evidentirana, dok je za druga potraživanja postupak usklađenja u tijeku.***

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 77.119.536,00 kn, a izvršeni su u iznosu 65.877.132,00 kn, što je za 11.242.404,00 kn ili 14,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka u proračunskoj godini iznosi 6.880.913,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 16.065.536,00 kn te ukupno raspoloživi višak prihoda i primitaka za raspolaganje u sljedećem razdoblju iznosi 6.880.913,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 5.158.528,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima i izdacima sudjeluju sa 7,8%. Odnose se na prijenose sredstava trgovačkom društvu za upravljanje poduzetničkom zonom u vlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 100,0%) u iznosu 3.454.983,00, komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 93,3%) u iznosu 1.425.925,00 kn i trgovačkom društvu za stambeno-komunalno gospodarstvo u vlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 100,0%) u iznosu 277.620,00 kn. Za izgradnju poduzetničke zone Grad je primio kapitalne pomoći od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 400.000,00 kn i iz županijskog proračuna u iznosu 350.000,00 kn.

Kapitalne pomoći trgovačkom društvu za upravljanje poduzetničkom zonom izvršene su u iznosu 3.454.983,00 kn, od čega za kapitalne pomoći u iznosu 2.970.819,00 kn te rashode za zaposlene i materijalne rashode u iznosu 484.164,00 kn. Društvo je osnovano 2004., iz gradskog proračuna financiraju se rashodi za zaposlene i materijalni rashodi iz razloga što je poduzetnička zona u fazi formiranja i društvo ne ostvaruje vlastite prihode.

Kapitalne pomoći prenesene su za rekonstrukciju i dogradnju vodovodnog sustava u poslovnoj zoni, za izradu parcelacijskih elaborata, troškovnika, izradu projektne dokumentacije prometnice i infrastrukturne mreže u zoni te za elektroenergetsku mrežu, stručni nadzor, projekt krajobraznog uređenja okućnice, izradu i montažu gazišta, stolarije i klizne stijene te promidžbeni materijal i dizajn letka. Djelatnost trgovačkom društvu za upravljanje poduzetničkom zonom je poslovanje nekretninama, građenje, projektiranje, nadzor, trgovačko posredovanje i zastupanje. Za rekonstrukciju i dogradnju vodovoda u poslovnoj zoni nositelj investicije bio je Grad koji je proveo postupak nabave i zaključio ugovor s izvoditeljem, a nositelj drugih investicija je trgovačko društvo za upravljanje poduzetničkom zonom koje je provodilo postupke nabave i zaključivalo ugovore s izvoditeljima. Grad je na temelju dokumenata o izvedenim radovima prenosio sredstva trgovačkom društvu za upravljanje poduzetničkom zonom i prethodnih godina. U razdoblju od 2006. do 2008. preneseno je ukupno 4.216.276,00 kn. U 2006. prenesena su sredstva u iznosu 390.541,00 kn za izradu projektne dokumentacije i nabava uredske opreme i namještaja i u 2007. u iznosu 854.916,00 kn za izgradnju podzemnog kabla, geodetske radove te uređenje i opremanje prototipa drvene kuće. Nefinancijska imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Grada.

U siječnju 2009. Grad i trgovačkom društvu za upravljanje poduzetničkom zonom zaključili su sporazum o uređenju međusobnih odnosa u svezi poslova koje će trgovačko društvo u vlasništvu za upravljanje poduzetničkom zonom obavljati u ime i za račun Grada kao njegovog osnivača i vlasnika, a koji se između ostalog odnosi na upravljanje, gospodarenje, raspolaganje nekretninama i drugom imovinom Grada na području poduzetničke zone.

Kapitalne pomoći Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada prenesene su u iznosu 1.425.925,00 kn za izgradnju i rekonstrukciju vodovodnog sustava u iznosu 1.000.000,00 kn i izgradnju sustava kanalizacije u iznosu 425.925,00 kn. Nositelj investicija za izgradnju i rekonstrukciju vodovodnog sustava i izgradnju sustava kanalizacije je Komunalno društvo koje je provelo postupke nabave i zaključilo ugovore s izvoditeljima radova. Izgradnja i rekonstrukcija vodovodnog sustava u iznosu 1.000.000,00 kn odnosi se na rekonstrukciju vodovoda u iznosu 650.000,00 kn, dogradnju i rekonstrukciju nadzorno upravljačkog sistema vodoopskrbnog sustava Grada i izradu idejnog i glavnog projekta magistralnog cjevovoda Tounj-Generalski Stol u iznosu 364.170,00 kn te izgradnju vodovodnog sustava u poslovnoj zoni u iznosu 56.963,00 kn (obveza iz 2007.). Izgradnju i rekonstrukciju vodovodnog sustava u cijelosti je financirao Grad, a izradu projektne dokumentacije sufinanciraju na temelju ugovora trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama s 80,0% i Grad s 20,0% ukupne vrijednosti projektne dokumentacije. Prema privremenim i okončanim situacijama koje je Komunalno društvo dostavilo Gradu, vrijednost izvedenih radova na području Grada tijekom 2008. iznosi 1.025.870,00 kn, od čega je Grad u 2008. financirao 943.037,00 kn, a 82.833,00 kn je doznačeno u 2009. Za izvedene radove u 2007. preneseno je 56.963,00 kn. Kapitalne pomoći za izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 425.925,00 kn odnose se na izradu projektne dokumentacije za kolektor u zoni A i B te stručni nadzor u iznosu 179.209,00 kn (odnose se na izgradnju dijela kanalizacijskog kolektora koji je dovršen u 2007., a Komunalno društvo je zahtjev dostavilo Gradu u siječnju 2008. jer su sredstva osigurana u proračunu za 2008.), izradu idejnog projekta za lokacijsku dozvolu glavnog projekta kolektora u zoni D u iznosu 100.000,00 kn, naknadu za vodni doprinos za ishođenje građevinske dozvole za kolektor u zoni B u iznosu 77.326,00 kn te izradu novelacija tehničke dokumentacije otpadnih voda zone A u iznosu 69.390,00 kn.

Izradu idejnog projekta za lokacijsku dozvolu glavnog projekta kolektora u zoni D sufinanciraju, na temelju ugovora, trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama u iznosu 600.000,00 kn i Grad u iznosu 100.000,00 kn. Također, ostale projekte koji se odnose na izradu projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacijskog sustava sufinanciraju na temelju ugovora trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama s 80,0% i Grad s 20,0% ukupne vrijednosti projektne dokumentacije. Djelatnost Komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, održavanje i izgradnja vodoopskrbnih objekata te odvodnja otpadnih voda. Izgradnja navedenih objekata i projektne dokumentacije (izgradnja i rekonstrukciju vodovodnog sustava te izgradnju sustava kanalizacije) s predvidivim izvorima prihoda za financiranje planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. Grad je na temelju zahtjeva i dokumenata o izvedenim radovima i obavljenim uslugama prenosio sredstva Komunalnom društvu i prethodnih godina. U razdoblju od 2006. do 2008. preneseno je ukupno 7.371.326,00 kn za izgradnju vodovoda i kanalizacije. U 2006. prenesena su sredstva u iznosu 1.998.844,00 kn za izgradnju kanalizacije i vodoopskrbnog sustava i u 2007. u iznosu 3.946.557,00 kn za izgradnju i rekonstrukciju vodovodnih mreža, izgradnju dijela kanalizacijskog kolektora te izradu elaborata analize stanja vodoopskrbnog sustava. Po završetku kapitalnih projekata, čiji je nositelj bilo Komunalno društvo, a Grad sufinancirao kroz kapitalne pomoći, Komunalno društvo je za vrijednost investicije povećalo svoju imovinu. Grad nije s Komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose te nije osigurao potpuni pregled imovine i prava, odnosno resursa kojima raspolaže.

Kapitalne pomoći trgovačkom društvu za stambeno komunalno gospodarstvo prenesene su u iznosu 277.620,00 kn za izradu projektne dokumentacije za glavni projekt sanacije odlagališta otpada u iznosu 195.000,00 kn, geofizička istraživanja na odlagalištu otpada u iznosu 57.000,00 kn, izradu parcelacijskog elaborata odlagališta otpada u iznosu 15.250,00 kn te izradu parcelacijskog elaborata groblja i upis objekta mrtvačnice u zemljišne knjige u iznosu 10.370,00 kn. Nositelj investicija je trgovačko društvu za stambeno komunalno gospodarstvo koje je provelo postupke nabave i zaključilo ugovore s izvoditeljima radova. Za izradu projektne dokumentacije za glavni projekt sanacije odlagališta otpada u siječnju 2008. trgovačko društvo za stambeno komunalno gospodarstvo je zaključilo ugovor u iznosu 195.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Elaborat je dovršen u ugovorenom roku i iznosu. Djelatnost trgovačkog društva za stambeno komunalno gospodarstvo je održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada, opskrba toplinskom energijom, održavanje groblja, tržnice na malo i stočnog sajma, upravljanje zgradama i drugo. Grad je na temelju zahtjeva i dokumentacije o izvedenim radovima prenosio sredstva trgovačkom društvu za stambeno komunalno gospodarstvo i prethodnih godina. U 2006. nije bilo prijenosa sredstva. U razdoblju od 2007. do 2008. prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 1.373.546,00 kn za nabavu vozila, uređenje groblja, sanaciju odlagališta otpada i izradu projektne dokumentacije. U 2007. prenesena su sredstva u iznosu 1.095.926,00 kn za nabavu vozila za čišćenje ulica, uređenje groblja i sanaciju odlagališta otpada. Po završetku kapitalnih projekata, čiji je nositelj bilo trgovačko društvo za stambeno komunalno gospodarstvo, a Grad financirao kroz kapitalne pomoći, trgovačko društvo za stambeno komunalno gospodarstvo je za vrijednost investicije povećalo svoju imovinu. Grad nije sa trgovačkim društvom za stambeno komunalno gospodarstvo uredio imovinsko-pravne odnose te nije osigurao potpuni pregled imovine i prava, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnost i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

4.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi kapitalnih pomoći.

Grad ima status brdsko-planinskog područja, a prema popisu stanovništva iz 2001. ima 15 054 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 26 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 58.996.219,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 65.877.132,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 6.880.913,00 kn, iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 16.065.535,00 kn te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.184.622,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi i izdaci iskazani su u manjem iznosu za 13.535.005,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji porezni prihodi koji su ostvareni u iznosu 36.721.448,00 kn ili 62,2% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 11.668.270,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 19,8%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 3.864.495,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, gradske poreze i šumski doprinos. Mjere naplate nisu poduzete za dospjela potraživanja od spomeničke rente, naknade za korištenje javnih gradskih površina, komunalnog i šumskog doprinosa, dok su za druge prihode poduzimane mjere naplate. Stanje pozajmljivanja početkom 2008. iznosi 7.730.000,00 kn, tijekom godine dani su zajmovi u iznosu 20.520.000,00 kn i primljene su otplate glavnice u iznosu 10.500.000,00 kn. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 17.750.000,00 kn, od čega je kod poslovne banke oročeno 15.000.000,00 kn, za kreditiranje malog poduzetništva i poljoprivredne proizvodnje u županijski proračun udruženo je 1.270.000,00 kn, a kod poslovnih banaka deponirana su sredstva za provedbu programa razvoja malog poduzetništva – Poduzetnik 2 u iznosu 480.000,00 kn, programa Poduzetnik – rast i razvoj u iznosu 500.000,00 kn, i programa poticajnih mjera u malom gospodarstvu - Poduzetnički krediti 2008. u iznosu 500.000,00 kn. Grad se nije zaduživao. Grad je dao jamstva prethodnih godina, a stanje danih jamstava koncem 2008. iznosi 7.297.910,00 kn. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

U razdoblju od 2006. do 2008. Grad je komunalnom društvu u suvlasništvu i trgovačkom društvu u vlasništvu za stambeno komunalno gospodarstvo prenio sredstva u iznosu 8.744.872,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, nabavu vozila, uređenje groblja, sanaciju odlagališta otpada i izradu projektne dokumentacije, od čega u 2008. u iznosu 1.703.545,00 kn koja čine 2,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad nije s komunalnim društvom u suvlasništvu i trgovačkim društvom u vlasništvu za stambeno komunalno gospodarstvo uredio imovinsko-pravne odnose te nije osigurao potpuni pregled imovine i prava, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 14. svibnja 2009.

GRAD OZALJ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Ozlja (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Grada za 2008., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Grada.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	14.541.750,00	12.727.187,00	87,5
2.	Rashodi i izdaci	14.541.750,00	11.044.482,00	76,0
3.	Višak prihoda	0,00	1.682.705,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			25.989.770,00
5.	Financijska imovina			2.506.462,00
6.	Obveze			2.094.043,00
7.	Broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.937.064,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni planovi) u iznosu 36.264,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 15.969.856,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 117.314,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 51.000,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 456.465,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 2.421.807,00 kn (građevinskih objekata u iznosu 1.947.593,00 kn i druge imovine u iznosu 474.214,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.305.743,00 kn, dionice i udjele u glavnici banaka i drugih financijskih institucija u javnom sektoru u iznosu 72.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.035.984,00 kn, druga potraživanja za prihode koji se refundiraju u iznosu 16.394,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.997,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 71.344,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 186.983,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 440.544,00 kn i primljene zajmove u iznosu 1.466.516,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati predložene preporuke i poduzme potrebne radnje. Revizijom za 2008. je utvrđeno da nije postupljeno prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

1. Grad nije s komunalnom društvu u suvlasništvu uredio imovinsko-pravne odnose u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom komunalne infrastrukture koja se financira proračunskim sredstvima.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u srpnju 2007. Prema planu, zadaće voditelja za financijsko upravljanje i kontrole obavlja gradonačelnica. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. U 2008. Grad je započeo s izradom Priručnika kvalitete prema zahtjevima norme ISO 9001:2008., završen je u veljači 2009., a u ožujku 2009. provedena je certifikacija navedenog programa. U sklopu izrade Priručnika kvalitete, sastavljena je izjava o misiji, viziji, politici kvalitete, kratkoročnim i dugoročnim ciljevima te poslovnoj strategiji. Priručnikom kvalitete obuhvaćen je sustav upravljanja kvalitetom, opći zahtjevi, osnovni procesi, upravljanje, nadležnost i odgovornost rukovodstva, sustav mjerenja, analize podataka i poboljšanje kvalitete. Izrađena je knjiga procesa, postupak godišnjeg planiranja, postupak upravljanja ljudskim resursima, postupak provedbe preventivnih mjera i postupak provedbe korektivnih mjera te postupak upravljanja nesukladnim proizvodima/uslugama, a opisani su i postupci koji izlaze iz procesa-radne upute. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare imenovana je u ožujku 2008. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2008. dostavljeno je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija u siječnju 2009.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 14.541.750,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.044.482,00 kn što je za 3.497.268,00 kn ili 24,0% manje od plana. Višak prihoda u proračunskoj godini iznosi 1.682.705,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda u iznosu 916.750,00 kn te ukupno raspoloživi višak prihoda za raspolaganje u sljedećem razdoblju iznosi 765.955,00 kn. Trošenje navedenog viška prihoda planirano je proračunom za 2009.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 370.575,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima i izdacima sudjeluju s 3,4%. Odnose se na prijenose sredstava Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 60,0%) za izgradnje kolektora kanalizacije u iznosu 243.977,00 kn i izgradnju kolektora kanalizacije u poduzetničkoj zoni u iznosu 126.598,00 kn.

Izgradnja vodovoda i kanalizacije u poduzetničkoj zoni započela je u 2003., a Grad je bio nositelj realizacije projekata izgradnje, provodio postupke nabave i s odabranim ponuditeljima zaključivao ugovore, a investicije je evidentirao u svojim poslovnim knjigama kao investicije u tijeku u vrijednosti 1.724.500,00 kn. Od 1. siječnja 2008. nositelj dovršetka izgradnje predmetnih objekata je Komunalno društvo te ono provodi postupke javne nabave i vodi realizaciju projekata. S obzirom na navedeno, Grad je 31. prosinca 2007., a na temelju odluke poglavarstva iz siječnja 2008., s investicija u tijeku prenio Komunalnom društvu objekte komunalne infrastrukture u vrijednosti 1.724.500,00 kn koji se odnose na vodovod u poduzetničkoj zoni u vrijednosti 864.451,00 kn i kanalizaciju u poduzetničkoj zoni u vrijednosti 860.049,00 kn izgrađenih od 2003. U skladu s navedenom odlukom Komunalno društvo je u svojim poslovnim knjigama povećao imovinu i obveze za 1.724.500,00 kn, dok je Grad smanjio svoju imovinu (investicije u tijeku) i vanknjižno osigurao podatke o prenesenoj imovini. Nositelj investicija za izgradnju kolektora u 2008. je Komunalno društvo koje je provelo postupke nabave. U listopadu 2008. Komunalno društvo i izvoditelj radova zaključili su ugovor o gradnji u iznosu 1.199.536,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, početak radova je u roku sedam dana od zaključenja ugovora, a završetak do konca 2008.

Ugovor o stručnom nadzoru zaključen je u iznosu 20.350,00 kn. Izgradnju navedenog kolektora sufinanciraju na temelju ugovora trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama s 80,0% ili 975.909,00 kn i Grad s 20,0% ili 243.977,00 kn. Ugovorom o dodjeli kapitalne pomoći za izgradnju kolektora Grad se obvezao sredstva u iznosu 243.977,00 kn ili 20,0% ukupne vrijednosti investicije isplatiti Komunalnom društvu do konca 2008. Izvoditelj radova ispostavio je privremenu situaciju za radove izvedene zaključno sa studenom 2008. u vrijednosti 240.743,00 kn, a koji se odnose na dio pripremnih, zemljanih i kanalizacijskih radova. Kapitalne pomoći u iznosu 126.598,00 kn za izgradnju kolektora kanalizacije u poduzetničkoj zoni izvršene su na temelju ugovora o sufinanciranju dovršetka izgradnje kanalizacije i odluka gradskog poglavarstva. U veljači 2008. Komunalno društvo zaključilo je ugovor za izgradnju kanalizacije u iznosu 621.427,00 kn bez porezom na dodanu vrijednost. Rok za završetak radova je 60 radnih dana od uvođenja u posao. Prema okončanoj situaciji radovi su izvedeni u vrijednosti 620.987,00 kn u ugovorenom roku. Grad sudjeluje u sufinanciranju u iznosu 126.598,00 kn, a trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama u iznosu 494.389,00 kn. Djelatnost Komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća te održavanje i upravljanje grobljima.

Gradnja navedenih objekata s predvidivim izvorima prihoda za financiranje planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. Grad je na temelju sporazuma i dokumenata o izvedenim radovima prenosio sredstva Komunalnom društvu i prethodnih godina. U razdoblju od 2006. do 2008. Komunalnom društvu preneseno je ukupno 2.850.277,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu kontejnera. U 2006. prenesena su sredstva u iznosu 1.740.545,00 kn (izgradnja vodovoda) i u 2007. u iznosu 739.157,00 kn (sanacija i izgradnja vodovoda te nabava kontejnera). Po završetku kapitalnih projekata, čiji je nositelj bilo Komunalno društvo a Grad sufinancirao kroz kapitalne pomoći, Komunalno društvo je za vrijednost investicije povećalo svoju imovinu. Grad nije s Komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose te nije osigurao potpuni pregled imovine i prava, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

2.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovana su tri upravna odjela u kojima je 10 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.727.187,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni su u iznosu 11.044.482,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 1.682.705,00 kn, iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda u iznosu 916.750,00 kn te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 765.955,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji porezni prihodi koji su ostvareni u iznosu 9.055.786,00 kn i čine 71,2% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.451.126,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 27,1%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene.

Dospjela potraživanja iznose 512.925,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Grad nije davao jamstva i nije pozajmljivao proračunska sredstva. Zaduživanje je obavljeno 2002. za izgradnju dječjeg vrtića, a stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 1.466.517,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, vatrogastvo, za socijalne potreba, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 3.355.058,00 kn ili 30,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.732.731,00 kn ili 24,7% i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 2.177.850,00 kn ili 19,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. U razdoblju od 2006. do 2008.

Grad je Komunalnom društvu prenio sredstva u iznosu 2.850.277,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu kanti za smeće, od čega 370.575,00 kn u 2008. koja čine 3,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad nije s Komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine i prava, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 23. travnja 2009.

GRAD SLUNJ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Slunja (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Grad je tijekom 2008. Komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada prenio sredstva u iznosu 1.678.260,00 kn (za izgradnju sustava kanalizacije i vodoopskrbe 1.142.570,00 kn, nabavu komunalne opreme 281.150,00 kn, kupnju zemljišta za proširenje groblja 132.990,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada 100.000,00 kn i nabavu pogrebne opreme 21.550,00 kn). Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva Komunalnog društva i zaključaka poglavarstva za svaki pojedini objekt u kojima je navedeno da se za doznačena sredstva povećava temeljni kapital Komunalnog društva, o čemu skupština Komunalnog društva nije odlučivala, te povećanje temeljnog kapitala nije evidentirano u poslovnim knjigama. S obzirom da su groblja u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, kupnju zemljišta za proširenje groblja trebao je provesti Grad, planirati je i evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a za vrijednost zemljišta povećati imovinu. Imovina za koju su doznačena sredstva evidentirana je u poslovnim knjigama Komunalnog društva, a prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	23.018.153,00	18.212.134,00	79,1
2.	Rashodi i izdaci	23.018.153,00	20.475.017,00	89,0
3.	Manjak prihoda	0,00	2.262.883,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			55.168.816,00
5.	Financijska imovina			16.532.315,00
6.	Obveze			832.240,00
7.	Broj zaposlenika			17

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.599.185,00 kn, neproizvedene nematerijalne imovine u iznosu 499.364,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 31.485.754,00 kn, opreme u iznosu 82.929,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 834.939,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 16.800.006,00 kn, opreme u pripremi u iznosu 23.790,00 kn te druge nematerijalne proizvedene imovine u pripremi u iznosu 842.849,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.338.025,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 8.123.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.765.045,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.971.337,00 kn, druga potraživanja u iznosu 49.913,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 284.495,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 658.105,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 174.135,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojem je postupljeno:

1. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i gradskih ulica, javne rasvjete i javnih površina izvršeni su u skladu sa zaključenim ugovorima.

Nalog i preporuka prema kojem nije postupljeno:

1. Grad je Komunalnom društvu u vlasništvu prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture, a prije prijenosa nisu utvrđeni imovinsko-pravni odnosi za imovinu čiju izgradnju Grad financira.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je uspostavljen. Čelnik korisnika proračuna imenovao je u siječnju 2008. voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu je u veljači 2009. donio Plan uspostave razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom je predviđeno da će se do konca 2010. provesti aktivnosti vezane za osnivanje radne skupine za financijsko upravljanje i kontrolu, sastavljanje izvještaja, vizije, misije, te ključnih ciljeva Gradske uprave, procjenu komponenti unutarnjih kontrola, opis i popis poslovnih procesa, izradu mape poslovnih procesa, utvrđivanje rizika, strategiju upravljanja rizicima, pripremu plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola, te druge aktivnosti.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio preporuku Državnog ureda za reviziju i navodi da će razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, te da će nastojati realizirati Plan uspostave razvoja financijskog upravljanja i kontrole.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 23.018.153,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.475.017,00 kn, što je za 2.543.136,00 kn ili 11,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu 2.262.883,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.084.683,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.821.800,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći Komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada izvršeni su u iznosu 1.693.260,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 8,3%.

Prema rješenju Trgovačkog suda u Karlovcu iz lipnja 2003. temeljni kapital Komunalnog društva iznosi 8.063.500,00 kn, a članovi društva bili su Grad s 5.695.100,00 kn ili 70,6% (temeljni kapital upisan kod preoblikovanja u društvo s ograničenom odgovornošću u iznosu 4.938.000,00 kn i povećanje temeljnog kapitala pretvaranjem potraživanja za uložena sredstva do 2003. u iznosu 757.100,00 kn) i trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama s 2.368.400,00 kn ili 29,4% (povećanje temeljnog kapitala pretvaranjem potraživanja za uložena sredstva do 2003.). Odredbama članka 47. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva iz prosinca 2005. propisano je da se postojeći udjeli trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama prenose na jedinice lokalne samouprave. Ugovor o prijenosu poslovnog udjela u Komunalnom društvu s trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama na Grad zaključen je u veljači 2007., te Grad postaje jedini član Komunalnog društva s poslovnim udjelom koji odgovara 100,0% temeljnog kapitala. Rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu iz veljače 2008. navedena promjena upisana je u sudski registar, te Grad u poslovnim knjigama ima evidentirane udjele u glavnici u iznosu 8.063.500,00 kn.

Skupština Komunalnog društva je u ožujku 2008. donijela odluku da će se temeljni kapital Komunalnog društva povećati za sredstva u ukupnom iznosu 4.388.635,00 kn koja je Grad doznačio Komunalnom društvu u razdoblju od 2003. do konca 2007., ali do vremena obavljanja revizije (ožujak 2009.) navedena promjena nije upisana u sudski registar i Grad u poslovnim knjigama nije evidentirao povećanje udjela u glavnici. Osnovna djelatnost Komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, građevinarstvo, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, pogrebne i prateće djelatnosti, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnice na malo i dimnjačarski poslovi.

U okviru kapitalnih pomoći za pomoći planirane programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. doznačena su sredstva u ukupnom iznosu 1.678.260,00 kn, od čega se na izgradnju sustava kanalizacije i vodoopskrbe odnosi 1.142.570,00 kn, nabavu komunalne opreme 281.150,00 kn, kupnju zemljišta za proširenje groblja 132.990,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada 100.000,00 kn i nabavu pogrebne opreme 21.550,00 kn. Izvori financiranja kapitalnih pomoći za nabavu objekata i uređaja komunalne infrastrukture su prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 592.902,00 kn, opći prihodi u iznosu 587.231,00 kn, komunalni doprinos i naknada za priključenje na objekte i uređaje komunalne infrastrukture u iznosu 205.617,00 kn, bespovratna sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 196.805,00 kn i šumski doprinos 95.705,00 kn.

Prijenosi za izgradnju sustava kanalizacije i vodoopskrbe izvršeni u iznosu 1.142.570,00 kn odnose se na nastavak izgradnje kanalizacijskog kolektora A1 u iznosu 499.607,00 kn, izgradnju glavnog dovodnog vodoopskrbnog cjevovoda za treću dionicu u iznosu 203.099,00 kn, te druge kapitalne pomoći za izgradnju sustava kanalizacije i vodoopskrbe u iznosu 439.864,00 kn. Postupak nastavka izgradnje kanalizacijskog kolektora i glavnog dovodnog vodoopskrbnog cjevovoda za treću dionicu pokreće za svaku godinu trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama u skladu s planom upravljanja vodama, te zaključivanjem ugovora o sufinanciranju s Komunalnim društvom kojim se definira vrijednost radova koji će se izvesti i omjer financiranja.

Postupak odabira izvoditelja na izgradnji kanalizacijskog kolektora provelo je Komunalno društvo, koje je u 2006. s odabranim ponuditeljima zaključilo ugovor za izvođenje radova i stručni nadzor u vrijednosti 6.605.013,00 kn, te u 2008. za izradu idejnog projekta odvodnje otpadnih voda poduzetničke zone u vrijednosti 175.000,00 kn ili ukupno 6.780.013,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Prema privremenim i okončanim situacijama radovi na izgradnji kanalizacijskog kolektora i obavljanju stručnog nadzora su završeni i izvedeni u vrijednosti 6.602.448,00 kn, a za izradu idejnog projekta odvodnje otpadnih voda za poduzetničku zonu ispostavljena je privremena situacija u iznosu 100.000,00 kn ili ukupno 6.702.448,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Radove su sufinancirali trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama, Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka, te Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva (sredstva su doznačena Komunalnom društvu) u iznosu 5.335.059,00 kn ili 80,0% (1.848.078,00 kn u 2008.), a 1.367.389,00 kn ili 20,0% trebalo je osigurati Komunalno društvo. Dio obveze Komunalnog društva preuzeo je Grad, te je doznačio Komunalnom društvu 1.292.117,00 kn (499.607,00 kn u 2008.). S odabranim izvoditeljem na izgradnji glavnog dovodnog vodoopskrbnog cjevovoda za treću dionicu i stručni nadzor zaključeni su ugovori u 2007. za izvođenje radova u vrijednosti 1.727.813,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Prema privremenim i okončanim situacijama radovi na izgradnji i stručni nadzor izvedeni su tijekom 2007. i 2008. u vrijednosti 1.726.128,00 kn. Radove izvedene u 2007. u vrijednosti 710.636,00 kn financirao je Grad iz bespovratnih sredstava Fonda za regionalni razvoj (sredstva su doznačena Gradu, a Grad ih je doznačio Komunalnom društvu). Radove izvedene u 2008. na temelju ugovora sufinanciralo je trgovačko društvo za upravljanje vodama u vlasništvu države u iznosu 812.393,00 kn (sredstva su doznačena Komunalnom društvu), a Komunalno društvo je trebalo osigurati 203.099,00 kn čiju obvezu je preuzeo Grad i sredstva doznačio Komunalnom društvu.

Pomoći u iznosu 281.150,00 kn doznačene su za nabavu komunalne opreme (kanti i kontejnera). Na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz studenoga 2007. nabavu komunalne opreme sufinancirali su Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost sa 196.805,00 kn ili 70,0% (sredstva su doznačena Gradu) i Grad sa 84.345,00 kn ili 30,0%. Postupak nabave provelo je Komunalno društvo, te je Grad ukupna sredstva doznačio Komunalnom društvu.

Za kupnju zemljišta za proširenje groblja doznačene su pomoći u iznosu 132.990,00 kn. Groblje u Slunju evidentirano je u imovini Grada, a grobljima (zemljište i mrtvačnice), prema odluci gradskog vijeća, upravlja Komunalno društvo u vlasništvu Grada. Za kupnju zemljišta Komunalno društvo je zaključilo kupoprodajni ugovor, a pomoći su doznačene na temelju zahtjeva Komunalnog društva i zaključka poglavarstva. Za ulaganja u otkup groblja nije povećana vrijednost imovine Grada. Prema odredbama Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. S obzirom da je kupnja zemljišta, kao kapitalna pomoć, planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i planom nabave za 2008., te financirana sredstvima Grada, ugovor o kupnji zemljišta trebao je s prodavateljem zaključiti Grad, nabavu zemljišta planirati i evidentirati u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te za vrijednost zemljišta povećati vrijednost imovine Grada.

Druge kapitalne pomoći za izgradnju sustava kanalizacije i vodoopskrbe doznačene u iznosu 439.864,00 kn, pomoći za sanaciju odlagališta otpada (izrada istražnih radova) u iznosu 100.000,00 kn i nabavu pogrebne opreme u iznosu 21.550,00 kn odnose se na radove, usluge i opremu nabavljenu u 2008., a financirane su sredstvima Grada.

Grad je kapitalne pomoći u iznosu 1.678.260,00 kn prenio na temelju zahtjeva Komunalnog društva uz koje su priložene obračunske situacije, računi o izvedenim radovima i nabavljenom materijalu (ovisno da li je radove izvodilo Komunalno društvo u vlastitoj režiji ili je provodilo postupke nabave), te zaključaka poglavarstva za svaki pojedini objekt u kojima je navedeno da se za doznačena sredstva povećava temeljni kapital Komunalnog društva, a nije uredio imovinsko-pravne odnose. O sredstvima doznačenim u 2008. skupština Komunalnog društva do vremena obavljanja revizije (ožujak 2009.) nije odlučivala. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Državni ured za reviziju je naložio provoditi nabavu zemljišta u svrhu proširenja groblja, rashode za nabavu zemljišta planirati i evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te za vrijednost zemljišta povećati imovinu Grada.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnog djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će zemljište koje je kupljeno za proširenje groblja biti obuhvaćeno projektom proširenja groblja, te će biti preneseno u imovinu i poslovne knjige Grada, a svaku sljedeću kupnju zemljišta za potrebe groblja realizirati će izravno i evidentirati će u svojim poslovnim knjigama. Također Grad je prihvatio preporuku Državnog ureda za reviziju vezanu na uređenje imovinsko-pravnih odnosa s Komunalnim društvom, te će razmotriti načine postupanja drugih jedinica lokalne samouprave u istim ili sličnim situacijama i preuzeti dobru praksu.***

Grad se nalazi u prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojen je jedinstveni upravni odjel i ured Grada s ukupno 17 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 18.212.134,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 20.475.017,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 2.262.883,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina 4.084.683,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.821.800,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 7.550.455,00 kn i čine 41,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.316.000,00 kn koji čine 29,2% i prihodi od pomoći u iznosu 3.204.411,00 kn ili 17,6% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.265.835,00 kn i čine 56,4% ukupno ostvarenih prihoda, a korišteni su za propisane namjene.

Dospjela potraživanja iznose 4.534.912,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prodaju poslovnog prostora, komunalnu naknadu i doprinos, gradske poreze i zakup koja čine 94,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Grad se nije zaduživao, nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 7.442.107,00 kn ili 36,3%, materijalni rashodi u iznosu 4.910.424,00 kn ili 24,0%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 3.790.482,00 kn ili 18,5% i rashodi za zaposlene u iznosu 3.446.123,00 kn ili 16,8% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je Komunalnom društvu u svom vlasništvu prenio sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.678.260,00 kn, a prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 22. travnja 2009.

OPĆINA BARILOVIĆ**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.149.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.422.749,00 kn, što je za 4.273.749,00 kn ili 83,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.286.295,00 kn, što je za 2.136.454,00 kn ili 22,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.698.959,00 kn, što je za 1.723.790,00 kn ili 18,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 412.664,00 kn ili 5,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.062.919,00 kn te raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju iznosi 650.255,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 4.781.178,00 kn s udjelom 65,6%. Odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 3.972.790,00 kn, porez na dobit u iznosu 602.199,00 kn, općinske poreze u iznosu 109.859,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 96.330,00 kn. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 1.031.328,00 kn s udjelom 14,2% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 439.075,00 kn s udjelom 6,0%. Drugi proračunski prihodi i primici iznose 1.034.714,00 kn i imaju udjel 14,2%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina, financijske i nefinancijske imovine te administrativnih pristojbi za 106.376,00 kn ili 2,4%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.051.473,00 kn s udjelom 39,6%. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 2.180.387,00 kn i neproizvedene imovine u iznosu 871.086,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.000.272,00 kn s udjelom 26,0% te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajma u iznosu 700.000,00 kn s udjelom 9,1%. Drugi proračunski rashodi iznose 1.947.214,00 kn i imaju udjel 25,3%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, od čega su rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni za 1.625.726,00 kn ili 34,8% manje od planiranog.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 15.241.974,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 12.881.826,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.360.148,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.470.378,00 kn, potraživanja u iznosu 468.520,00 kn i dani zajmovi u iznosu 421.250,00 kn. Potraživanja u iznosu 468.520,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja, a čine ih potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 442.857,00 kn, za poreze u iznosu 14.180,00 kn te za prihode od imovine u iznosu 11.483,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.241.974,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 15.010.579,00 kn i obveze u iznosu 231.395,00 kn koje se u cijelosti odnose na nabavu nefinancijske imovine.

Općina je u 2008. pozajmljivala proračunska sredstva. Pozajmljivanje se odnosi na kratkoročne zajmove dane obrtnicima i poljoprivrednicima za unapređenje djelatnosti u iznosu 700.000,00 kn. Tijekom godine korisnici zajma vratili su 278.750,00 kn te stanje zajmova koncem godine iznosi 421.250,00 kn. U 2008. Općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

OPĆINA BOSILJEVO**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 5.680.800,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 13.992.419,00 kn, što je za 8.311.619,00 kn ili 146,3% više u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 9.622.845,00 kn, što je za 4.369.574,00 kn ili 31,2% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 8.665.084,00 kn, što je za 5.327.335,00 kn ili 38,1% manje od plana. Primici nisu ostvareni, odnosno izdaci nisu izvršeni. Višak prihoda nad rashodima iznosi 957.761,00 kn ili 10,0% u odnosu na ostvarene prihode, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 952.401,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 1.910.162,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje nefinancijske imovina u iznosu 4.358.100,00 kn s udjelom 45,3%. Odnose se na prodaju građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni. Slijede prihodi od poreza u iznosu 2.444.732,00 kn s udjelom 25,4% i prihodi od pomoći u iznosu 2.372.411,00 kn s udjelom 24,7%. Drugi proračunski prihodi iznose 447.602,00 kn i imaju udjel 4,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina te od financijske imovine za 450.074,00 kn ili 23,5%. Drugi prihodi ostvareni su ispod planiranih iznosa, od čega su prihodi od pomoći, od administrativnih pristojbi te drugi prihodi po posebnim propisima ostvareni za 4.613.910,00 kn ili 64,3% manje od planiranoga.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.398.524,00 kn s udjelom 73,9%. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 5.314.259,00 kn, neproizvedene imovine u iznosu 658.623,00 kn i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (građevinski objekti) u iznosu 425.642,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 946.146,00 kn s udjelom 10,9% i drugi rashodi u iznosu 672.604,00 kn ili 7,8%. Drugi proračunski rashodi iznose 647.810,00 kn i imaju udjel 7,4%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, od čega su rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni za 4.824.235,00 kn ili 43,0% manje od planiranoga.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 23.692.566,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 21.208.208,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.484.358,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.256.648,00 kn i potraživanja u iznosu 227.710,00 kn.

Potraživanja u iznosu 227.710,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, a čine ih potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 159.102,00 kn, za poreze u iznosu 37.058,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 30.484,00 kn te druga potraživanja u iznosu 1.066,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 23.692.566,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 23.335.985,00 kn i obveze u iznosu 356.581,00 kn. Obveze se odnose na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 195.500,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 103.761,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 57.320,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na materijalne rashode u iznosu 67.830,00 kn, za zaposlene u iznosu 35.076,00 kn, za subvencije u iznosu 750,00 kn te obveze za kazne, penale i naknadu štete u iznosu 105,00 kn.

Općina se u 2008. nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA CETINGRAD

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.678.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.747.000,00 kn, što je za 1.931.000,00 kn ili 22,3% manje u odnosu na proračun. Primici nisu planirani.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.726.039,00 kn, što je za 2.020.961,00 kn ili 30,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.090.417,00 kn, što je za 1.656.583,00 kn ili 24,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 364.378,00 kn ili 7,7% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 376.143,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 11.765,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 2.522.275,00 kn s udjelom 53,4%, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 2.269.375,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 252.900,00 kn. Slijede prihodi od poreza u iznosu 1.532.937,00 kn s udjelom 32,4%. Odnose se na porez na dohodak u iznosu 1.472.238,00 kn, općinske poreze u iznosu 37.225,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 23.474,00 kn. Drugi proračunski prihodi iznose 670.827,00 kn i imaju udjel 14,2%. Primici ostvareni u iznosu 69.550,00 kn nisu planirani. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak za 22.238,00 kn ili 1,5%. Drugi prihodi su ostvareni ispod planiranih iznosa, od čega su prihodi od kapitalnih pomoći ostvareni za 1.901.725,00 kn ili 43,0% manje od planiranih.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.809.614,00 kn s udjelom 35,5%. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 702.949,00 kn, rashode za usluge u iznosu 683.606,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 394.034,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 29.025,00 kn. Slijede drugi rashodi u iznosu 1.228.989,00 kn ili 24,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 959.480,00 kn ili 18,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 750.111,00 kn s udjelom 14,7%. Drugi proračunski rashodi iznose 342.223,00 kn i imaju udjel 6,7%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, od čega su rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni za 512.520,00 kn ili 34,8% manje od planiranog.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 14.107.093,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 13.503.225,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 603.868,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 128.672,00 kn i potraživanja u iznosu 475.196,00 kn. Potraživanja u iznosu 475.196,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 463.058,00 kn i druga potraživanja u iznosu 12.138,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja čine potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 322.180,00 kn, za poreze u iznosu 130.851,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 10.027,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.107.093,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 13.927.161,00 kn i obveze u iznosu 179.932,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 100.985,00 kn, za primljene zajmove u iznosu 50.887,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.060,00 kn. Obveze za rashode poslovanja čine obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 77.959,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 23.026,00 kn.

U 2008. Općina se zadužila za nabavu službenog automobila. Prema ugovoru o financijskom najmu iz siječnja 2008. nabavna vrijednost automobila iznosi 130.000,00 kn. Kod preuzimanja automobila Općina je uplatila 60.450,00 kn, a razliku u iznosu 69.550,00 kn otplaćuje kroz 60 obroka. U financijskim izvještajima Općina je iskazala primljeni zajam u iznosu 69.550,00 kn, u izdacima za otplatu glavnice primljenih zajmova otplate u 2008. u iznosu 12.066,00 kn, a u financijskim rashodima kamate za primljene zajmove u iznosu 6.597,00 kn. Na temelju navedenoga obveze za primljene zajmove koncem 2008. iznose 57.484,00 kn, a Općina je u bilanci na dan 31. prosinca 2008. iskazala obveze za zajmove u iznosu 50.887,00 kn, odnosno umanjila je obveze za iznos kamate koje su evidentirane u financijskim rashodima.

Općina u 2008. nije izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA DRAGANIĆ

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.059.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.833.000,00 kn, što je za 226.000,00 kn ili 3,2% manje u odnosu na proračun. Primici nisu planirani.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 5.124.347,00 kn, što je za 1.708.653,00 kn ili 25,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.960.989,00 kn, što je za 1.872.011,00 kn ili 27,4% manje od plana. Primici nisu ostvareni. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 163.358,00 kn ili 3,2% u odnosu na ostvarene prihode, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.087.531,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 1.250.889,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 2.736.303,00 kn s udjelom 53,4%. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.386.033,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 192.390,00 kn i općinske poreze u iznosu 157.880,00 kn. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 910.940,00 kn s udjelom 17,8% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 800.519,00 kn s udjelom 15,6%. Drugi proračunski prihodi iznose 676.585,00 kn i imaju udjel 13,2%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 51.033,00 kn ili 2,2%. Drugi prihodi su ostvareni ispod planiranih iznosa, od čega su prihodi od pomoći, financijske imovine i administrativnih pristojbi ostvareni za 517.204,00 kn ili 36,0% manje od planiranog.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.242.463,00 kn s udjelom 45,2%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.668.512,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 329.889,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 188.961,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 55.101,00 kn. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 835.056,00 kn s udjelom 16,8%, rashodi za zaposlene u iznosu 792.982,00 kn s udjelom 16,0% i drugi rashodi u iznosu 570.125,00 kn s udjelom 11,5%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 520.363,00 kn i imaju udjel 10,5%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, od čega su rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni za 1.383.944,00 kn ili 62,4% manje od planiranog.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 32.623.697,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 30.470.918,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.152.779,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.250.889,00 kn, potraživanja u iznosu 891.890,00 kn te vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 10.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 891.890,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 735.825,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 156.065,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja čine druga potraživanja u iznosu 300.000,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 209.495,00 kn, za poreze u iznosu 196.716,00 kn i imovine u iznosu 29.614,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 32.623.697,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 31.948.945,00 kn i obveze u iznosu 674.752,00 kn. Obveze se odnose na primljene zajmove.

Općina se u 2008. nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 908.992,00 kn. Zaduživanje je obavljeno u 2004. kod poslovne banke za izgradnju nogostupa i vodoopskrbnog sustava. Tijekom 2008. otplaćena je glavnica u iznosu 234.240,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 674.752,00 kn.

OPĆINA GENERALSKI STOL**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Generalski Stol (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje mišljenja:
 - Prihodi od kapitalnih pomoći od Fonda za regionalni razvoj za izgradnju vodovoda primljeni u prosincu 2008. u iznosu 739.439,00 kn nisu iskazani uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno priznati u izvještajnom razdoblju u kojem su naplaćeni, zbog čega su ukupni prihodi za 2008. iskazani za 739.439,00 kn manje od ostvarenih. Tijekom 2008. izdana su rješenja o komunalnom doprinosu u iznosu 708.595,00 kn, koja ne sadrže popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđenih programom gradnje, a koji je obvezatni element rješenja o komunalnom doprinosu prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 128.096,00 kn, uslugu opskrbe vodom u iznosu 44.334,00 kn i naknadu za priključak na vodovod u iznosu 3.000,00 kn, odnosno ukupno u iznosu 175.430,00 kn nisu poduzete mjere naplate.
 - Rashodi za komunalnu djelatnost nabave kamenog materijala za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 122.245,00 kn. Nabava kamenog materijala povjerena je dobavljaču s kojim je zaključen ugovor na rok dvije godine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Materijal je od dobavljača nabavljen po cijenama većim od ugovorenih.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	7.193.200,00	5.501.389,00	76,5
2.	Rashodi i izdaci	7.193.200,00	6.094.026,00	84,7
3.	Manjak prihoda	0,00	592.637,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			17.606.530,00
5.	Financijska imovina			2.800.038,00
6.	Obveze			553.536,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 658.457,00 kn, nematerijalne imovine (prostorni planovi) u iznosu 1.139.102,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 15.422.109,00 kn, opreme u iznosu 153.262,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 35.218,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 157.131,00 kn te druge imovine u iznosu 41.251,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.113.486,00 kn, depozite u poslovnoj banci u iznosu 400.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.253.481,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 33.071,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 72.863,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 678.513,00 kn, primljene zajmove u iznosu 203.644,00 kn i naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 799.439,00 kn. Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja odnose se na primljene namjenske pomoći za koje nisu nastali rashodi u tekućoj godini.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Općina je vodila sve propisane pomoćne knjige, evidentirala mrtvačnice u poslovnim knjigama, osigurala pojedinačne podatke o stanju imovine te usklađivala podatke u pomoćnim knjigama s glavnom knjigom.
2. Popisom je obuhvaćena sva imovina i obveze te je knjigovodstveno stanje usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom.
3. Rashodi (obveze) su evidentirani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
4. Potraživanja su realno iskazivana.
5. Za naknade koje nisu utvrđene zakonskim propisima i općim aktima Općine donesene su pojedinačne odluke u nadležnosti poglavarstva.
6. Donesena je odluka o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora te je povjeravanje poslova provedeno na temelju prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.
7. Programi javnih potreba u športu i kulturi su doneseni.
8. Donesene su odluke o početku postupka javne nabave, a postupci nabave radova na asfaltiranju cesta provedeni su u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.
9. Poslovi nadzora na asfaltiranju cesta povjereni su ovlaštenoj pravnoj osobi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Sredstva i djelatnosti predviđene programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranima u proračunu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola. Načelnik je u ožujku 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. U srpnju 2007. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom su predviđene aktivnosti koje treba provesti do konca 2010. i rokovi za provođenje navedenih aktivnosti: sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ključnim ciljevima organizacije, procjene komponenti financijskog upravljanja i kontrola, izrada popisa poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u svakom procesu te kontinuirano provođenje izobrazbe voditelja za financijsko upravljanje i kontrole.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Općina je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 7.193.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.501.389,00 kn, što je za 1.691.811,00 kn ili 23,5% manje od plana. Znatno ispod plana ostvarene su kapitalne pomoći, za 735.992,00 kn ili 49,4%.

Prihodi za 2008. iskazani su za 739.439,00 kn manje od ostvarenih, a što se odnosi na kapitalne pomoći od Fonda za regionalni razvoj za izgradnju vodovoda. Pomoći su primljene u prosincu 2008., a radovi na vodovodu nisu izvedeni te je Općina evidentirala pomoći u obvezama, odnosno naplaćenim prihodima budućeg razdoblja. Sredstva su koncem 2008. na žiro računu. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prihodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno priznaju se u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata te je navedene pomoći trebalo iskazati u prihodima u izvještajnom razdoblju u kojem su naplaćene.

U skupini prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 151.254,00 kn, od čega na temelju rješenja izdanih u 2008. u iznosu 147.150,00 kn. Visina, način obračuna i plaćanja komunalnog doprinosa utvrđeni su odlukom o komunalnom doprinosu iz prosinca 2004. Razrez, naplatu i evidenciju navedenih prihoda obavlja jedinstveni upravni odjel. Tijekom 2008. izdano je 13 rješenja o komunalnom doprinosu u iznosu 708.595,00 kn, koja ne sadrže popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđenih programom gradnje. Prema odredbi članka 32. stavka 3. točka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, rješenje obvezatno sadrži popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje će Općina izgraditi u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Potraživanja koncem 2008. iznose 1.286.552,00 kn. Na naplatu nisu dospjela potraživanja u iznosu 947.805,00 kn ili 73,7%, a dospjela su potraživanja u iznosu 338.747,00 kn ili 26,3% ukupnih potraživanja. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos 563.723,00 kn, pomoći od Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske za modernizaciju cestovne infrastrukture 300.000,00 kn, komunalnu naknadu 145.300,00 kn, općinske poreze 142.807,00 kn, naknadu za priključak na vodovod 49.000,00 kn, uslugu opskrbe vodom 44.334,00 kn te od prodaje stana u vlasništvu Općine 33.071,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza provodi porezna uprava, koja kontinuirano poduzima sve mjere naplate propisane Općim poreznim zakonom. Za naplatu drugih potraživanja, koja provodi jedinstveni upravni odjel, dužnicima se upućuju opomene.

Za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 128.096,00 kn, uslugu opskrbe vodom u iznosu 44.334,00 kn i naknadu za priključak na vodovod u iznosu 3.000,00 kn nisu poduzete mjere naplate. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivati prihode uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu te donositi rješenja o komunalnom doprinosu sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također je naložio poduzeti raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, uslugu opskrbe vodom i naknadu za priključak na vodovod.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je u ožujku 2009. ispostavljena situacija za radove na izgradnji vodovoda, a pomoći su evidentirane u prihodima. Također navodi da rješenja za komunalni doprinos izdana tijekom 2009. sadrže popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje će Općina izgraditi u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.**

Rashodi i izdaci

- 3.1.** Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.193.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.094.026,00 kn, što je za 1.099.174,00 kn ili 15,3% manje od plana. Iskazan je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 592.637,00 kn. Iz viška prihoda iz prethodnog razdoblja pokriven je manjak u iznosu 524.277,00 kn te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 68.360,00 kn.

Sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna. Programom održavanja predviđena su sredstva u iznosu 850.000,00 kn, a izmjenama proračuna u iznosu 976.700,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana su ulaganja u iznosu 3.435.000,00 kn, a izmjenama proračuna u iznosu 3.655.000,00 kn. Također, programom gradnje nisu planirana sredstva za gradnju dijela magistralnog cjevovoda, izgradnju priključaka i izradu projektne dokumentacije za vodovod, a rashodi su izvršeni u iznosu 671.902,00 kn.

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, u ožujku 2007. zaključen je s dobavljačem ugovor za nabavu kamenog materijala za održavanje nerazvrstanih cesta na vrijeme od dvije godine. Ugovorene su jedinične cijene prema vrstama materijala. Dobavljač je ispostavljao račune sa specifikacijom materijala, količinama i jediničnim cijenama. Rashodi za nabavu materijala izvršeni su u iznosu 122.245,00 kn, a prema ispostavljenim računima dobavljača u većini slučajeva jedinične cijene nabavljenog materijala su veće od ugovorenih.

U 2008. provedeno je pet otvorenih postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Na temelju provedenih postupaka nabave zaključeni su s dobavljačima ugovori za radove i usluge u ukupnoj vrijednosti 3.355.744,00 kn. Obavijesti o zaključenju ugovora o nabavi nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Prema odredbama članaka 31. i 37. Zakona o javnoj nabavi, Općina je trebala u roku 48 dana od zaključivanja ugovora o javnoj nabavi objaviti obavijest o zaključenju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture te djelatnosti i sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna. Naložio je materijal za održavanje cesta priznavati prema ugovorenim cijenama. Kod nabave roba, radova i usluga naložio je objaviti obavijest o zaključenju ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Općina je jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Zakonom o područjima posebne državne skrbi utvrđena je pripadnost Općine trećoj skupini područja posebne državne skrbi. U sastavu Općine je 25 naselja i ima 3 199 stanovnika, prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih poslova iz djelokruga Općine ustrojen je jedinstven upravni odjel s vlastitim pogonom, a koncem 2008. ima pet zaposlenika, od kojih jedan obavlja poslove iz nadležnosti vlastitog pogona. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.501.389,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 6.094.026,00 kn.

Manjak prihoda iskazan u iznosu 592.637,00 kn djelomično je pokriven viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 524.277,00 kn te manjak prihoda koncem 2008. iznosi 68.360,00 kn. Najznačajniji udjel u financiranju javnih potreba imaju porezni prihodi ostvareni u iznosu 3.768.596,00 kn s udjelom 68,5% i pomoći ostvarene u iznosu 945.488,00 kn s udjelom 17,2% u ukupno ostvarenim prihodima. Prihodi koji imaju propisanu namjenu s neutrošenim sredstvima iz prethodne godine iznose 1.624.724,00 kn, a tijekom 2008. korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2008. iznose 1.286.552,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 563.723,00 kn, koja nisu dospjela i čine 43,8% svih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 338.747,00 kn. Za naplatu potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane mjere naplate. Općina nije davala jamstva, a u 2005. se zadužila kod poslovne banke za izgradnju vodovoda. Stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 203.644,00 kn. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 400.000,00 kn, a odnosi se na kratkoročno oročena sredstva kod poslovne banke. Obveze koncem 2008. iznose 1.754.459,00 kn i nisu dospjele. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.187.476,00 kn ili 52,3%, materijalni rashodi u iznosu 1.510.481,00 kn ili 24,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 457.418,00 kn ili 7,5% ukupnih rashoda i izdataka. Općina je za obavljanje djelatnosti opskrbe vodom i održavanja groblja osnovala vlastiti pogon. Druge komunalne djelatnosti ustupljene su izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što su obračunane cijene kamenog materijala za održavanje cesta veće od ugovorenih. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave, osim što nisu objavljene obavijesti o zaključenju ugovora.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 22. travnja 2009.

OPĆINA JOSIPDOL**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.973.900,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.255.100,00 kn, što je za 1.281.200,00 kn ili 14,3% više u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 7.923.950,00 kn, što je za 2.331.150,00 kn ili 22,7% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 8.423.431,00 kn, što je za 1.831.669,00 kn ili 17,9% manje od plana. Primici nisu ostvareni, odnosno izdaci nisu izvršeni. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 499.481,00 kn ili 6,3% u odnosu na ostvarene prihode, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.461.964,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 962.483,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 5.734.225,00 kn s udjelom 72,4%, a odnose se na porez na dohodak u iznosu 5.323.363,00 kn, općinske poreze u iznosu 280.402,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 130.460,00 kn. Slijede drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.235.636,00 kn s udjelom 15,6% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 435.668,00 kn s udjelom 5,5%. Drugi proračunski prihodi iznose 518.421,00 kn i imaju udjel 6,5%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, od financijske imovine i drugi prihodi po posebnim propisima za 19.818,00 kn ili 0,4%. Drugi prihodi ostvareni su ispod planiranih iznosa, od čega su prihodi od pomoći i nefinancijske imovine ostvareni za 1.590.820,00 kn ili 79,6% manje od planiranoga.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.139.109,00 kn s udjelom 37,3%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.842.489,00 kn, za materijal i energiju u iznosu 806.328,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 422.398,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 67.894,00 kn. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.876.256,00 kn s udjelom 22,3%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.523.467,00 kn ili 18,1% i drugi rashodi u iznosu 955.384,00 kn s udjelom 11,3%. Drugi proračunski rashodi iznose 929.215,00 kn i imaju udjel 11,0%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 18.914.800,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 14.688.963,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.225.837,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 3.923.933,00 kn i novčana sredstva u iznosu 301.904,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.923.933,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.884.227,00 kn, od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu 34.751,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.955,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja čine potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 2.999.734,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 766.130,00 kn te za poreze u iznosu 118.363,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 18.914.800,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 18.228.236,00 kn i obveze u iznosu 686.564,00 kn. Obveze se odnose na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 406.738,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 279.826,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na materijalne rashode u iznosu 138.446,00 kn, za zaposlene u iznosu 82.409,00 kn, subvencije u iznosu 29.909,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 26.894,00 kn te za financijske rashode u iznosu 2.168,00 kn.

Općina se u 2008. nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA KAMANJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Kamanje (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama Općine nisu evidentirana potraživanja od jedinica lokalne samouprave s osnove ugovora o sufinanciranju projekata u programu PHARE – Očistimo obale Kupe i Razvoj prekograničnih turističkih putova u dolini rijeke Kupe - koja koncem 2008. iznose 358.604,00 kn.
 - Manjak prihoda nad rashodima za 2008. iznosi 1.038.101,00 kn, manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 297.159,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.335.260,00 kn. Koncem 2008. dospjele obveze su iznosile 1.537.138,00 kn. Predlaže se izraditi program mjera radi pokrića manjka i financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Radove održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 149.575,00 kn koji se odnose na asfaltiranje i popravak cesta, iscrtavanje pješačkih prijelaza i parkirališta, te nabavu i prijevoz kamena obavljalo je više dobavljača na temelju računa, a radove održavanja javne rasvjete u iznosu 10.703,00 kn obavljao je dobavljač odabran nakon provedenog postupka prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odlukom općinskog vijeća o komunalnim poslovima koji se mogu obavljati na temelju ugovora propisano je da će se održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete povjeriti na temelju ugovora nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda pozivom za dostavu ponuda od pet ponuditelja. Također, prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru dobavljača kojim će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn				
Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	7.162.300,00	5.418.640,00	75,7
2.	Rashodi i izdaci	7.162.300,00	6.456.741,00	90,1
3.	Manjak prihoda	0,00	1.038.101,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			5.837.748,00
5.	Financijska imovina			350.742,00
6.	Obveze			1.566.417,00
7.	Broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 629.896,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.669.129,00 kn, opreme u iznosu 522.451,00 kn, te druge imovine u iznosu 16.272,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 233.302,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 107.134,00 kn i potraživanja za projekte iz sredstava Europske zajednice u iznosu 10.306,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 557.873,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.008.544,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi su u poslovnim knjigama iskazani prema računovodstvenom načelu.
2. Za naplatu prihoda poduzimane su raspoložive mjere naplate.
3. Odluka o komunalnom doprinosu je donesena.
4. Godišnji programi održavanja komunalne infrastrukture su doneseni.

Nalog i preporuka prema kojem nije postupljeno:

1. Prijedlog mjera za pokriće manjka i pronalaženje izvora financiranja za podmirenje dospjelih obveza nije donesen.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevare kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Tijekom 2008. Općina je sa susjednim jedinicama lokalne samouprave (sa četiri općine i jednim Gradom) zaključila ugovore o sufinanciranju projekata u programu PHARE – Očistimo obale Kupe i Razvoj prekograničnih turističkih putova u dolini rijeke Kupe. Koncem 2008. Općina ima od jedinica lokalne samouprave na temelju spomenutih ugovora o sufinanciranju potraživanja u iznosu 358.604,00 kn (48.960,00 EUR) koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio potraživanja na temelju ugovora o sufinanciranju projekata u programu PHARE evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će potraživanja od jedinica lokalne samouprave evidentirati tijekom 2009.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 7.162.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.456.741,00 kn, što je za 705.559,00 kn ili 9,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.038.101,00 kn, manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 297.159,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.335.260,00 kn. Koncem 2008. dospjele obveze su iznosile 1.537.138,00 kn. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze, predlaže se izraditi program mjera radi pokrića manjka i financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za usluge održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 354.981,00 kn od čega se na održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 204.734,00 kn, javnih zelenih površina i mjesnih groblja 57.083,00 kn, te javne rasvjete 93.164,00 kn (od čega se na utrošenu električnu energiju odnosi 63.868,00 kn). Odlukama općinskog vijeća utvrđeno je da će se navedene komunalne djelatnosti obavljati na temelju pisanog ugovora na vrijeme do četiri godine, te su utvrđeni kriteriji i uvjeti za odabir najpovoljnije ponude.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 149.575,00 kn koji se odnose na asfaltiranje i popravak cesta, iscrtavanje pješačkih prijelaza i parkirališta, te nabavu i prijevoz kamena izvršeni su na temelju računa dobavljača odnosno bez provedenog postupka odabira dobavljača. Za odabir izvoditelja na održavanju javne rasvjete proveden je otvoreni postupak prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Javni natječaj je objavljen u Narodnim novinama. Pristigle su dvije pravovaljane i potpune ponude, te je s odabranim izvoditeljem zaključen ugovor u listopadu 2008. na vrijeme četiri godine, a nije donesena odluka vijeća. Izvršeni su rashodi u iznosu 10.703,00 kn. Prema odredbama odluke općinskog vijeća poziv za dostavu ponuda za obavljanje komunalnih djelatnosti dostavlja se na najmanje pet ponuditelja, a kriterij za odabir najpovoljnije ponude je najniža cijena. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru dobavljača kojim će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio radove na održavanju nerazvrstanih cesta koje se odnose na asfaltiranje i popravke cesta, iscrtavanje pješačkih prijelaza i parkirališta, te nabavu i prijevoz kamenog materijala i održavanje javne rasvjete povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom općinskog vijeća.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će tijekom 2009. izraditi Program mjera radi pokrića manjka i financiranja dospjelih obveza. Također izjavljuje, da će temeljem Zakona o komunalnom gospodarstvu, programa održavanja nerazvrstanih cesta i programa održavanja javne rasvjete na području Općine za 2009. raspisati pozivne natječaje i navedene poslove održavanja povjeriti dobavljačima na temelju ugovora.*

Općina ima sedam naselja s ukupno 1 018 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel s tri zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.418.640,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.456.741,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.038.101,00 kn, manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 297.159,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.335.260,00 kn. Koncem 2008. dospjele obveze su iznosile 1.537.138,00 kn. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze, predlaže se izraditi program mjera radi pokrića manjka i financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 3.938.088,00 kn s udjelom 72,7% i poreza u iznosu 1.209.195,00 kn s udjelom 22,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.189.253,00 kn i čine 77,3% ukupno ostvarenih prihoda. Do konca 2008. za propisane namjene utrošeno je 4.054.737,00 kn, dok nisu utrošeni prihodi u iznosu 134.516,00 kn i nalaze se na računu Općine. Dospjela potraživanja iznose 117.440,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja od komunalne naknade u iznosu 57.787,00 kn i mjesnog samodoprinosu u iznosu 28.155,00 kn. Radi naplate proračunskih prihoda Općina prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene, provodi postupke ovrhe i naplatu duga putem suda. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.956.037,00 kn ili 61,3%, materijalni rashodi 1.722.120,00 kn ili 26,7% i rashodi za zaposlene 399.549,00 kn ili 6,2%. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije davala jamstva.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 149.575,00 kn koji se odnose na asfaltiranje i popravak cesta, iscrtavanje pješačkih prijelaza i parkirališta, te nabavu i prijevoz kamena izvršeni su na temelju računa dobavljača odnosno bez provedenog postupka odabira dobavljača, a za odabir izvoditelja na održavanju javne rasvjete čiji rashodi su izvršeni u iznosu 10.703,00 kn proveden je otvoreni postupak prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i nisu donesene odluke vijeća o odabiru dobavljača. Postupci javne nabave provedeni su prema zakonskim odredbama.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 16. srpnja 2009.

OPĆINA KRNJAK

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.812.240,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.219.740,00 kn, što je za 4.592.500,00 kn ili 46,8% manje u odnosu na proračun. Primici nisu planirani.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 4.620.464,00 kn, što je za 599.276,00 kn ili 11,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.426.726,00 kn, što je za 793.014,00 kn ili 15,2% manje od plana. Primici nisu ostvareni. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 193.738,00 kn ili 4,2% u odnosu na ostvarene prihode, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 76.345,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 270.083,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći u iznosu 3.187.852,00 kn s udjelom 69,0%, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 2.045.641,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.142.211,00 kn. Slijede prihodi od poreza u iznosu 685.803,00 kn s udjelom 14,9% i drugi prihodi poslovanja u iznosu 375.792,00 kn s udjelom 8,1%. Drugi proračunski prihodi iznose 371.017,00 kn i imaju udjel 8,0%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina za 697,00 kn ili 3,4%. Drugi prihodi ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 1.298.323,00 kn s udjelom 29,3%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.219.354,00 kn s udjelom 27,5%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.140.611,00 kn ili 25,8% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 379.618,00 kn s udjelom 8,6%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 388.820,00 kn i imaju udjel 8,8%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 13.940.990,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 13.129.990,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 811.000,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 475.835,00 kn, novčana sredstva u iznosu 316.924,00 kn te depoziti i jamčevni polozi u iznosu 18.241,00 kn. Izvanbilančni zapisi iznose 9.882.185,00 kn. Potraživanja u iznosu 475.835,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, a čine ih potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 232.084,00 kn, druga potraživanja u iznosu 159.680,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 76.098,00 kn te prihode od imovine u iznosu 7.973,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 13.940.990,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 13.661.005,00 kn i obveze u iznosu 279.985,00 kn. Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 106.489,00 kn, zajmove u iznosu 67.878,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 64.867,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 40.751,00 kn.

Općina u 2008. nije davala jamstva.

Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 105.215,00 kn. Zaduživanje je obavljeno u 2004. kod poslovne banke za izgradnju komunalne infrastrukture. Tijekom 2008. otplaćena je glavnica u iznosu 37.337,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 67.878,00 kn.

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

OPĆINA LASINJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Lasinja (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Povjeravanje nabave kamenog materijala i betonskih cijevi u iznosu 353.887,00 kn za održavanje nerazvrstanih cesta nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom vijeća.
 - Rashodi za kapitalne pomoći komunalnom društvu za sanaciju divljeg odlagališta u iznosu 238.410,00 kn trebali su biti planirani i evidentirani u okviru rashoda za usluge, a za sanaciju kapelice na groblju u iznosu 105.284,00 kn u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	9.400.000,00	7.446.878,00	79,2
2.	Rashodi i izdaci	9.400.000,00	8.832.200,00	94,0
3.	Manjak prihoda	0,00	1.385.322,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			18.160.889,00
5.	Financijska imovina			2.141.498,00
6.	Obveze			553.536,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 332.890,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 16.476.866,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 56.545,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 8.444,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 1.286.144,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 282.463,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 452.700,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.406.335,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na naknadu za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.212.058,00 kn (od čega se na naknadu odnosi 815.851,00 kn, a na zateznu kamatu 396.207,00 kn), komunalnu naknadu u iznosu 42.689,00 kn, naknadu za priključenje na vodoopskrbni sustav u iznosu 41.138,00 kn, općinske poreze u iznosu 37.662,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 19.129,00 kn, šumski doprinos u iznosu 18.913,00 kn i mjesni samodoprinos za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 13.415,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 350.029,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 203.507,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je u svim slučajevima postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirana su ulaganja u ceste, javnu rasvjetu, groblja te potraživanja.
2. Namjenski prihodi korišteni su za propisane namjene.
3. Za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda poduzete su raspoložive mjere naplate.
4. Program javnih potreba u športu i u kulturi je donesen.
5. Postupci javne nabave provedeni su prema propisima o javnoj nabavi.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina je u ožujku 2007. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Voditelj nije izradio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te metodologiju za provođenje plana. Prema odredbama članka 8. stavak 2. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, kojeg imenuje čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola kod korisnika proračuna. Voditelj je obvezan, uz suglasnost čelnika korisnika proračuna, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te metodologiju za provođenje plana. Plan uspostave trebao je biti donesen do 4. srpnja 2007.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole nije izrađen u zakonskom roku zbog velikog opsega poslova koje obavlja službenik imenovan za voditelja financijskog upravljanja i kontrole. Također navodi da je u travnju 2009. izrađen prijedlog plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole koji će biti donesen nakon konstituiranja općinskog vijeća.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 9.400.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.832.200,00 kn, što je za 567.800,00 kn ili 6,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.385.322,00 kn ili 18,6% u odnosu na ukupne prihode. Raspoloživi višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 956.218,00 kn, te preneseni manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 429.104,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su za 15.694,00 kn ili 2,4% iznad plana. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U okviru rashoda za usluge izvršeni su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 1.007.684,00 kn i obuhvaćaju usluge tekućeg i investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 774.478,00 kn, javnih zelenih površina u iznosu 117.271,00 kn, mjesnih groblja u iznosu 95.078,00 kn i javne rasvjete u iznosu 20.857,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, općinsko vijeće donijelo je program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u prosincu 2007., a izmjene u srpnju i prosincu 2008. Program je usklađen s izmjenama proračuna.

U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odluke općinskog vijeća iz 2000. kojom su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, održavanje javnih zelenih površina i mjesnih groblja povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Općine, održavanje javne rasvjete povjereno je pravnoj osobi na temelju ugovora na rok dvije godine, a nerazvrstanih cesta i cesta u zimskim uvjetima pravnoj osobi na rok četiri godine.

Povjeravanje nabave kamenog materijala i betonskih cijevi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 353.887,00 kn provedeno je izravnim ugovaranjem. Općinsko poglavarstvo je u prosincu 2007. donijelo odluku da će se kameni materijal za održavanje nerazvrstanih cesta nabavljati od trgovačkog društva koje obavlja eksploataciju kamena na području Općine i uplaćuje naknadu Općine. Od navedenog trgovačkog društva zatražena je ponuda za tri vrste kamenog materijala i nakon dostavljene ponude zaključen je u veljači 2008. ugovor o isporuci kamenog materijala do konca 2008. Na temelju zaključenog ugovora do konca studenoga 2008. isporučen je kameni materijal u vrijednosti 320.854,00 kn. Trgovačko društvo je obavljalo eksploataciju kamena na temelju ugovora o koncesiji zaključenog u studenome 2003. na rok pet godina i u roku je podnijelo zahtjev Uredu državne uprave u Karlovačkoj županiji za produženje koncesije. Zbog nepotpune dokumentacije (rješavanje imovinsko pravnih odnosa je u tijeku) navedeni Ured je koncem siječnja 2009. donio zaključak kojim se zahtjev stavlja u mirovanje do konca srpnja 2009. U prosincu 2008., na temelju izmjena i dopuna programa održavanja nerazvrstanih cesta koje je općinsko vijeće donijelo u prosincu 2008., nabavljen je kameni materijal iz kamenoloma s područja susjedne općine u vrijednosti 29.202,00 kn (uslugu prijevoza bez naknade je obavila Hrvatska vojska) i betonske cijevi u vrijednosti 3.831,00 kn. Za nabavljeni kameni materijal i betonske cijevi izvoditelji su ispostavljali račune koji sadrže specifikaciju materijala i u prilogu imaju otpremnice, a nadzor nad isporukom materijala obavljao je komunalni radnik. Povjeravanje nabave kamenog materijala i betonskih cijevi za održavanje nerazvrstanih cesta izravnim ugovaranjem nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom općinskog vijeća iz 2000. kojom je propisano da će se za odabir izvoditelja provesti javni natječaj ili prikupljanje ponuda.

U okviru drugih rashoda, izvršeni su rashodi za kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 658.694,00 kn, a doznačene su za nabavu opreme u iznosu 315.000,00 kn (rovokopač u iznosu 300.000,00 kn i motorne pumpe u iznosu 15.000,00 kn), sanaciju divljih odlagališta otpada u iznosu 238.410,00 kn, te sanaciju kapelice na groblju u iznosu 105.284,00 kn. Općinsko vijeće je u kolovozu 2008. donijelo odluku i zaključilo ugovor s komunalnim društvom u vlasništvu Općine o dodjeli kapitalne pomoći za nabavu rovokopača (čija vrijednost iznosi 549.146,00 kn) prema kojemu u 2008. Općina financira nabavu u iznosu 300.000,00 kn. Postupak odabira dobavljača za nabavu rovokopača provelo je komunalno društvo prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, o čemu je komunalno društvo izvijestilo Općinu.

Kapitalne pomoći za sanaciju divljeg odlagališta izvršene su u iznosu 238.410,00 kn (od čega se na uslugu stručnog nadzora odnosi 5.815,00 kn) na temelju odluke općinskog vijeća o povjeravanju poslova na sanaciji divljeg odlagališta komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Sanacija se obavlja u skladu s novelacijom plana sanacije divljeg odlagališta (koju je izradila Općina) koji sadrži procjenu troškova u iznosu 232.990,00 kn.

Općina je s komunalnim društvom, na temelju izrađene novelacije, zaključila u srpnju 2008. ugovor za radove na sanaciji divljeg odlagališta u vrijednosti 232.595,00 kn, a sredstva su prenesena na temelju okončane situacije. Općina je u okviru programa održavanja komunalne infrastrukture planirala sanaciju i uređenje divljeg odlagališta u iznosu 280.000,00 kn, dok su proračunom rashodi planirani u okviru kapitalnih pomoći. S obzirom da je zemljište na kojem je izvršena sanacija divljeg odlagališta vlasništvo Republike Hrvatske, da je sanacija divljeg odlagališta prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu komunalna djelatnost, te da su rashodi za sanaciju obuhvaćeni programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, navedeni rashodi trebali su biti planirani i evidentirani u okviru rashoda za usluge.

Kapitalne pomoći za sanaciju kapelice na groblju izvršene su u iznosu 105.284,00 kn. Općinsko poglavarstvo je u svibnju 2008. donijelo odluku prema kojoj se odobrava izvođenje radova na sanaciji kapelice na mjesnom groblju u Lasinji. Radovi su ustupljeni komunalnom društvu u vlasništvu Općine od kojeg je zatražena ponuda za radove na sanaciji. U svibnju 2008. poglavarstvo je donijelo odluku o prihvaćanju ponude za radove na sanaciji čija vrijednost iznosi 105.284,00 kn. Sredstva su prenesena komunalnom društvu na temelju privremene i okončane situacije prema kojoj je vrijednost izvedenih radova jednaka vrijednosti iz ponude. Prema završnom izvješću nadzornog inženjera radovi na sanaciji izvedeni su u skladu s pravilima struke i prihvaćenim ponudbenim troškovnikom. S obzirom da su groblja i prateće građevine na grobljima vlasništvo jedinica lokalne samouprave, da je sanacija kapelice na groblju predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, da je Općina u poslovnim knjigama za vrijednost izvršenih radova sanacije povećala vrijednost građevinskih objekata, provedeni rashodi trebali su biti planirani i evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju je naložio planiranje i izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a nabavu kamenog materijala i betonskih cijevi za održavanje nerazvrstanih cesta provesti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i s odlukom općinskog vijeća.

Također, naloženo je rashode za sanaciju divljeg odlagališta planirati i evidentirati u okviru rashoda za usluge, a rashode za sanaciju kapelice na groblju planirati i evidentirati u rashodima za nabavu nefinancijske imovine.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je nabava kamena odgovarajuće kvalitete i povoljne cijene od trgovačkog društva koje obavlja eksploataciju kamena na području Općine bila opravdana jer je zbog blizine postignuta ušteda u proračunu, a kamen iz kamenoloma susjedne općine nabavljen je zbog dogovora s Hrvatskom vojskom o besplatnom prijevozu kamena i izvođenju radova na sanaciji puta.**

Općina se nalazi u drugoj skupini područja posebne državne skrbi u čijem je sastavu osam naselja s ukupno 1 938 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel s ukupno šest zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.446.878,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.832.200,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.385.322,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina 956.217,00 kn, te preneseni manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 429.105,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 3.101.489,00 kn i čine 41,6%, prihodi od poreza u iznosu 2.822.858,00 kn i čine 38,0%, te prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 930.490,00 kn koji čine 12,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.184.928,00 kn i čine 69,6% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 1.147.435,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za koncesiju za crpljenje mineralne vode u iznosu 983.095,00 kn ili 86,0% koja su po nalogu Financijske policije naplaćena početkom 2009. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva niti davala jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.858.120,00 kn ili 55,0%, materijalni rashodi u iznosu 1.858.167,00 kn ili 21,0%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 949.419,00 kn ili 10,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 564.425,00 kn ili 6,4% ukupno izvršenih rashoda. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Povjeravanje nabave kamenog materijala i betonskih cijevi za održavanje nerazvrstanih cesta nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom vijeća. Rashodi za kapitalne pomoći komunalnom društvu za sanaciju divljeg odlagališta u iznosu 238.410,00 kn trebali su biti planirani i evidentirani u okviru rashoda za usluge, a za sanaciju kapelice na groblju u iznosu 105.284,00 kn u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Izvjешće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 23. travnja 2009.

OPĆINA NETRETIĆ**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 13.675.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.260.500,00 kn, što je za 3.414.500,00 kn ili 25,0% manje u odnosu na proračun. Primici nisu planirani.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 6.318.677,00 kn, što je za 3.941.823,00 kn ili 38,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 9.224.530,00 kn, što je za 1.035.970,00 kn ili 10,1% manje od plana. Primici nisu ostvareni. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 2.905.853,00 kn ili 46,0% u odnosu na ostvarene prihode, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 252.665,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 2.653.188,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 4.037.608,00 kn s udjelom 63,9%. Odnose se na porez na dohodak u iznosu 3.685.617,00 kn, općinske poreze u iznosu 187.651,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 164.340,00 kn. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 1.273.017,00 kn s udjelom 20,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 672.107,00 kn s udjelom 10,6%. Drugi proračunski prihodi iznose 335.945,00 kn i imaju udjel 5,3%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina za 44.340,00 kn ili 36,9%. Drugi prihodi ostvareni su ispod planiranih iznosa, od čega su prihodi od kapitalnih pomoći i financijske imovine ostvareni za 3.529.058,00 kn ili 77,1% manje od planiranoga.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.513.069,00 kn s udjelom 48,9%. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 4.023.069,00 kn i neproizvedene imovine (zemljišta) u iznosu 490.000,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.141.148,00 kn s udjelom 23,2% i drugi rashodi u iznosu 1.810.468,00 kn s udjelom 19,6%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 759.845,00 kn i imaju udjel 8,3%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 27.854.150,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 26.678.658,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.175.492,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 582.329,00 kn, novčana sredstva u iznosu 470.505,00 kn i nedospjela naplata prihoda u iznosu 122.658,00 kn.

Potraživanja u iznosu 582.329,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, a čine ih potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 420.675,00 kn, za poreze u iznosu 78.600,00 kn, druga potraživanja u iznosu 42.272,00 kn te potraživanja za prihode od imovine u iznosu 40.782,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 27.854.150,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 23.968.633,00 kn i obveze u iznosu 3.885.517,00 kn. Obveze se odnose na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.177.769,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 1.541.434,00 kn te za primljene zajmove u iznosu 166.314,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na financijske rashode u iznosu 948.600,00 kn, materijalne rashode u iznosu 516.034,00 kn, subvencije u iznosu 75.800,00 kn te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.000,00 kn.

Općina se u 2008. nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 251.012,00 kn. Zaduženje je obavljeno u 1998. kod poslovne banke za rekonstrukciju i modernizaciju nerazvrstanih cesta. Tijekom 2008. otplaćena je glavnica u iznosu 84.698,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 166.314,00 kn.

OPĆINA PLAŠKI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Plaški (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
3. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ukupni prihodi te rashodi i izdaci su iskazani u manjem iznosu za 192.833,00 kn jer u prihodima u okviru pomoći nisu iskazane tekuće pomoći iz županijskog proračuna za nabavu ogrijeva za socijalno ugroženo stanovništvo u iznosu 187.150,00 kn i za sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 5.683,00 kn, a u rashodima i izdacima u okviru naknada građanima i kućanstvima nisu iskazani rashodi izvršeni za nabavu ogrijeva socijalno ugroženim stanovnicima u iznosu 187.150,00 kn i za sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 5.683,00 kn.
 - Općina nije donijela propise o upravljanju grobljima, mjerilima i načinu dodjele i ustupanja grobnih mjesta na korištenje te odluku o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnih mjesta i godišnje naknade za korištenje, a grobni očevidnik i registar umrlih osoba nisu ustrojani. Komunalno društvo u vlasništvu Općine, na temelju ugovora, obavlja za Općinu organizaciju i naplatu utrošene vode te je u obvezi dostavljati Općini izvještaje o naplati potrošene vode. Tijekom 2008. izvještaji nisu dostavljani te Općina nema podataka o potraživanjima koncem godine i poduzetim mjerama za naplatu potraživanja.
 - Od srpnja 2008. usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada obavlja komunalno društvo u vlasništvu Općine, koje je kao isporučitelj navedene usluge trebalo odrediti cijenu usluge, način obračuna i plaćanja, pribaviti prethodnu suglasnost Općine na cijenu usluge, te iz cijene usluge osigurati sredstva za obavljanje djelatnosti skupljanja i odvoza komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Radovi na izgradnji i sanaciji vodovodne mreže povjereni su komunalnom društvu u vlasništvu Općine izravnim ugovaranjem, a oprema za automatsko kloriranje vode nabavljena je na temelju ponuda i dva ugovora od istog dobavljača također izravnim ugovaranjem. Kod ustupanja radova na izgradnji i sanaciji vodovodne mreže i nabavi opreme u ukupnoj vrijednosti 315.519,00 kn, Općina je trebala provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a investiciju evidentirati kao rashode za nabavu nefinancijske imovine i po završetku na povećanje imovine Općine.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	3.877.143,00	3.101.190,00	80,0
2.	Rashodi i izdaci	3.877.143,00	3.382.770,00	87,2
3.	Manjak prihoda	0,00	281.580,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			1.302.107,00
5.	Financijska imovina			672.218,00
6.	Obveze			560.909,00
7.	Broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine (prostorni planovi) u iznosu 758.923,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 43.397,00 kn, opreme u iznosu 21.929,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 1.770,00 kn i druge nematerijalne proizvedene imovine u pripremi (studije, elaborati i projekti) u iznosu 476.088,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 269.905,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 21.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 345.991,00 kn i druga potraživanja u iznosu 35.322,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 322.114,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 238.795,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate.
2. Kapitalne pomoći utrošene su za propisane namjene.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Općina nije izradila prijedlog mjera za pokriće manjka.
2. Komunalno društvo u vlasništvu Općine nije dostavljalo cjelovito izvješće o naplati utrošene vode.
3. Općina nije donijela odluku i ustrojila evidencije propisane Zakonom o grobljima.
4. Odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti i povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
5. Sredstva potrebna za ostvarenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u izmjenama proračuna.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati. Prema odredbi članka 8. stavak 2. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, kojeg imenuje čelnik proračuna odgovoran je za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola kod korisnika proračuna. Voditelj je obavezan, uz suglasnost čelnika korisnika proračuna, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti. Prema odredbi članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna obavezan je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimiti obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razviti ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2008. ukupni prihodi iskazani su u iznosu 3.101.190,00 kn, rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 3.382.770,00 kn te manjak prihoda iznosi 281.580,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ukupni prihodi te rashodi i izdaci su iskazani u manjem iznosu za 192.833,00 kn jer u prihodima u okviru pomoći nisu iskazane tekuće pomoći iz županijskog proračuna za nabavu ogrijeva za socijalno ugroženo stanovništvo u iznosu 187.150,00 kn i za sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 5.683,00 kn, a u rashodima i izdacima u okviru naknada građanima i kućanstvima nisu iskazani rashodi izvršeni za nabavu ogrijeva socijalno ugroženim stanovnicima u iznosu 187.150,00 kn i za sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 5.683,00 kn.

Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Također, prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati prihode prema modificiranom načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je iskazivanje točnih podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.877.143,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.101.190,00 kn, što je za 775.953,00 kn ili 20,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 25.898,00 kn. Znatno ispod plana su ostvareni prihodi od pomoći za 654.363,00 kn ili 41,0%.

Prihodi od naknada za korištenje grobnih mjesta nisu planirani ni ostvareni. Općina nije donijela propise o upravljanju grobljima, mjerilima i načinu dodjele i ustupanja grobnih mjesta na korištenje te odluku o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnih mjesta i godišnje naknade za korištenje, što je trebala učiniti u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Poslove dodjele grobnih mjesta te pogrebne poslove koji se odnose na prijevoz pokojnika obavljaju građani, a iz općinskog proračuna financira se uređenje i održavanje prostora groblja. Grobni očevidnik i registar umrlih osoba nisu ustrojani.

Prihodi od naplate potrošene vode ostvareni su u iznosu 390.766,00 kn. Na području Općine nalaze se četiri izvora za opskrbu Općine pitkom vodom. Koncesija za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe dodijeljena je komunalnom društvu u suvlasništvu Općine s kojim je Općina vodila sudski spor, a po okončanju sudskog spora u prosincu 2008. Općina je zatražila od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva prijenos koncesije za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe s komunalnog društva u kojem je bila suvlasnik na komunalno društvo u vlasništvu. Postupak je u tijeku. U prosincu 2004. Općina i komunalno društvo u vlasništvu zaključili su ugovor o obavljanju usluga za potrebe Općine kojim je ugovoreno da prihodi od naplate potrošene vode pripadaju Općini, da će komunalno društvo u vlasništvu obavljati organizaciju i naplatu utrošene vode uz naknadu u visini 10,0% naplaćenih prihoda te dostavljati Općini izvještaje o naplati potrošene vode. Tijekom 2008. spomenute izvještaje komunalno društvo u vlasništvu nije dostavljalo te Općina nema podataka o potraživanjima koncem godine i poduzetim mjerama za naplatu potraživanja.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti potrebne odluke i ustrojiti evidencije o grobljima u skladu s odredbama Zakona o grobljima, a od komunalnog društva u vlasništvu zatražiti izvješće o naplati potrošene vode.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.877.143,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.382.770,00 kn, što je za 494.373,00 kn ili 12,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 281.580,00 kn ili 9,1% u odnosu na ostvarene prihode, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 25.898,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 255.682,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. donesen je u svibnju 2008. Sredstva predviđena programom nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna. Programom održavanja predviđena su sredstva u iznosu 587.000,00 kn, a izmjenama proračuna u iznosu 513.000,00 kn.

Odlukom općinskog vijeća iz prosinca 2006. utvrđene su komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju ugovora za razdoblje do četiri godine, a to su održavanje nerazvrstanih cesta, odlaganje komunalnog otpada i javna rasvjeta. Navedenom odlukom utvrđeni su uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Djelatnost održavanja javnih površina, groblja, nerazvrstanih cesta, opskrbe pitkom vodom i odvodnje atmosferskih voda obavlja komunalno društvo u vlasništvu Općine na temelju ugovora zaključenog 2003.

Od siječnja do 30. lipnja 2008. poslove skupljanja i odvoza komunalnog otpada obavljala je pravna osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Od srpnja 2008. navedene usluge obavlja komunalno društvo u vlasništvu Općine. Odluku o cijeni usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada fizičkim i pravnim osobama donijelo je općinsko vijeće u 2004., a obračun usluge korisnicima i naplatu obavlja Općina.

Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu visinu cijene, način obračuna i način plaćanja usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada treba odrediti isporučitelj usluge, a obveznik plaćanja treba platiti cijenu usluge isporučitelju. Prema odredbi članka 21. navedenog Zakona isporučitelj usluge dužan je pribaviti prethodnu suglasnost Općine na cijenu usluge koju obavlja. Komunalno društvo u vlasništvu Općine kao isporučitelj usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada treba osigurati sredstva za obavljanje navedene komunalne djelatnosti iz cijene usluge.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. donesen je u svibnju 2008. Sredstva predviđena programom nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna. Programom gradnje predviđena su sredstva u iznosu 1.540.000,00 kn, a izmjenama proračuna u iznosu 228.650,00 kn.

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su rashodi za izgradnju i sanaciju vodovoda u iznosu 199.471,00 kn. Radovi na izgradnji i sanaciji vodovodne mreže povjereni su komunalnom društvu u vlasništvu Općine izravnim ugovaranjem. U listopadu 2007. zaključen je ugovor s komunalnim društvom u iznosu 400.160,00 kn.

Rok završetka radova je 60 dana od potpisa ugovora, odnosno od uvođenja u posao. Nadzor nad radovima obavlja pravna osoba na temelju ugovora. Radove na izgradnji i sanaciji vodovoda sufinancirao je Fond za regionalni razvoj Republike Hrvatske u iznosu 200.000,00 kn. Sredstva su doznačena komunalnom društvu u 2007. Izvoditelj radova ispostavio je tijekom 2008. dvije privremene situacije u iznosu 199.471,00 kn. Okončana situacija nije ispostavljena, a prema izjavi Općine radovi su izvedeni u cijelosti. Privremene situacije nije ovjerio stručni nadzor, a zapisnik o primopredaji radova nije sačinjen. Također, u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su rashodi za nabavu i ugradnju opreme za automatsko kloriranje vode u vrijednosti 115.048,00 kn. Oprema je nabavljena izravnim ugovaranjem, na temelju ponuda i dva ugovora od istog dobavljača. Kod ustupanja radova na izgradnji i sanaciji vodovodne mreže i nabavi opreme za automatsko kloriranje vode u ukupnoj vrijednosti 315.519,00 kn, Općina je trebala provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a investiciju evidentirati kao rashode za nabavu nefinancijske imovine i po završetku na povećanje imovine Općine.

Državni ured za reviziju je naložio sredstva planirana programom održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna. Naložio je odluku o cijeni komunalne usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada, te načinu obračuna i plaćanja navedene usluge donijeti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje radnji za utvrđivanje stvarne vrijednosti izvedenih radova na izgradnji i sanaciji vodovoda, rashode izvršavati u skladu s odredbama ugovora koji se odnose na ispostavljanje okončane situacije i zapisnik o primopredaji radova, kod ustupanja radova i nabave opreme provoditi postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a investicije evidentirati kao rashode za nabavu nefinancijske imovine i po završetku kao povećanje imovine Općine.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Općina se nalazi na području posebne državne skrbi i pripada drugoj skupini. Obuhvaća osam naselja s ukupno 2 292 stanovnika, prema popisu iz 2001. Za obavljanje poslova osnovan je upravni odjeli u kojima je sedam zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.101.190,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 3.382.770,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 281.580,00 kn i pokriven je viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 25.898,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 255.682,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 1.371.846,00 kn ili 44,2% te prihodi od pomoći u iznosu 942.982,00 kn ili 30,4% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu iznose 799.964,00 kn ili 25,8% ostvarenih prihoda. Sredstva su korištena za propisane namjene ili se nalaze na računu proračuna. Potraživanja iznose 402.313,00 kn, od čega je dospjelo 310.097,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu od skupljanja i odvoza komunalnog otpada i komunalnu naknadu i čine 79,5% svih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, a za nepravodobno plaćanje obračunavane su zatezne kamate. Općina nije davala jamstva i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Zaduživanje je obavljeno u 2003. za nabavu osobnog automobila, a obveze s osnova zaduženja podmirene su u 2008. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su materijalni rashodi u iznosu 2.343.689,00 kn s udjelom 69,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 596.655,00 kn s udjelom 17,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 10. srpnja 2009.

OPĆINA RAKOVICA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 16.169.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.709.100,00 kn, što je za 5.459.900,00 kn ili 33,8% manje u odnosu na proračun. Primici nisu planirani.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 8.036.904,00 kn, što je za 2.672.196,00 kn ili 25,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.407.042,00 kn, što je za 2.302.058,00 kn ili 21,5% manje od plana. Primici nisu ostvareni. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 370.138,00 kn ili 4,6% u odnosu na ukupne prihode, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.911.413,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 1.541.275,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 3.454.038,00 kn s udjelom 43,0%. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.072.039,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 210.542,00 kn i općinske poreze u iznosu 171.457,00 kn. Slijede prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.097.042,00 kn s udjelom 26,1% te od pomoći u iznosu 1.770.557,00 kn s udjelom 22,0%. Drugi proračunski prihodi iznose 715.267,00 kn i imaju udjel 8,9%. Iznad plana ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine te komunalne naknade i doprinosa za 237.249,00 kn ili 11,8%. Drugi prihodi su ostvareni ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.609.343,00 kn s udjelom 31,0%. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.606.213,00 kn, neproizvedene imovine u iznosu 581.701,00 kn i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 421.429,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.125.350,00 kn s udjelom 25,3%, drugi rashodi u iznosu 1.825.030,00 kn s udjelom 21,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 704.161,00 kn s udjelom 8,4%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.143.158,00 kn i imaju udjel 13,6%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 19.295.050,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 15.215.138,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.079.912,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.733.356,00 kn, potraživanja u iznosu 1.322.082,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 933.917,00 kn te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 90.557,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.322.082,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.310.243,00 kn, na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10.913,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 926,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja čine potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 613.933,00 kn, za poreze u iznosu 365.123,00 kn, za druga potraživanja u iznosu 256.654,00 kn te za prihode od imovine u iznosu 74.533,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 19.295.050,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 19.194.562,00 kn i obveze u iznosu 100.488,00 kn. Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 90.557,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 9.931,00 kn. Obveze za rashode poslovanja čine obveze za zaposlene u iznosu 57.885,00 kn, materijalne rashode u iznosu 30.970,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.702,00 kn.

Općina se u 2008. nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA RIBNIK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Ribnik (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Kod povjeravanja komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 91.326,00 kn nisu provedeni postupci utvrđeni odlukom vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti. Usluge održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 38.918,00 kn Općina je naručivala od istih dobavljača s kojima je zaključila dodatke ugovorima u 2008., na godinu dana, a prema ugovorima iz 2006., dok su poslovi u vrijednosti 52.408,00 kn povjereni izravnim ugovaranjem. Prema odluci općinskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti poglavarstvo provodi postupak prikupljanja pet ponuda, a vijeće donosi odluku o povjeravanju komunalnih poslova putem ugovora te s odabranim izvoditeljima zaključuje ugovore na rok od dvije godine.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	2.343.254,00	1.375.134,00	58,7
2.	Rashodi i izdaci	2.343.254,00	1.500.860,00	64,1
3.	Manjak prihoda	0,00	125.726,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			5.509.559,00
5.	Financijska imovina			891.352,00
6.	Obveze			231.643,00
7.	Broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 125.100,00 kn, nematerijalne imovine (prostornih planova) u iznosu 146.257,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 5.219.132,00 kn i opreme u iznosu 19.070,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 671.585,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 12.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 203.077,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.690,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 223.454,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.189,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazane su sve obveze.
2. Rashodi i izdaci su planirani i evidentirani na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
3. Za zakašnjela plaćanja obračunavaju se zatezne kamate.
4. Općina je raspolagala i koristila proračunska sredstva u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
5. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađen je s planiranim u proračunu.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Kod povjeravanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta nisu provedeni postupci utvrđeni odlukom vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina ima dva zaposlenika, a načelnik funkciju obavlja volonterski. U veljači 2009. načelnik Općine je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Prema odredbi članka 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru voditelja je trebalo imenovati do ožujka 2007., a osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare dotravnja 2007. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati nije donesen.

Prema odredbi članka 8. stavak 2. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, kojeg imenuje čelnik proračuna odgovoran je za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola kod korisnika proračuna. Voditelj je obavezan, uz suglasnost čelnika korisnika proračuna, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razviti ovaj sustav. Plan uspostave trebao je biti donesen do srpnja 2007. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razviti ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da će u kratkom vremenu nakon formiranja novog općinskog vijeća pristupiti izradi plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, a kako s novim vijećnicima dolaze nove ideje i prijedlozi, lakše i točnije će se moći definirati misija, vizija i smjernice razvoja Općine.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 2.343.254,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.500.860,00 kn, što je za 842.394,00 kn ili 35,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka u iznosu 127.726,00 kn pokriven je iz prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 573.479,00 kn te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 447.753,00 kn.

U okviru rashoda za usluge izvršeni su rashodi za usluge održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 91.326,00 kn, a odnose se na nabavu i dovoz kamena u iznosu 37.698,00 kn i usluge rada građevinskih strojeva u iznosu 1.220,00 kn te krpanje udarnih rupa na cesti i dobavu i postavljanje odbojne ograde u iznosu 52.408,00 kn. Prema odredbi članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina je obvezna osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i to za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 150.000,00 kn, održavanje groblja u iznosu 20.000,00 kn te održavanje javne rasvjete u iznosu 20.000,00 kn, odnosno ukupno 190.000,00 kn.

Odlukom općinskog vijeća iz travnja 2005. utvrđene su komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju ugovora, na vrijeme od dvije godine, nakon provedenog postupka prikupljanja najmanje pet ponuda, a odnose se na održavanje javne rasvjete i održavanje nerazvrstanih cesta (nabava i prijevoz kamena, usluge rada građevinskih strojeva i čišćenje snijega). Također, odlukom su utvrđene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji na vrijeme od četiri godine nakon provedenog javnog natječaja, a odnose se na crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija, prijevoz pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova.

Nakon provedenog postupka povjeravanja poslova komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odluka općinskog vijeća, Općina je u lipnju 2006. zaključila dva ugovora za održavanja nerazvrstanih cesta (za nabavu i prijevoz kamena te za rad građevinskim strojevima), na rok od dvije godine, odnosno do 1. lipnja 2008. Ugovorene su jedinične cijene u skladu s ponudama koje su sastavni dio ugovora, bez ukupnog iznosa nabave. Nakon 1. lipnja 2008. Općina je usluge održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 38.918,00 kn naručivala od istih dobavljača s kojima je zaključila dodatke u 2008. na godinu dana odnosno do 1. lipnja 2009. po istima cijenama, a prema ugovorima iz 2006. Prema odluci općinskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti iz travnja 2005. poglavarstvo je za usluge nakon 1. lipnja 2008. trebalo provesti postupak prikupljanja pet ponuda, a na prijedlog poglavarstva vijeće donijeti odluku o povjeravanju održavanja nerazvrstanih cesta putem ugovora te s odabranim izvoditeljima zaključiti ugovore na rok od dvije godine. Radove na održavanju nerazvrstanih cesta koji se odnose na krpanje udarnih rupa te dobavu i postavljanje odbojne ograde u vrijednosti 52.408,00 kn Općina je izravno povjerila izvoditelju, također bez provedenog postupka prikupljanja ponuda i odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora u skladu s odlukom vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je općinsko vijeće donijelo izmjene i dopune odluke o komunalnim poslovima kojom je određeno da će se povjeravanje poslova na temelju ugovora provoditi prikupljanjem najmanje tri ponude. Također, navodi da je u ožujku 2009. proveden postupak prikupljanja ponuda za usluge krpanja udarnih rupa na asfaltiranim nerazvrstanim cestama, nabavu i prijevoz kamena, rad građevinskim strojevima i održavanje javne rasvjete te da je postupak završen i odabrani najpovoljniji ponuditelji, a u tijeku je zaključivanje ugovora na rok od dvije godine.*

Općina se nalazi u trećoj skupini područja od posebne državne skrbi, a prema popisu stanovništva iz 2001. ima 583 stanovnika. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su dva zaposlena. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.375.134,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.500.860,00 kn. Manjak prihoda iskazan je u iznosu 125.726,00 kn i pokriven je iz prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 573.479,00 kn te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 447.753,00 kn. Najznačajniji su porezni prihodi (porez i prirez na dohodak, porez na promet nekretnina i općinski porezi) ostvareni u iznosu 625.729,00 kn ili 45,5% i pomoći ostvarene u iznosu 564.222,00 kn ili 41,0% ostvarenih prihoda. Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 575.941,00 kn, a njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 41,9%. Korišteni su za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama vijeća i poglavarstva. Dospjela potraživanja iznose 193.037,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze u iznosu 123.713,00 kn i čine 64,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu prihoda poduzimaju se raspoložive mjere naplate. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 578.056,00 kn ili 38,5%, materijalni rashodi u iznosu 443.504,00 kn ili 29,6% te drugi rashodi poslovanja u iznosu 253.982,00 kn ili 16,9% ukupno izvršenih rashoda. Pri nabavi roba, radova i usluga Općina je primjenjivala propisane postupke nabave. Kod povjeravanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 91.326,00 kn nisu provedeni postupci utvrđeni odlukom vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti. Odlukom je utvrđeno da se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjeravaju pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora, na vrijeme od dvije godine, nakon provedenog postupka prikupljanja pet ponuda i odluke vijeća o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova, dok je Općina navedene poslove povjerila na temelju dodatka ugovora ili izravnim ugovaranjem.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 22. travnja 2009.

OPĆINA SABORSKO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Saborsko (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
4. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje mišljenja:
 - Općina nije ustrojila analitičku evidenciju dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, ulaznih i izlaznih računa, korištenja službenih vozila te knjigu blagajne, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nije osigurala potrebne podatke. Evidentiranje promjena u poslovnim knjigama nije provedeno na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Rashodi za izradu plana sanacije odlagališta otpada u iznosu 82.000,00 kn nisu iskazani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, a rashodi u iznosu 17.381,00 kn su dva puta evidentirani u poslovnim knjigama, zbog čega su ukupni rashodi za 2008. iskazani za 99.381,00 kn više od izvršenih rashoda. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za 2008. nije obračunan, a popis imovine i obveza koncem godine nije proveden. U financijskim izvještajima su prihodi iskazani za 223.431,00 kn, a rashodi (obveze) za 17.573,00 kn manje od iskazanih u poslovnim knjigama. Potraživanja koncem godine su u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama iskazana za 420.021,00 kn manje od stvarnih potraživanja. Također Općina nije pokrenula postupak rješavanja imovinsko pravnih odnosa za zemljište na kojima je pet groblja te nije vodila grobni očevidnik i registar umrlih osoba.
 - Općina nije obračunavala i naplaćivala naknadu za zaštitu, korištenje i uređenje voda kako je propisano odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva. Odlukom o komunalnoj naknadi nisu predviđeni mogućnost potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, kao i izvori iz kojih će se namiriti iznosi oslobađanja od plaćanja komunalne naknade. Također Općina nije obračunavala zakupninu za ugostiteljski objekt, kao ni grobne naknade i komunalnu naknadu za garažni i poslovni prostor te građevinsko zemljište koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti, utvrđene odlukama općinskog vijeća. Za dospjela potraživanja u iznosu 800.755,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.
 - Na dnevnice zaposlenicima iznad porezno dopuštenog iznosa i na isplate naknade za službena putovanja osobama koje nisu zaposlenici Općine, nisu obračunane i plaćene propisane porezne obveze. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora nije donesena. Rashodi za komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete izvršeni su u iznosu 28.297,00 kn, a radove je obavljalo više dobavljača odabranih izravnim ugovaranjem. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2008. nije podneseno općinskom vijeću, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.042.630,00	2.119.762,00	35,1
2.	Rashodi i izdaci	6.042.630,00	2.460.620,00	40,7
3.	Manjak prihoda	0,00	340.858,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			6.989.528,00
5.	Financijska imovina			723.586,00
6.	Obveze			878.780,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 42.000,00 kn, neproizvedene nematerijalne imovine u iznosu 88.358,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.576.074,00 kn, opreme u iznosu 225.916,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 659.017,00 kn, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti u iznosu 58.992,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 3.468,00 kn te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 4.335.703,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 238.514,00 kn, potraživanja u iznosu 387.136,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 97.936,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 486.642,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 177.736,00 kn i primljene zajmove u iznosu 214.402,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Namjenski prihodi utrošeni su za dobivene namjene ili su na žiro računu.
2. Odluka o općinskim porezima je usklađena sa zakonskim propisima.
3. Donesena je odluka o komunalnom doprinosu.
4. Donesen je socijalni program.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana, a pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na računima prihoda i rashoda.
2. Rashodi (obveze) nisu evidentirani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
3. Za zakup poslovnog prostora nije proveden javni natječaj.
4. Odlukom o komunalnoj naknadi nije predviđena mogućnost oslobođanja od plaćanja komunalne naknade, a rješenja za plaćanje komunalne naknade za garažni i poslovni prostor te građevinsko zemljište koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti nisu donesena.
5. Za djelatnost održavanja cesta u zimskim uvjetima nije proveden postupak prikupljanja ponuda ili javni natječaj.
6. Na dnevnice isplaćene zaposlenicima iznad neoporezivih iznosa te na naknade troškova službenih putovanja osobama koje nisu zaposlenici Općine nisu obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.
7. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbom članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina nije ustrojila analitičku evidenciju dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, ulaznih i izlaznih računa, korištenja službenih vozila te knjigu blagajne. Prema odredbama članaka 3. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su dužne voditi knjigu blagajne te analitička knjigovodstva ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebne podatke.

Za unos podataka o prometu blagajne u poslovne knjige nisu sastavljene uplatnice i isplatnice, a isplate su izvršene na temelju nepotpune dokumentacije. Promet gotovine u blagajni za 2008. iznosio je 225.700,00 kn. Prema odredbi članka 11. navedenog Pravilnika evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Evidentiranje prihoda i rashoda nije provedeno prema sadržaju računa iz Računskog plana, istovrsni prihodi i rashodi evidentirani su na više računa, potraživanja za prihode poslovanja u 2008. nisu evidentirana, a podaci u glavnoj knjizi nisu usklađivani s pomoćnim evidencijama. Također, u poslovnim knjigama su dva puta evidentirani rashodi (obveze) u iznosu 99.381,00 kn, kod evidentiranja rashoda (obveza) u iznosu 82.000,00 kn nije primjenjivano modificirano računovodstveno načelo nastanka poslovnog događaja, a za 2008. nije obračunan ispravak vrijednosti dugotrajne imovine. Zbog navedenih nepravilnosti u poslovnim knjigama nisu osigurani podaci pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Podaci u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima iskazani su prihodi za 223.431,00 kn ili 10,5% manje, a rashodi, odnosno obveze za 17.573,00 kn ili 0,7% manje od evidentiranih u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Popis imovine i obveza koncem 2008. nije proveden. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici moraju sastaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance.

Na području Općine je šest groblja i mrtvačnica, a u poslovnim knjigama evidentirano je jedno groblje i mrtvačnica. Za zemljište na kojima je pet groblja Općina nije pokrenula postupak rješavanja imovinsko pravnih odnosa. U 2005. općinsko vijeće donijelo je odluku o upravljanju grobljem, prema kojoj je upravljanje grobljima povjereno jedinstvenom upravnom odjelu. Upravni odjel nije vodio grobni očevidnik i registar umrlih osoba, što nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o grobljima.

Državni ured za reviziju je naložio vođenje propisanih pomoćnih evidencija i knjige blagajne, evidentiranje promjena u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, evidentiranje prihoda i rashoda te potraživanja i obveza prema sadržaju računa iz Računskog plana, uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, obračunavanje ispravka vrijednosti dugotrajne imovine uz primjenu propisanih stopa te provođenje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također je naložio u financijskim izvještajima iskazivati podatke istovjetne podacima u poslovnim knjigama, a za zemljišta na kojima su groblja pokrenuti postupak za rješavanje imovinsko pravnih odnosa te voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u srpnju 2009. ustrojena knjiga ulaznih računa, evidencija korištenja službenih vozila te knjiga blagajne, a u tijeku je popis imovine i obveza.**

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.042.630,00 kn, a prema poslovnim knjigama su ostvareni u iznosu 2.343.193,00 kn, što je za 3.699.437,00 kn ili 61,2% manje od plana. Zbog ostvarenja prihoda znatno ispod plana, a prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, Općina je trebala tijekom godine provesti uravnoteženje proračuna.

Općina obavlja djelatnost opskrbe vodom putem vlastitog pogona. Prihodi od obavljanja usluge opskrbe vodom iznose 101.386,00 kn. Odluku o cijeni pitke vode za korisnike s područja Općine donijelo je općinsko vijeće. Računi za vodu ispostavljaju se korisnicima dvomjesečno, na temelju stvarnog utroška. Općina ne obračunava i ne naplaćuje naknadu za zaštitu, korištenje i uređenje voda.

Prema odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva Općina kao isporučitelj vode treba obračunavati naknadu za zaštitu i korištenje voda te naknadu za uređenje voda za nekretnine za koje obračunava komunalnu naknadu. Navedene naknade prihod su trgovačkog društva za upravljanje vodama.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 81.987,00 kn, a visina, način obračuna i plaćanja utvrđeni su odlukom o komunalnoj naknadi iz prosinca 2007. Obveznici plaćanja komunalne naknade su vlasnici, odnosno korisnici stambenog, garažnog i poslovnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti te neizgrađenog građevinskog zemljišta. Mogućnost potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, kao i izvori iz kojih će se namiriti iznosi oslobađanja od plaćanja komunalne naknade nisu predviđeni odlukom. Prema odredbi članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnoj naknadi se obvezno utvrđuju opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinim slučajevima može odobriti potpuno ili djelomično oslobađanje od plaćanja komunalne naknade i izvore iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.

Potraživanja su koncem 2008. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 387.136,00 kn. Prema podacima Porezne uprave i pomoćnim evidencijama potraživanja koncem 2008. iznose 807.157,00 kn, što je za 420.021,00 kn ili 108,5% više od iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Od utvrđenih potraživanja, na prihode poslovanja odnosi se 773.895,00 kn (od čega na komunalnu naknadu i doprinos 479.218,00 kn), a na druga potraživanja 33.262,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 800.755,00 kn ili 99,2% ukupnih potraživanja. Razrez i naplatu općinskih poreza provodi Porezna uprava, koja kontinuirano poduzima sve mjere naplate propisane Općim poreznim zakonom. Za naplatu drugih potraživanja, koja provodi jedinstveni upravni odjel, tijekom 2008. nisu poduzimane mjere naplate, osim opomena. Također nije obračunavana zakupnina za ugostiteljski objekt, grobne naknade utvrđene odlukama općinskog vijeća iz 2005. i komunalna naknada za garažni i poslovni prostor te građevinsko zemljište koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti utvrđene odlukom iz 2007. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. S obzirom da Općina ima potraživanja za komunalnu naknadu, opskrbu vodom, naknadu za priključak na vodovodnu mrežu, sakupljanje i odvoz komunalnog otpada te druga potraživanja od 2001. do 2008., predlaže se sustavna razrada potraživanja prema njihovoj starosti i poduzimanje raspoloživih mjera za naplatu kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio obračunavati vodne naknade u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva te donijeti odluku o komunalnoj naknadi koja će sadržavati sve propisane elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također je naložio utvrditi stanje potraživanja za zakupninu za ugostiteljski objekt, obračunavati potraživanja za grobne naknade i komunalnu naknadu prema odlukama općinskog vijeća te poduzeti mjere za naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da su za uravnoteženje proračuna za 2009. donesene izmjene proračuna, u pripremi su izmjene odluke o komunalnoj naknadi i osnovano je povjerenstvo za popis grobnih mjesta.***

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.042.630,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.478.193,00 kn, što je za 3.564.437,00 kn ili 59,0% manje od plana. Iskazan je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 135.000,00 kn što s manjkom iz prethodnog razdoblja u iznosu 5.360,00 kn čini manjak za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 140.360,00 kn. Koncem 2008. dospjele obveze iznose 648.379,00 kn. S obzirom na navedeno Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i podmirenje dospjelih obveza, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama.

Rashodi za troškove službenih putovanja izvršeni su u iznosu 314.649,00 kn. Dnevnice su isplaćene zaposlenicima u visini 250,00 kn, odnosno 400,00 kn. Tijekom godine isplaćene su vijećnicima i osobama koje nisu zaposlenici Općine naknade za službena putovanja u iznosu 21.470,00 kn. Na dnevnice iznad porezno dopuštenog iznosa (170,00 kn) i na isplate naknade za službena putovanja osobama koje nisu zaposlenici Općine nisu obračunane i plaćene porezne obveze, što je trebalo učiniti u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Općina je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. Do konca godine program je izvršen u iznosu 106.601,00 kn i to za održavanje javne rasvjete (električnu energiju i usluge održavanja) u iznosu 82.847,00 kn i nerazvrstanih cesta u iznosu 23.754,00 kn. Uz navedeno, tijekom godine utrošeno je 214.938,00 kn za nabavu materijala i usluga te troškove električne energije za održavanje vodovoda i mrtvačnicu. Nadzor nad održavanjem komunalne infrastrukture nije imenovan. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2008. nije podneseno općinskom vijeću. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničkom tijelu treba do konca ožujka svake godine podnijeti izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture.

Komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom i održavanja vodovoda te skupljanja i odvoza komunalnog otpada obavlja vlastiti pogon Općine. Održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u iznosu 28.297,00 kn povjereno je izvoditeljima izravnim ugovaranjem. Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom su utvrđene komunalne djelatnosti koje se mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora te uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio na dnevnice isplaćene zaposlenicima iznad neoporezivog iznosa te na naknade za službena putovanja osobama koje nisu zaposlenici Općine obračunati i platiti porezne obveze prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak te dostaviti dokaz o uplati navedenih obveza.

Također je naložio donijeti odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova fizičkoj ili pravnoj osobi, povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s donesenom odlukom, a izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture podnijeti predstavničkom tijelu prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da od 4. lipnja 2009. dnevnice isplaćuje u visini neoporezivog iznosa, a naknadno će do tog datuma obračunati porez na dnevnice isplaćene zaposlenicima iznad neoporezivog dijela i naknade za službena putovanja osobama koje nisu zaposlenici Općine.

Općina je jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Nalazi se u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. U sastavu Općine su četiri naselja s ukupno 876 stanovnika, prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstven upravni odjel s vlastitim pogonom.

Koncem 2008. Općina je imala osam zaposlenika, od kojih jedan obavlja poslove iz nadležnosti vlastitog pogona. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.343.193,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 2.478.193,00 kn. Manjak prihoda je iskazan u iznosu 135.000,00 kn, što s manjkom iz prethodnog razdoblja u iznosu 5.360,00 kn čini ukupni manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 140.360,00 kn. Dospjele obveze koncem 2008. iznose 648.379,00 kn. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze potrebno je voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama. Najznačajniji udjel u financiranju javnih potreba imaju pomoći ostvarene u iznosu 983.979,00 kn s udjelom 42,0% i porezni prihodi ostvareni u iznosu 579.578,00 kn s udjelom 24,7% u ukupno ostvarenim prihodima. Prihodi koji imaju propisanu namjenu s neutrošenim sredstvima iz prethodne godine iznose 1.624.724,00 kn, a tijekom 2008. korišteni su za propisane namjene ili su na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 800.775,00 kn ili 99,2% ukupnih potraživanja, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 479.218,00 kn. Za naplatu potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane mjere naplate. Općina nije davala jamstva i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Zaduživanje je obavljeno prethodnih godina za nabavu kamiona za skupljanje i odvoz komunalnog otpada te vozila za vlastiti pogon, a stanje zaduženja koncem godine iznosi 214.402,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.465.354,00 kn ili 59,1% i rashode za zaposlene u iznosu 732.626,00 kn ili 29,6% ukupnih rashoda i izdataka. Općina je za obavljanje djelatnosti sakupljanja i odvoza komunalnog otpada i opskrbe pitkom vodom osnovala vlastiti pogon. Za obavljanje drugih komunalnih djelatnosti općinsko vijeće nije donijelo odluku o povjeravanju navedenih djelatnosti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina nije ustrojila pojedine analitičke evidencije, potraživanja za 2008. nisu evidentirana u poslovnim knjigama, a kod evidentiranja pojedinih rashoda (obveza) nije primjenjivano modificirano računovodstveno načelo nastanka poslovnog događaja, dok podaci u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama, zbog čega poslovne knjige i financijski izvještaji ne daju točne informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima Općine.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 10. srpnja 2009.

OPĆINA TOUNJ

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.433.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.045.500,00 kn, što je za 612.000,00 kn ili 17,8% više u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 3.512.564,00 kn, što je za 532.936,00 kn ili 13,2% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 3.522.012,00 kn, što je za 523.488,00 kn ili 12,9% manje od plana. Primici nisu ostvareni, odnosno izdaci nisu izvršeni. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 9.448,00 kn ili 0,3% u odnosu na ostvarene prihode, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 356.115,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 346.667,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 1.559.855,00 kn s udjelom 44,4%, a odnose se na porez na dohodak u iznosu 1.420.501,00 kn, općinske poreze u iznosu 85.261,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 54.093,00 kn. Slijede prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 1.147.403,00 kn s udjelom 32,7% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 550.436,00 kn s udjelom 15,7%. Drugi proračunski prihodi iznose 254.870,00 kn i imaju udjel 7,2%. Iznad plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći i drugi prihodi po posebnim propisima za 58.604,00 kn ili 4,9%. Drugi prihodi ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.199.198,00 kn s udjelom 34,0%, a odnose se na nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.179.198,00 kn i nabavu neproizvedene imovine (zemljište) u iznosu 20.000,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.186.323,00 kn s udjelom 33,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 504.363,00 kn s udjelom 14,3% i drugi rashodi u iznosu 351.562,00 kn s udjelom 10,0%. Drugi proračunski rashodi iznose 280.566,00 kn i imaju udjel 8,0%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, od čega su rashodi za subvencije izvršeni za 43.577,00 kn ili 62,3% manje od planiranoga.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.566.110,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 8.463.702,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.102.408,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 829.366,00 kn i potraživanja u iznosu 273.042,00 kn.

Potraživanja u iznosu 273.042,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, a čine ih potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 254.854,00 kn, za poreze u iznosu 17.651,00 kn te prihode od imovine u iznosu 537,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.566.110,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 9.052.381,00 kn i obveze u iznosu 513.729,00 kn. Obveze se odnose na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 330.993,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 182.736,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na materijalne rashode u iznosu 149.036,00 kn i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 33.700,00 kn.

Općina se u 2008. nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA VOJNIĆ**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.168.984,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.998.041,00 kn, što je za 3.170.943,00 kn ili 20,9% manje u odnosu na proračun. Primici nisu planirani.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 6.220.099,00 kn, što je za 5.777.942,00 kn ili 48,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.116.549,00 kn, što je za 3.881.492,00 kn ili 32,4% manje od plana. Primici nisu ostvareni. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 1.896.450,00 kn ili 30,5% u odnosu na ukupne prihode, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.587.668,00 kn čini višak raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 691.218,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 2.844.769,00 kn s udjelom 45,7%. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.595.964,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu 137.127,00 kn i općinskih poreza u iznosu 111.678,00 kn. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 1.836.507,00 kn s udjelom 29,5% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 527.470,00 kn s udjelom 8,5%. Drugi proračunski prihodi iznose 1.011.353,00 kn i imaju udjel 16,3%. Iznad plana ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 27.470,00 kn ili 5,5%. Drugi prihodi ostvareni su ispod planiranih iznosa, od čega su prihodi od pomoći i prodaje nefinancijske imovine ostvareni za 2.265.359,00 kn ili 52,6% manje od planiranoga.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.325.277,00 kn s udjelom 28,6%. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.607.262,00 kn, neproizvedene imovine u iznosu 365.561,00 kn i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 352.454,00 kn. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 2.088.668,00 kn s udjelom 25,7% i materijalni rashodi u iznosu 1.938.139,00 kn s udjelom 23,9%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.764.465,00 kn i imaju udjel 21,7%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, od čega su rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni za 2.383.289,00 kn ili 50,6% manje od planiranoga.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 38.809.986,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 35.019.085,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.790.901,00 kn.

Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 2.402.235,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.188.327,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 180.339,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 20.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.402.235,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.171.786,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.111.157,00 kn i druga potraživanja u iznosu 119.292,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 38.809.986,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 37.582.652,00 kn i obveze u iznosu 1.227.334,00 kn. Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 953.111,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 199.223,00 kn i zajmove u iznosu 75.000,00 kn.

Općina se u 2008. nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 175.000,00 kn. Zaduživanje je obavljeno u 2004. za kupnju kamiona za odvoz smeća u vrijednosti 500.000,00 kn na rok otplate pet godina. U 2008. otplaćeno je 100.000,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 75.000,00 kn.

OPĆINA ŽAKANJE**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.038.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.986.650,00 kn, što je za 1.051.850,00 kn ili 17,4% više u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 3.598.032,00 kn, što je za 2.136.454,00 kn ili 27,8% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 3.407.494,00 kn, što je za 1.579.156,00 kn ili 31,7% manje od plana. Primici nisu ostvareni, odnosno izdaci nisu izvršeni. Višak prihoda nad rashodima iznosi 190.538,00 kn ili 5,3% u odnosu na ostvarene prihode. Iz viška prihoda tekuće godine pokriven je manjak prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 299.387,00 kn te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 108.849,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 1.707.694,00 kn s udjelom 47,5%. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.488.073,00 kn, općinske poreze u iznosu 123.097,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 96.524,00 kn. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 993.805,00 kn s udjelom 27,6%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 301.021,00 kn s udjelom 8,4%, drugi prihodi poslovanja u iznosu 280.562,00 kn s udjelom 7,8% te prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 212.114,00 kn s udjelom 5,8%. Drugi proračunski prihodi iznose 102.836,00 kn i imaju udjel 2,9%. Prihodi su ostvareni ispod planiranih iznosa, od čega su prihodi od kapitalnih pomoći ostvareni za 1.020.845,00 kn ili 50,7% manje od planiranoga.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.889.328,00 kn s udjelom 55,4%. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 1.022.887,00 kn, rashode za usluge u iznosu 622.427,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 206.483,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 37.531,00 kn. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 517.718,00 kn s udjelom 15,2%, pomoći u iznosu 355.401,00 kn s udjelom 10,4% i drugi rashodi u iznosu 316.268,00 kn s udjelom 9,3%. Drugi proračunski rashodi iznose 328.779,00 kn i imaju udjel 9,7%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, od čega su drugi rashodi izvršeni za 758.432,00 kn ili 70,6% manje od planiranoga.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 5.717.046,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 4.881.890,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 835.156,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 497.025,00 kn, novčana sredstva u iznosu 301.146,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 36.985,00 kn.

Potraživanja u iznosu 497.025,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 359.278,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 137.747,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja čine potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 286.478,00 kn, za poreze u iznosu 69.666,00 kn te druga potraživanja u iznosu 3.134,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 5.717.046,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 5.270.066,00 kn i obveze u iznosu 446.980,00 kn. Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 391.165,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 55.815,00 kn. Obveze za rashode poslovanja čine obveze za materijalne rashode u iznosu 224.878,00 kn, za kazne, penale i naknade šteta u iznosu 130.000,00 kn, za zaposlene u iznosu 34.167,00 kn i za subvencije u iznosu 2.120,00 kn.

Općina se u 2008. nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

VARAŽDINSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Varaždinske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja u iznosu 603.601,00 kn. Podaci o stanju i dospelosti potraživanja od prodaje dionica na obročnu otplatu nisu ažurirani, a stanje danih zajmova (depozita) nije usklađeno s poslovnim bankama u kojima su sredstva deponirana. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 11.172.492,00 kn, a potraživanja od prodaje dionica na obročnu otplatu iznose 11.737.097,00 kn. U rashodima za 2008. iskazani su rashodi za koje je nastala obveza u 2007. u iznosu 1.469.369,00 kn. Za rashode i obveze koncem 2008. u iznosu 730.000,00 kn nije prethodila dokumentacija o nastanku poslovnog događaja (obveze), nego su evidentirani u visini planiranih proračunom, na temelju zaključka županijskog poglavarstva.
 - Prihodi koji imaju propisanu namjenu u iznosu 3.252.216,00 kn korišteni su za druge proračunske rashode.
 - Rashodi za energiju, zakupnine i najamnine, naknade građanima i kućanstvima u novcu, rashodi za nabavu uredske opreme i namještaja, te medicinske i laboratorijske opreme izvršeni su za 3.621.204,00 kn ili 4,7% više od planiranih.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	207.306.776,00	196.978.895,00	95,0
2.	Rashodi i izdaci	207.306.776,00	205.946.758,00	99,3
3.	Manjak prihoda	0,00	8.967.863,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			6.096.677,00
5.	Financijska imovina			51.688.415,00
6.	Obveze			31.198.729,00
7.	Broj zaposlenika			87

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.770.011,00 kn, opreme u iznosu 1.939.135,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 4.975,00 kn, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 219.698,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 162.858,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.452.070,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 11.141.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.534.118,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.737.097,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 11.172.492,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.674.323,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 5.976.415,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 17.115.888,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.149.489,00 kn i primljene zajmove u iznosu 12.933.352,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Donesen je Pravilnik o službenim putovanjima i načinu korištenja službenih i privatnih osobnih vozila u službene svrhe.

2. Ugovori o javno privatnom partnerstvu, kojim bi se još više povećavao iznos naknade iznad zakonom utvrđenog, nisu zaključivani.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu planirani, ni u poslovnim knjigama evidentirani na propisanim računima iz računskog plana.
2. Putni radni listovi nisu vođeni za sve službene osobne automobile.
3. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima iznad planiranih.
4. Osobno uvjetovane otkaze poslodavac nije obrazložio i dostavio zaposlenicima u pisanoj formi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola, te se obavljaju poslovi unutarnje revizije. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti imenovane su u ožujku 2008. U travnju 2008. imenovana je radna grupa za financijsko upravljanje i kontrole i donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Tijekom 2008. unutarnja revizija je provedena. Sastavljena su tri izvješća, a prema preporukama donijet je i Pravilnik o službenim putovanjima i načinu korištenja službenih i privatnih osobnih vozila u službene svrhe. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Za kvalitetu i uređenost svih poslovnih procesa Županija je u 2007. dobila certifikat HR EN ISO 9001:90002.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Županija je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju, te je u očitovanju navela da će se i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, u skladu sa zakonskim propisima i planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. U daljnjem razvoju od velike koristi biti će i preporuke SIGMA-e, koju je angažiralo Ministarstva financija za stručnu ocjenu uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru u Republici Hrvatskoj, a jedan od subjekata u ocjenjivanju bila je i Županija.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Tijekom 2008. Županija je koristila 22 službena osobna automobila, od kojih 15 na temelju ugovora o operativnom leasingu. Evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila nije vođena za sve službene osobne automobile. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračun i proračunski korisnici pored analitičkih knjigovodstava vode, između ostalog, evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila. Pravilnik o službenim putovanjima i načinu korištenja službenih i privatnih osobnih vozila u službene svrhe donesen je u listopadu 2008., a u službenom glasilu objavljen je u prosincu 2008. Pravilnik je stupio na snagu 23. prosinca 2008.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. nisu iskazana potraživanja od Europske unije za financiranje pet projekata u iznosu 328.921,00 kn, te potraživanja za dividendu ostvarenu u trgovačkom društvu za izgradnju i održavanje cesta u iznosu 274.680,00 kn. Navedena potraživanja nisu obuhvaćena ni popisom imovine. Koncem 2008. i ranijih godina Županija nije s poslovnim bankama uskladila stanje danih zajmova (depozita), koja sredstva su dana kao garantni depozit za kreditiranje poduzetnika i poljoprivrednika. Navedena potraživanja evidentirana su koncem 2008. u iznosu 11.172.492,00 kn. Također, nije ažurirala podatke o stanju i dospelosti potraživanja od prodaje dionica na obročnu otplatu u poduzeću za izgradnju vodoprivrednih i kanalizacijskih objekata, te u poduzeću za izgradnju i održavanje cesta. Naplatu ovih potraživanja obavljaju trgovačka društva na temelju ugovora, a koncem 2008. evidentirana su u iznosu 11.737.097,00 kn. Prema odredbi članka 5. i članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Županija je u svom knjigovodstvu obvezna osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Pojedini rashodi i izdaci nisu planirani ni evidentirani na propisanim računima iz računskog plana. Prema odredbi članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i primitke, rashode i izdatke.

U rashodima za 2008. evidentirani su rashodi za koje je obveza nastala u 2007. u iznosu 1.469.369,00 kn. Odnose se na rashode za otpremnine u iznosu 754.334,00 kn i kapitalne pomoći za izgradnju elektroenergetskih objekata u iznosu 715.035,00 kn.

Rashodi i obveze koncem 2008. za nabavu opreme za srednje strukovne škole u iznosu 600.000,00 kn, osnovne škole za sufinanciranje projekta školsko mlijeko u iznosu 100.000,00 kn i za sufinanciranje dijela troškova smještaja korisnika u dnevni centar za starije osobe u iznosu 30.000,00 kn, odnosno ukupno 730.000,00 kn, evidentirani su na temelju zaključka županijskog poglavarstva. Za navedene rashode nije prethodila dokumentacija o nastanku poslovnog događaja (obveze), nego su rashodi evidentirani u visini planiranih proračunom, te na temelju zaključka županijskog poglavarstva. Prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja smatra se da je poslovni događaj nastao u trenutku kad je roba isporučena, odnosno usluga obavljena. Novčani izdaci s obilježjem rashoda poslovanja, kojima ne prethodi dokumentirani nastanak obveze, priznaju se kao odgovarajući rashodi na temelju dokumenta o promjeni novčanih sredstava (izvadak žiro računa ili isplatica).

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda, izdataka i imovine, obavljanje

popisa imovine, te vođenje putnih radnih listova u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Naložio je ažurirati podatke o stanju danih zajmova (depozita), te o stanju i dospelosti potraživanja od prodaje dionica na obročnu otplatu.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je obrazložila da će ustrojiti propisane evidencije za upotrebu službenih vozila, te uskladiti i utvrditi točno stanje depozita u bankama, kao i potraživanja od prodaje dionica na obročnu otplatu. Navela je da će kod planiranja proračuna posebnu pažnju posvetiti iskazivanju rashoda na propisanim računima iz računskog plana, a da su rashodi za nabavu opreme za srednje škole, osnovne škole za sufinanciranje projekta školsko mlijeko i za sufinanciranje dijela troškova smještaja korisnika u dnevni centar za starije osobe iskazani na temelju zaključka županijskog poglavarstva u kojima je jasno utvrđena namjena. Za slučaj da proračunski korisnici ne bi utrošili sredstva za utvrđene namjene, u skladu s Odlukom o izvršavanju proračuna Županije za 2008., izvršili bi povrat neutrošenih sredstava u 2009., o čemu nadzor vodi nadležni upravni odjel. Navela je da ukoliko sredstva ne bi bila izvršena u 2008. da bi se onemogućila provedba ulaganja kod utvrđenih proračunskih korisnika do izmjena i dopuna proračuna za 2009.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 207.306.776,00 kn, a ostvareni su u iznosu 196.978.895,00 kn, što je za 10.327.881,00 kn ili 5,0% manje od plana. U planirane prihode uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.681.126,00 kn.

Prihodi i primici za koje je propisima nadležnih tijela utvrđena namjena iznose 123.094.729,00 kn i čine 62,5% ukupno ostvarenih, a odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 89.263.507,00 kn, pomoći u iznosu 32.542.594,00 kn, lovozakupnine u iznosu 636.153,00 kn, prodaje dionica i udjela u iznosu 468.766,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 172.490,00 kn i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 11.219,00 kn. Za zakonom propisane namjene utrošeni su u iznosu 118.847.836,00 kn. Prihodi u iznosu 1.992.355,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu.

Za druge proračunske rashode utrošeni su prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnih i srednjih škola u iznosu 2.254.538,00 kn. Neutrošena sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za modernizaciju sustava grijanja u osnovnim i srednjim školama koncem 2007. iznosila su 997.678,00 kn, a u 2008. utrošena su za druge proračunske rashode. Ukupno su tijekom 2008. za druge proračunske rashode utrošena sredstva za koje je propisima nadležnih tijela utvrđena namjena u iznosu 3.252.216,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnih i srednjih škola, kao i pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za utvrđene namjene.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi korištenja sredstava za koje je*

propisima nadležnih tijela utvrđena namjena.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 207.306.776,00 kn, a izvršeni su u iznosu 205.946.758,00 kn, što je za 1.360.018,00 kn ili 0,7% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 8.967.863,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 3.681.126,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.286.737,00 kn.

Iznad planiranih izvršeni su rashodi za energiju, zakupnine i najamnine, naknade građanima i kućanstvima u novcu, za nabavu uredske opreme i namještaja, te medicinske i laboratorijske opreme. Ovi rashodi planirani su u iznosu 76.551.314,00 kn, a izvršeni su u iznosu 80.172.518,00 kn, što je za 3.621.204,00 kn ili 4,7% više od planiranih. Izvršavanje rashoda u iznosima višim od plana nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna. U iznosima iznad planiranih mogu se izvršavati samo otplate glavnice i kamata s naslova zaduživanja.

Komunalnom društvu u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave s područja Županije (Županija nema udio u temeljnom kapitalu komunalnog društva) prenesena su sredstva u iznosu 700.000,00 kn za sufinanciranje izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i objekte odvodnje, te vodoopskrbnih građevina, u skladu sa zaključenim ugovorima, zahtjevima i situacijama za izvedene radove.

Nositelj radova je komunalno društvo. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva. Županija je na temelju ugovora i sporazuma prenosila sredstva komunalnom društvu i ranijih godina. U 2005. preneseno je 4.850.940,00 kn, u 2006. preneseno je 2.270.879,00 kn i u 2007. preneseno je 2.700.000,00 kn. Ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 2005. do 2007. iznose 9.821.819,00 kn. Županija nije s komunalnim društvom uredila imovinsko – pravne odnose. S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug jedinica lokalne samouprave i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko – pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

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

- 4.2 *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazložila je da su rashodi za nabavu uredske opreme i namještaja u osnovnim i srednjim školama izvršeni iznad planirane vrijednosti na temelju odredbi Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2008., kojima je utvrđeno da će se rashodi i izdaci proračuna koji se financiraju iz namjenskih prihoda i primitaka izvršavati do iznosa naplaćenih prihoda i primitaka za te namjene, što je bio slučaj u dijelu prihoda od pomoći jedinica lokalne samouprave za potrebe škola.*

Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave obuhvaća šest gradova i 22

općine s ukupno 183 730 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovano je sedam upravnih odjela, kabinet župana, tajništvo i županijski zavod za prostorno uređenje u kojima je 81 zaposlenik. Proračun Županije donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 196.978.895,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 205.946.758,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 8.967.863,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 3.681.126,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.286.737,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 146.187.608,00 kn i čine 74,2% ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 123.094.729,00 kn i čine 62,5% ukupno ostvarenih. Za propisane namjene utrošeni su u iznosu 118.847.836,00 kn, iznos 1.992.355,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu. Za druge proračunske rashode utrošeno je 2.254.538,00 kn, kao i pomoći dobivene 2007. u iznosu 997.678,00 kn, odnosno ukupno 3.252.216,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 8.900.953,00 kn, a vrijednosno su značajnija od Ministarstva za financiranje prijevoza učenika srednjih škola koja čine 40,7% dospjelih potraživanja, za županijske poreze koja čine 31,6%, te od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje najma po modelu javno - privatnog partnerstva i za prijevoz učenika srednjih škola koja čine 22,6%. Potraživanja od Ministarstva, te veći dio potraživanja od jedinica lokalne samouprave naplaćen je tijekom 2009. Za naplatu potraživanja za županijske poreze mjere naplate (opomena, blokada računa i ovrha) poduzima porezna uprava. Koncem 2008. potraživanja od prodaje dionica na obročnu otplatu iskazana su u iznosu 11.737.097,00 kn. Podaci o stanju i dospelosti potraživanja od prodaje dionica na obročnu otplatu nisu ažurirani. Stanje danih zajmova (depozita) iznosi 11.172.492,00 kn. Podaci o danim zajmovima (depozitima) nisu usklađeni s poslovnim bankama u kojima su sredstva deponirana. Zaduživanje je obavljeno kod poslovne banke u 2006. za financiranje kapitalnih projekata, a stanje zajma koncem 2008. iznosi 12.933.352,00 kn. Stanje danih jamstava koncem 2008. iznosi 26.965.614,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 98.019.582,00 kn koji čine 47,6%, zatim rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 29.165.047,00 kn koji čine 14,2% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 26.424.163,00 kn koje čine 12,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Od ukupno izvršenih rashoda i izdataka na rashode izvršene iz sredstava za decentralizirane funkcije odnosi se iznos 89.263.507,00 kn ili 43,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Obveze za rashode poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine koncem 2008. iznose 18.265.377,00 kn, od čega su dospjele 3.317.717,00 kn. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. S obzirom da je za 2008. ostvaren manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju, da su obveze za najam po modelu javno - privatnog partnerstva značajne (ugovoreni godišnji najam nakon stavljanja u upotrebu svih objekata iznosi 31.564.598,00 kn), Županija treba povesti računa o preuzimanju daljnjih obveza kako bi se mogle zadovoljavati potrebe iz njenog djelokruga.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 6. srpnja 2009.

GRAD IVANEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Ivanca (dalje u tekstu: Grada) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Prihodi od naknade za umanjenje vrijednosti nekretnina u iznosu 461.883,00 kn nisu utrošeni za propisanu namjenu.
 - Za izgradnju komunalne infrastrukture prenijeta su sredstva komunalnim društvima u suvlasništvu Grada u iznosu 2.730.764,00 kn. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama komunalnih društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	31.657.768,00	29.827.960,00	94,2
2.	Rashodi i izdaci	31.657.768,00	30.133.866,00	95,2
3.	Manjak prihoda	0,00	305.906,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			38.730.058,00
5.	Financijska imovina			40.209.137,00
6.	Obveze			5.932.768,00
7.	Broj zaposlenika			17

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.124.809,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 22.761.288,00 kn, opreme u iznosu 346.964,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 6.154.835,00 kn, te druge imovine u iznosu 342.162,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 2.048.269,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 28.782.495,00 kn, potraživanja za proračunske prihode u iznosu 9.073.999,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja u iznosu 246.260,00 kn i potraživanja za dane zajmove 58.114,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.049.038,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 3.807.057,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.076.673,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojem slučaju je postupljeno prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. U skladu s odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti donijet je zaključak kojim se utvrđuje način obavljanja prijevoza pokojnika na području Grada.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

1.1 Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole. U ožujku 2007. imenovan je voditelj i radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav u skladu s navedenim Zakonom, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.

1.2 *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 31.657.768,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.827.960,00 kn, što je za 1.829.808,00 kn ili 5,8% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 707.175,00 kn.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade i komunalnih doprinosa, doprinosa za sanaciju deponije komunalnog otpada, naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu, spomeničke rente, naknada za umanjenu vrijednost nekretnina, naknada za povećani komunalni standard, doprinosa za šume, sufinanciranja građana za izgradnju ceste, komunalno opremanje poslovne zone, naknade od koncesije, prihode od eksploatacije mineralnih sirovina, od prodaje nefinancijske imovine i financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 9.071.837,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 30,4%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 8.172.260,00 kn, iznos 437.694,00 kn nije utrošen i koncem 2008. nalazi se na žiro računu, a prihodi od naknade za umanjenje vrijednosti nekretnina u iznosu 461.883,00 kn utrošeni su za izgradnju komunalne infrastrukture. Sredstva navedene naknade koriste se za namirenje umanjene vrijednosti nekretnine, za povećanje komunalnog i društvenog standarda, unapređenje gospodarenja otpadom, te zaštitu okoliša i prirode na području Grada.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje naknade za umanjenje vrijednosti nekretnina u skladu s odredbama odluke o utvrđivanju naknade vlasnicima nekretnina u zoni utjecaja odlagališta komunalnog otpada.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su ostvarene prihode od*

naknade za namirenje umanjene tržišne vrijednosti nekretnina u blizini odlagališta komunalnog otpada koncem 2008. iskazali kao neutrošena sredstva na žiro računu, a privremeno su korišteni za financiranje ostalih proračunskih rashoda. Tijekom 2008. planiran je utrošak naknade za namirenje umanjene tržišne vrijednosti nekretnina u blizini odlagališta komunalnog otpada na računima rashoda u iznosu 453.775,09 kn, od čega je utrošeno 4,2% za plaćanje usluge procjene nekretnina koje se nalaze u zoni do 500 m od odlagališta komunalnog otpada. Grad je u ožujku 2008. objavio javni poziv kojim je pozivao vlasnike nekretnina, koje se nalaze u zoni utjecaja odlagališta komunalnog otpada, da u roku od dvanaest mjeseci podnesu zahtjev s propisanom dokumentacijom za isplatu naknade za umanjenu vrijednost nekretnina. Budući da se aktivnosti oko podnošenja zahtjeva, prikupljanja dokumentacije, procjene nekretnina od strane sudskog vještaka, te zaključivanje ugovora sada privode kraju Grad će u travnju 2009. početi isplatu naknade za umanjenje tržišne vrijednosti nekretnina u blizini odlagališta komunalnog otpada što je planirano i proračunom za 2009.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 31.657.768,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.133.866,00 kn, što je za 1.523.902,00 kn ili 4,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 305.906,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 707.175,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 401.269,00 kn.

Kapitalne pomoći komunalnim društvima izvršene su u iznosu 3.071.764,00 kn i čine 10,2% izvršenih rashoda. Odnose se na prijenos sredstava za radove na izgradnji kanalizacije i vodovoda u iznosu 2.730.764,00 kn, istražne radove na odlagalištu otpada u iznosu 179.000,00 kn i izradu projektne dokumentacije za izvedbeni projekt odlagališta otpada u iznosu 162.000,00 kn.

Radove na izgradnji kanalizacije i vodovoda u vrijednosti 2.730.764,00 kn obavljala su dva komunalna društva u većinskom vlasništvu i suvlasništvu Grada na temelju ugovora i dodatka ugovorima o sufinanciranju izgradnje vodovoda i kanalizacije koji su zaključivani za pojedinu ulicu ili naselje. Za nabavu materijala i pojedine radove i usluge komunalna društva provela su postupak nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Sredstva su doznačivana na temelju zahtjeva i obračuna radova za svaki pojedini objekt vodoopskrbe i odvodnje. Izgrađeni objekti vodoopskrbe i odvodnje evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnih društava na temelju ugovora i dodatka ugovorima o sufinanciranju kojima je određeno da se izgrađeni objekti vode kao materijalna imovine komunalnih društava. Ugovoreno je da komunalna društva stječu pravo korištenja izgrađenih objekata vodoopskrbe i odvodnje, te obvezu održavanja za cijelo vrijeme uporabe. Grad nije osigurao pregled imovine kojom raspolaže. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da izgradnju komunalne*

infrastrukture organizira putem komunalnog društva u većinskom vlasništvu. Komunalno društvo upravlja i održava cjelokupnu komunalnu infrastrukturu na području Grada te je upoznato sa stanjem i potrebama za gradnjom nove komunalne infrastrukture. Nakon izgradnje objekata komunalne infrastrukture, pregledom od strane nadzora i okončanog obračuna objekti komunalne infrastrukture se vode kao materijalna imovina komunalnog društva i na taj način Grad brine o istom. Grad navodi da u Zakonu o komunalnom gospodarstvu nema odredbe kojom se ne bi dozvoljavala gradnja komunalne infrastrukture putem komunalnog društva.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovana su tri upravna odjela i ured Grada u kojima je 17 zaposlenika. Prema popisu stanovništva iz 2001. Grad ima 14 434 stanovnika. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 29.827.960,00 kn, rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 30.133.866,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 305.906,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 707.175,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 401.269,00 kn. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.071.837,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 30,4%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 8.172.260,00 kn, dok iznos 437.694,00 kn nije utrošen i koncem 2008. nalazi se na žiro računu, a prihodi od naknade za umanjenje vrijednosti nekretnina u iznosu 461.883,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 6.041.546,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na sredstva koja prikuplja komunalno društvo u suvlasništvu Grada za zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 2.883.011,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva. Zaduživanje je obavljeno u prethodnim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture i dječjeg vrtića, a stanje zajmova koncem 2008. iznosi 3.807.057,00 kn. Obveze temeljem danih jamstava prethodnih godina otplaćene su tijekom 2008. U kolovozu 2006. i veljači 2007. zaključeni su ugovori sa Županijom za dogradnju učionica, izgradnju nove škole i dvorane po modelu javnog privatnog partnerstva na rok od 25 godina. Mjesečna obveza iznosi 46.531,00 kn, godišnja iznosi 558.372,00 kn, odnosno za 25 godina 13.959.300,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada koji se odnose na ulaganje u razvoj malog i srednjeg poduzetništva, održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, sufinanciranje predškolskog odgoja, socijalnu skrb, šport, vatrogastvo i kulturu. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 7.647.426,00 kn ili 25,4%. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.064.104,00 kn s udjelom 23,4%, materijalni rashodi u iznosu 7.006.258,00 kn s udjelom 23,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 5.308.985,00 kn s udjelom 17,6%. Za izgradnju komunalne infrastrukture prenijeta su sredstva komunalnim društvima u iznosu 2.730.764,00 kn. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama komunalnih društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 23. travnja 2009.

GRAD LEPOGLAVA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Lepoglava (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Rashodi u ukupnom iznosu 1.301.371,00 kn, koji čine 4,2% ukupnih rashoda i izdataka, nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana.
 - Grad je tijekom 2008., komunalnom društvu u suvlasništvu, za izgradnju i rekonstrukciju vodovodnih mreža prenio sredstva u iznosu 525.080,00 kn ili 4,5% ukupno izvršenih rashoda. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa s kojima raspolaže. Tijekom 2008. županijskoj upravi za ceste doznačena su sredstva u iznosu 992.767,00 kn za sufinanciranje uređenja nogostupa, autobusnog stajališta i biciklističko – pješačke staze uz županijske i lokalne ceste na području Grada. U imovini Grada evidentirana je vrijednost izgrađenih komunalnih objekata u iznosu koji je Grad financirao, a u županijskoj upravi za ceste u sveukupnom iznosu izvršenih radova.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	34.446.142,00	32.495.434,00	94,3
2.	Rashodi i izdaci	34.446.142,00	30.696.166,00	89,1
3.	Višak prihoda	0,00	1.799.268,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			52.247.434,00
5.	Financijska imovina			23.839.232,00
6.	Obveze			2.806.121,00
7.	Broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.838.177,00 kn, nematerijalnu imovinu u iznosu 156.698,00 kn, građevinske objekte u iznosu 46.163.304,00 kn, opremu u iznosu 288.609,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 149.822,00 kn, knjige i umjetnička djela u iznosu 54.552,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 596.272,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 10.602.520,00 kn, potraživanja za oročena sredstva u iznosu 5.300.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.932.424,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.083,00 kn i novčana sredstva u iznosu novčana sredstva u iznosu 5.999.205,00 kn.

Obveze se odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.986.469,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 819.652,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno je da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Za naplatu prihoda od komunalne naknade, osim slanja opomena, poduzimane su i mjere prisilne naplate.
2. Rashodi nisu izvršavani iznad plana.

3. Rashodi za sufinansiranje izgradnje i rekonstrukcije niskonaponske mreže evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.
4. Za više izvedene građevinske radove zaključen je ugovor u pisanom obliku.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola. U ožujku 2007. donijeta je odluka o uspostavi financijskog upravljanja i kontrola, kojom su imenovani voditelj financijskog upravljanja i kontrola, te osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u srpnju 2007., a u prosincu 2007. je sastavljena izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada. Sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2008.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi u ukupnom iznosu 1.301.371,00 kn, koji čine 4,2% ukupnih rashoda i izdataka, nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana.

Odnose se na prenesena sredstva za adaptaciju krovista vatrogasnog doma u iznosu 100.00,00 kn, građevinske radove na uređenju dvorišta i parkirališta društvenog doma u iznosu 168.170,00 kn, osnivački ulog u iznosu 62.500,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju vodovodnih mreža u iznosu 525.080,00 kn, rekonstrukciju niskonaponske mreže u iznosu 299.998,00 kn, najam učionica i športske dvorane po modelu javno privatnog partnerstva u iznosu 135.363,00 kn, te izradu projekata u iznosu 40.260,00 kn. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika, a u svom knjigovodstvu obvezni su osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju navodi da je evidentiranje navedenih rashoda obavljeno u skladu s odlukom poglavarstva i planu proračuna za 2008. godinu. Nadalje navodi da je uplaćeni udio u glavnici evidentiran u imovini grada i obuhvaćen je popisom imovine, da su sredstva za izgradnju i rekonstrukciju vodovodne mreže isplaćena prema ugovoru o sufinanciranju radova i prema Programu izgradnje komunalne infrastrukture, Grad je obavljao kontrolu namjenskog i učinkovitog trošenja sredstava, a komunalno društvo u suvlasništvu grada je izgrađene objekte preuzelo u vlastitu dugotrajnu imovinu na temelju ugovora. Također navodi da su rashodi za rekonstrukciju niskonaponske mreže izvršeni prema ugovoru o sufinanciranju kojim je utvrđeno da se niskonaponska mreža vodi kao materijalna imovina izvođača. Grad se obvezao rashode evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 34.446.143,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.696.166,00 kn, što je za 3.749.976,00 kn ili 10,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 1.799.268,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 1.865.520,00 kn, te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.664.788,00 kn.

Rashodi za kapitalne donacije izvršeni su u iznosu 1.390.029,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 4,5%. Od navedenog iznosa iznos 525.080,00 kn odnosi se na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 16,0%) za izgradnju i rekonstrukciju vodovodnih mreža. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenom programu izvori financiranja su prihodi proračuna. Sredstva su prenesena na temelju ugovora koji su zaključeni za svaki planirani objekt, te obračunskih situacija i računa o izvedenim radovima i nabavljenom materijalu. Izgrađene vodovodne mreže financirane sredstvima Grada evidentirane su imovini komunalnog društva na temelju zaključenih ugovora.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Sredstva u iznosu 992.767,00 kn doznačena su županijskoj upravi za ceste na temelju sporazuma zaključenog u srpnju 2008. o zajedničkom financiranju i izvođenju radova na izvanrednom održavanju županijskih i lokalnih cesta na području Grada. Radovi se odnose na uređenje nogostupa, autobusnog stajališta i nogostupa, te biciklističko – pješačke staze. Vrijednost radova ugovorena je u iznosu 1.405.993,00 kn, od čega županijska uprava za ceste financira 405.993,00 kn, a Grad 1.000.000,00 kn. Nositelj investicije bila je županijska uprava za ceste koja je i provela postupak odabira izvoditelja. Plaćanje je obavljano na temelju privremenih i okončane situacije koje dostavlja županijska uprava za ceste.

Tijekom 2008. dostavljene su četiri privremene situacije prema kojima obveza Grada iznosi 992.767,00 kn. Do konca 2008. Grad je doznačio sredstva u iznosu 735.949,00 kn, te nepodmirena obveza na dan 31. prosinca 2008. iznosi 256.788,00 kn. U imovini Grada evidentirana je vrijednost izgrađenih komunalnih objekata u iznosu koji je Grad financirao, a u županijskoj upravi za ceste u sveukupnom iznosu izvršenih radova.

S obzirom da je izgradnja nogostupa, autobusnih stajališta, te pješačko biciklističke staze u nadležnosti Grada, Državni ured za reviziju je predložio da Grad uredi pravni status javnih površina i nerazvrstanih cesta na svom području.

3.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju navodi da će nastojati postupati prema njima.*

Grad se nalazi u skupini brdsko – planinskih područja. Prema popisu iz 2001. Grad ima 8 718 stanovnika u 16 naselja. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je sedam zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 32.495.434,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 30.696.434,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 1.799.268,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.865.520,00 kn, te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.664.788,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak, kapitalne pomoći i primici od financijske imovine koji su ostvareni u iznosu 27.576.699,00 kn i čine 84,9% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.198.594,00 kn i čine 28,3% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 1.853.715,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i slivnu vodnu naknadu koja čine 55,3% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Grad se nije zaduživao i davao jamstva. Stanje oročenih sredstava koncem godine iznosi 5.300.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 9.560.777,00 kn koji čine 31,2%, zatim izdaci za financijsku imovinu u iznosu 5.320.000,00 kn koji čine 17,3%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 5.185.468,00 kn koji čine 16,9%, te rashodi za usluge u iznosu 4.231.750,00 kn koji čine 13,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je komunalnom društvu u kojem ima suvlasnički dio prenosio sredstva u iznosu 525.080,00 kn koja čine 1,7% ukupno izvršenih rashoda, za izgradnju komunalne infrastrukture, a prethodno nije uredio imovinsko - pravne odnose. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Grad je ugovorom o sufinanciranju troškova najma po modelu javno privatnog partnerstva zaključenim u kolovozu 2006. sa Županijom preuzeo obvezu sufinanciranja najma dogradnje pet učionica i ostalog školskog prostora i nove športske dvorane jedne osnovne škole u mjesečnom iznosu 12.305,72 kn na rok 25 godina. Zaključivanjem spomenutog ugovora prema sadašnjim uvjetima godišnja obveza Grada iznosi 147.668,00 kn odnosno ukupna 3.691.700,00 kn.

Gradu je za renoviranje i adaptaciju zgrade Turističkog i kulturno informativnog centra dodijeljena financijska pomoć Evropske unije u okviru programa PHARE 2005. u iznosu

4.172.623,00 kn. S obzirom da su rashodi izvršeni za 3.749.976,00 kn manje od plana, te da ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.664.788,00 kn, pravodobnim izvršavanjem planiranih rashoda moglo se zadovoljiti više javnih potreba.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 13. svibnja 2009.

GRAD LUDBREG**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Ludbrega (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu dospjelih potraživanja proračunskih prihoda koji se odnose na sufinanciranje građana i komunalne infrastrukture poduzetničke zone, te prodaju zemljišta u iznosu 2.798.283,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
 - Grad je tijekom 2008. trgovačkom društvu u svom vlasništvu za provođenje radova prema programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture prenio sredstva u iznosu 2.704.711,00 kn. U razdoblju 2006. – 2008. istom trgovačkom društvu izvršen je prijenos sredstava u iznosu 9.997.498,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	23.281.309,00	21.604.793,00	92,8
2.	Rashodi i izdaci	23.281.309,00	19.215.562,00	82,5
3.	Višak prihoda	0,00	2.389.231,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			117.512.250,00
5.	Financijska imovina			49.903.491,00
6.	Obveze			16.347.653,00
7.	Broj zaposlenika			15

Nefinancijska imovina se odnosi na materijalnu imovinu – prirodna bogatstva u iznosu 70.169.982,00 kn, građevinske objekte u iznosu 45.132.442,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 175.407,00 kn, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 12.500,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 588.398,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 1.433.521,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.643.528,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 20.952,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 660.115,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 36.971.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.289.999,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.480.207,00 kn i rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 837.490,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 653.456,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 721.353,00 kn, primljene zajmove u iznosu 14.944.443,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda budućeg razdoblja u iznosu 28.401,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je prije početka godine na koju se odnosi.
2. Zaključena su dva posebna ugovora za povjeravanje poslova komunalnom društvu u vlasništvu Grada.
3. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije je usklađena sa odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
4. Za vijeća mjesnih odbora navedeni su opis i opseg poslova predviđenih Programom održavanja objekata komunalne infrastrukture iz sredstava komunalne naknade.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U svim slučajevima nisu poduzimane raspoložive mjere naplate potraživanja.
2. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usuglašen sa sredstvima predviđenim proračunom Grada.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Zakonski predstavnik Grada je u ožujku 2007. donio odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, koji je odgovoran je za uspostavu, razvoj, i provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrola u Gradu. Isto tako obvezan je uz suglasnost zakonskog predstavnika Grada donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što je i učinjeno u srpnju 2007.

Prema odredbama članka 15. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, obvezan je sastaviti godišnje izvješće o aktivnostima vezanim uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrolu, te ga do 31. siječnja tekuće za proteklu godinu dostaviti Ministarstvu financija, Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole (Središnjoj harmonizacijskoj jedinici), što nije učinjeno.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je predloženo i nadalje razvijati sustav u skladu s navedenim Zakonom, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Državni ured za reviziju je naložio sastaviti godišnje izvješće o aktivnostima vezanim uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontroli, u skladu sa zakonskim odredbama.

- 1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da je započeo uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje, te osoba zadužena za nepravilnosti. Isto tako navodi da je donesen plan uspostave i razvoja financijskih upravljanja i kontrola. Daljnje aktivnosti u uspostavljanju sustava unutarnjih financijskih kontrola nastaviti će prema planu. Godišnje izvješće o aktivnostima vezanim za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrole dostaviti će Središnjoj harmonizacijskoj jedinici nakon konačne uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 23.281.309,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.604.793,00 kn, što je za 1.676.516,00 kn ili 7,2% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.684.309,00 kn.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iznose 6.770.206,00 kn. Na naplatu je dospjelo 4.256.908,00 kn, a nije dospjelo 2.513.298,00 kn od čega se vrijednosno najznačajnija nedospjela potraživanja odnose na prodaju nefinancijske imovine u iznosu 1.942.229,00 kn, te potraživanja za sufinanciranje od strane građana u iznosu 460.220,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 759.254,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 407.522,00 kn, sufinanciranja od građana u iznosu 533.296,00 kn, sufinanciranje komunalne infrastrukture gospodarstvene zone od strane vlasnika parcela u iznosu 1.645.625,00 kn, te za prodana zemljišta u iznosu 619.362,00 kn. Druga dospjela potraživanja su manje pojedinačne vrijednosti. U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja su povećana za 1.303.584,00 kn ili 23,8%. Poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza preneseni su Poreznoj upravi.

Prema pisanom očitovanju Porezne uprave, za naplatu gradskih poreza kontinuirano se poduzimaju mjere naplate propisane Općim poreznim zakonom koje su u njezinoj nadležnosti.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade poduzimane su raspoložive mjere naplate. Kod potraživanja za sufinanciranje komunalne infrastrukture gospodarstvene zone tijekom 2008. poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, a u jednom slučaju pokrenut je postupak utuženja za iznos 562.566,00 kn. Za potraživanja od sufinanciranja građana tijekom 2008. poduzimane su mjere naplate slanjem opomena dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane osim u jednom slučaju kada je dužnik utužen za iznos 4.800,00 kn. U svezi potraživanja za prodana zemljišta u jednom slučaju ugovor je raskinut sudskim putem u iznosu 106.369,00 kn, dok za druga potraživanja za prodana zemljišta osim slanja opomena u 2008. druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

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

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

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da je za naplatu proračunskih prihoda slao opomene i rješenja o prisilnoj naplati. Kod naplate od građana i trgovačkih društava u pojedinim slučajevima pokretao i sudske sporove. Nadalje navodi da će za naplatu drugih proračunskih prihoda pokrenuti sudske sporove.***

Rashodi i izdaci

- 3.1.** Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 23.281.309,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.215.562,00 kn, što je za 4.065.747,00 kn ili 17,5% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.389.231,00 kn. Višak prihoda i primitaka prenesen iz prethodnih godina iznosi 1.684.309,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.073.540,00 kn. Znatno ispod plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja za 3.477.393,00 kn ili 34,7%. Gradsko vijeće je u prosincu 2007. donijelo Program održavanja komunalne infrastrukture iz sredstava komunalne naknade za 2008. u iznosu 2.232.400,00 kn. Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.448.032,00 kn, što je za 215.632,00 kn ili 9,7% više. Izvršeni rashodi se a odnose na prijenose sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada za radove predviđene Programom. Radovi održavanja javne rasvjete Programom nisu predviđeni, a tijekom 2008. utrošeno je 564.858,00 kn. Program nije usklađen s proračunom. Obzirom da je održavanje javne rasvjete komunalna djelatnost, isto treba biti predviđeno Programom.
- Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 2.704.711,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u vlasništvu za provođenje radova predviđenih Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Izvršeni rashodi u ukupnim rashodima imaju udjel 14,1%. Kao izvori financiranja predviđena su sredstva osigurana u proračunu Grada, sufinanciranje građana, te sufinanciranje od strane vlasnika parcela. Izmjene i dopune programa nisu donesene, a program nije usuglašen sa sredstvima predviđenim u proračunu. Sredstva su doznačivana na temelju zahtjeva za doznaku sredstava od strane komunalnog društva uz koje su priložene obračunske situacije ispostavljene od strane izvoditelja radova komunalnom društvu kao naručitelju. Obzirom da je odabire izvoditelja i ugovore sa izvoditeljima zaključivalo komunalno društvo, a da su sredstva za predmetne radove predviđena programom osigurana u proračunu, Grad je u listopadu 2008., zaključio Ugovor o izgradnji i raspolaganju s komunalnim objektima financiranih iz proračuna Grada. Odredbe ugovora se primjenjuju od dana zaključenja pa do 31. prosinca 2011. U razdoblju 2006. – 2008. komunalnom društvu ukupno je doznačeno 9.997.498,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio usuglašavanje Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa planiranim sredstvima u proračunu, te njihovo izvršavanje do planiranih veličina.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će usuglasiti veličine iz dvaju programa s veličinama predviđenim u proračunu.*

Grad je za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojio gradska upravna tijela u kojima je zaposleno 15 zaposlenika. Grad je prema posljednjim podacima imao 8 688 stanovnika i 12 mjesnih odbora. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Tijekom 2008. ostvareni su prihodi i primici u iznosu 21.604.793,00 kn, rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 19.215.562,00 kn, te je ostvaren višak prihoda i primitaka u tekućoj godini u iznosu 2.389.231,00 kn. Iz ranijih godina ostvareni višak prihoda i primitaka iznosi 1.684.309,00 kn, te ukupna sredstva viška prihoda i primitaka za korištenje u sljedećem razdoblju iznose 4.073.540,00 kn. Ukupno iskazani višak prihoda koncem 2008. čini 18,8% ostvarenih prihoda. Grad se prethodnih godina zadužio kod poslovne banke za gradnju školsko-športske dvorane u iznosu 18.000.000,00 kn. Stanje kredita na dan 31. prosinca 2008. iznosi 14.944.443,00 kn. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnosi na održavanje komunalne infrastrukture, izgradnju športskih objekata, socijalnu skrb, kulturu, te školstvo. Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, dodataka na cijenu vode, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, spomeničke rente, komunalnog doprinosa i komunalne naknade, prihode od sufinanciranja, prodaje nekretnina, te prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Navedeni prihodi ostvareni su u iznosu 7.965.140,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 37,0%. Za propisane namjene utrošeno je 5.935.503,00 kn, osim sredstava doznačenih od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju infrastrukture poduzetničke zone u iznosu 1.140.000,00 kn, dodataka na cijenu vode u iznosu 534.338,00 kn, dio sredstava od sufinanciranja u iznosu 287.027,00 kn, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 59.033,00 kn, te dio sredstava od komunalne naknade u iznosu 9.239,00 kn koja nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna na dan 31. prosinca 2008. Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iznose 6.770.206,00 kn. Na naplatu je dospjelo 4.256.908,00 kn, a nije dospjelo 2.513.298,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja su povećana za 1.303.584,00 kn ili 23,8%. Za potraživanja za proračunske prihode nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći i izvanredni rashodi) u iznosu 6.544.145,00 kn koji čine 34,1%, materijalne rashode u iznosu 5.360.513,00 kn koji čine 27,9%, te rashode za zaposlene u iznosu 3.016.622,00 kn koji čine 15,7% ukupno izvršenih rashoda.

Grad je komunalnom društvu u svom vlasništvu prenio sredstva u iznosu 2.704.711,00 kn, koja čine 14,1% ukupno izvršenih rashoda, za izgradnju komunalne infrastrukture, a prethodno nije uredio imovinsko pravne odnose. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Potpunom i pravodobnom naplatom svih prihoda koji pripadaju Gradu kao i trošenjem planiranih i ostvarenih sredstava Grad je mogao zadovoljiti više javnih potreba građana.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 10. travnja 2009.

GRAD NOVI MAROF**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Novi Marof (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu komunalne naknade u iznosu 2.113.488,00 kn i naknade za uređenje voda u iznosu 400.962,00 kn, osim opomena, druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane.
 - Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su komunalnom društvu u suvlasništvu Grada i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 2.138.964,00 kn ili 9,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama navedenih društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.
 - Za radove uređenja trga i ulice u vrijednosti 1.162.906,00 kn, te za dodatne radove asfaltiranja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 458.426,00 kn, odnosno ukupno 1.621.332,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	25.593.350,00	22.403.727,00	87,5
2.	Rashodi i izdaci	25.593.350,00	24.314.239,00	95,0
3.	Manjak prihoda	0,00	1.910.512,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			59.100.020,00
5.	Financijska imovina			24.733.539,00
6.	Obveze			5.725.666,00
7.	Broj zaposlenika			13

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.328.828,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 50.111.245,00 kn, opreme u iznosu 375.223,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 1.873.828,00 kn, te druge imovine u iznosu 410.896,00 kn

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 840.784,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 179.298,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 18.139.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.039.094,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.018.255,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja u iznosu 516.608,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.972.140,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 571.984,00 kn, primljene zajmove u iznosu 3.105.378,00 kn, te druge obveze u iznosu 76.164,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojem je postupljeno:

1. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za sredstva prenesena trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju kanalizacijskog kolektora nisu uređeni imovinsko – pravni odnosi.
2. Postupci nabave nisu u svim slučajevima provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole. U lipnju 2008. imenovan je voditelj financijskog upravljanja i kontrola. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u lipnju 2008. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 38. navedenog Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Također je predložio i nadalje razvijati sustav u skladu s navedenim Zakonom, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će u roku od 15 dana od primitka izvješća Državnog ureda za reviziju imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 25.593.350,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.403.727,00 kn, što je za 3.189.623,00 kn ili 12,5% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.083.882,00 kn.

Potraživanja koncem 2008. iznose 5.236.647,00 kn i veća su za 518.378,00 kn ili 11,0% u odnosu na potraživanja koncem 2007. Evidencija o dospelosti potraživanja nije vođena. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.181.442,00 kn, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.018.255,00 kn, građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu 436.760,00 kn (od čega su dospjela u iznosu 203.728,00 kn), gradske poreze u iznosu 435.272,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 433.519,00 kn i sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržane u cijeni vode (doprinos za lokalnu infrastrukturu) u iznosu 303.542,00 kn.

Poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza preneseni su Poreznoj upravi. Za naplatu potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo, te od građana na temelju ugovora o sufinanciranju Grad je poduzimao mjere naplate slanjem opomena i podnošenjem tužbi. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2008. iznose 2.181.442,00 kn i za naknadu za uređenje voda iznose 433.519,00 kn, odnosno ukupno 2.614.961,00 kn. Za naplatu komunalne naknade u iznosu 67.954,00 kn ili 4,0% ukupnog duga i za naknadu za uređenje voda u iznosu 32.557,00 kn ili 7,5% ukupnog duga tijekom 2008. izdano je 16 rješenja o ovrsi. Za naplatu komunalne naknade u iznosu 2.113.488,00 kn i naknade za uređenje voda u iznosu 400.962,00 kn, osim opomena, druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

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

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će tijekom 2009. sustavno razraditi dospjela potraživanja, izvršiti razradu sumnjivih i spornih potraživanja, te provoditi potpunu i pravodobnu naplatu komunalne naknade i naknade za uređenje voda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

Rashodi i izdaci

- 3.1.** Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 25.593.350,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.314.239,00 kn, što je za 1.279.111,00 kn ili 5,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2008. iskazan je u iznosu 1.910.512,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.083.882,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 826.630,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 2.588.709,00 kn. Unutar rashoda za kapitalne pomoći evidentirani su rashodi izvršeni komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 7,28%) u iznosu 674.582,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 1.464.382,00 kn (od čega putem trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama 615.837,00 kn), odnosno ukupno 2.138.964,00 kn ili 9,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, za izgradnju komunalne infrastrukture (izgradnja vodoopskrbnih građevina i kanalizacijske mreže). Djelatnost komunalnog društva u suvlasništvu Grada i trgovačkog društva u vlasništvu Grada je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, te građenje. Gradnja navedenih objekata s predvidivim izvorima financiranja planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nositelj radova su navedena društva koja su provodila postupke nabave i odabir izvođača prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Grad je u skladu sa zaključenim ugovorom, odnosno sporazumima prenosio sredstva navedenim društvima i prethodnih godina. U razdoblju od 2005. do 2007. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada preneseno je 1.564.271,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada 1.413.670,00 kn, odnosno ukupno 2.977.941,00 kn. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s navedenim društvima uredio imovinsko-pravne odnose, izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama u imovini navedenih društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko - pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da je sredstva prenosio komunalnom društvu u suvlasništvu i trgovačkom društvu u vlasništvu na temelju zaključenih ugovora i sporazuma, te da se obvezuje urediti imovinsko - pravne odnose, odnosno izgrađenu komunalnu infrastrukturu evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.***

Postupci javne nabave

- 4.1. U 2008. izvršeni su rashodi za nabavu robe, radova i usluga koji podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 8.078.762,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 7.053.094,00 kn i na nabavu u okviru materijalnih rashoda 1.025.668,00 kn. Za nabavu nefinancijske imovine ukupne vrijednosti 3.772.565,00 kn provedeni su postupci nabave i zaključeni ugovori tijekom 2007. Grad je tijekom 2008. proveo tri otvorena postupka javne nabave, od kojih je jedan poništen. Na temelju dva provedena postupka javne nabave ugovoreni su radovi u vrijednosti 1.851.182,00 kn, a izvedeni su u vrijednosti 1.792.800,00 kn. Druge pojedinačne nabave roba, radova i usluga nisu prelazile 70.000,00 kn.

Za radove asfaltiranja nerazvrstanih cesta postupak javnog nadmetanja proveden je u 2007. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Radovi su izvedeni u 2008. u vrijednosti 3.434.723,00 kn, što je za 458.426,00 kn ili 15,4% više od vrijednosti ugovorenih radova. Dodatni radovi izravno su ugovoreni. Odluka o odabiru ponuditelja u izravnoj pogodbi u pregovaračkom postupku bez objave poziva nije donesena i objavljena u Narodnim novinama. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obavezan je, najmanje 15 dana prije zaključenja ugovora, u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave.

Za radove uređenja trga i ulice proveden je postupak javnog nadmetanja u kolovozu 2007. Planirana vrijednost nabave za 2007. iznosila je 150.000,00 kn. Ponuda s najnižom cijenom iznosila je 1.220.296,00 kn. Odluka o odabiru ponude donesena je u siječnju 2008., odnosno pet mjeseci nakon isteka roka za dostavu ponuda. Sredstva za financiranje radova planirana su u proračunu za 2008. Ugovor o izvođenju radova zaključen je s odabranim ponuditeljem koncem veljače 2008., u skladu s ponudom.

Prema odredbi članka 63. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj mora donijeti odluku u pisanom obliku o odabiru ili poništenju nadmetanja. Odluku naručitelj mora poslati preporučenim pismom u roku od 30 dana od isteka roka za dostavu ponuda. S obzirom da za nabavu navedenih radova Grad nije u 2007. imao osigurana sredstva (ponuda s najnižom cijenom veća je od planiranih i osiguranih sredstava za nabavu), trebalo je donijeti odluku o poništenju nadmetanja u skladu s odredbom članka 64. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da nadmetanje ili dio nadmetanja mora biti poništeno odlukom naručitelja ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu. Grad je za nabavu navedenih radova trebao provesti postupak nabave u 2008. kada su planirana sredstva za nabavu. Prema okončanoj situaciji iz studenoga 2008. radovi su izvedeni u vrijednosti 1.162.906,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

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

- 4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da za radove uređenja trga i ulice nije donio odluku o poništenju nadmetanja zbog toga što Županijska uprava za ceste nije pravovremeno zaključila sporazum o sufinanciranju, te da bi ponovnim provođenjem postupka nabave u 2008. cijena bila veća za 20,0 – 30,0%, odnosno da je na taj način uštedio proračunska sredstva. Također navodi da će postupke nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.**

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga i prenesenih poslova državne uprave osnovani su upravni odjeli u kojima je 13 zaposlenih. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 22.403.727,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 24.314.239,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2008. iskazan je u iznosu 1.910.512,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.083.882,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriva u sljedećem razdoblju iznosi 826.630,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 13.919.350,00 kn i čine 62,1% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.585.472,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 29,4%. Sredstva su korištena za propisane namjene. Potraživanja koncem 2008. iznose 5.236.647,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda nisu u svim slučajevima poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva niti je davao jamstva. Grad se zadužio ranijih godina, te u 2008. za financiranje kapitalnih ulaganja (izgradnja dječjeg vrtića, kanalizacije, pješačko biciklističke staze, te asfaltiranje nerazvrstanih cesta), a stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 3.105.378,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.595.127,00 kn koji čine 31,2%, zatim drugi rashodi poslovanja u iznosu 5.564.883,00 kn koji čine 22,9%, te materijalni rashodi u iznosu 3.955.892,00 kn koji čine 16,3% ukupno izvršenih rashoda.

Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za nabavu roba, radova i usluga nisu u svim slučajevima provedeni propisani postupci javne nabave. U okviru rashoda za kapitalne pomoći izvršeni su rashodi komunalnom društvu u suvlasništvu i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 2.138.964,00 kn ili 9,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka za izgradnju komunalne infrastrukture (izgradnja vodoopskrbnih građevina i kanalizacijske mreže), a Grad prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama u imovini navedenih društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 6. travnja 2009.

GRAD VARAŽDIN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Varaždina (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U 2008. evidentirana je promjena u obujmu imovine za građevinsko zemljište dano i primljeno u zamjeni s jednim trgovačkim društvom u vrijednosti 10.000.000,00 kn, te poljoprivredna zemljišta u vrijednosti 236.520,00 kn dok prihodi i rashodi u istim iznosima nisu evidentirani. Godišnjim popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. nisu obuhvaćeni rashodi budućeg razdoblja u iznosu 25.235.343,00 kn, a obveza za otplatu kredita za Javnu ustanovu gradski stanovi u iznosu 19.072.295,00 kn nije evidentirana na odgovarajućem računu Računskog plana. Tijekom godine dani su zajmovi trgovačkim društvima u iznosu 4.000.000,00 kn, na temelju zaključenih ugovora kojima nisu bili ugovoreni instrumenti osiguranja povrata vlastitih sredstava, a na temelju donesenih zaključaka poglavarstva i ugovora o kratkoročnim pozajmicama dane su pozajmice trgovačkom društvu za ugostiteljstvo, turizam i sportsku rekreaciju u vlasništvu Grada i nogometnom klubu u ukupnom iznosu 1.250.000,00 kn koje nisu vraćene već su iskazane kao donacije. Stanje danih jamstava iznosi 66.200.000,00 kn i danih suglasnosti za zaduživanje 26.495.644,00 kn, a iznosi jamstva i suglasnosti nisu umanjeni za otplate tijekom 2008. i ranijih godina.
 - Na ime plaćanja komunalnog doprinosa u 2008. iskazani su rashodi u iznosu 943.688,00 kn. Za navedene radove Grad nije proveo postupke javne nabave, već su izvođenje radova ugovorili obveznici komunalnog doprinosa. Za potraživanja od komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu 1.978.907,00 kn iz prethodnih godina, a koja se odnose na izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture tijekom 2008. nisu poduzete mjere naplate. Na temelju zaključka poglavarstva Grad i trgovačko društvo u privatnom vlasništvu zaključili su u rujnu 2008. Ugovor o zamjeni nekretnina u svrhu formiranja parcela za izgradnju Sveučilišnog kampusa, utvrđeno je da se zamjena nekretnina obavlja po principu zemljište za zemljište bez obračunane razlike površina, a vrijednost zamijenjenih zemljišta utvrđena je u iznosu 10.000.000,00 kn dok je procjena ovlaštene osobe sastavljena u tijeku obavljanja revizije. Grad i fakultet zaključili su u 2008. Ugovor o darovanju zemljišta za izgradnju budućeg objekta visokoškolskog obrazovanja, a vrijednost zemljišta ugovorom nije utvrđena.

- Rashodi za kapitalne pomoći i rashodi za nabavu neproizvedene imovine izvršeni su za 3.104.513,00 kn ili 8,3% više od iznosa planiranih proračunom. Rashodi za plaćanje mjesečnog paušala za odvjetničke usluge izvršeni su u iznosu 335.255,00 kn, a evidentirani su na temelju ispostavljenih računa iz kojih nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovoreni poslovi obavljani, a mjesečna izvješća o obavljanju predmetnih poslova nisu sastavljena. Za izgradnju komunalne infrastrukture prenijeta su sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 11.089.772,00 kn. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Radove na novo proširenom dijelu groblja u iznosu 1.899.987,00 kn, te revitalizaciju zaštićenog dijela groblja u iznosu 1.640.300,00 kn izvodilo je trgovačko društvo za komunalne i hortikulture djelatnosti u suvlasništvu Grada, postupci nabave nisu provedeni, a rashodi su iskazani na temelju ispostavljenih računa, dok ugovori nisu zaključeni.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	313.558.721,00	264.397.750,00	84,3
2.	Rashodi i izdaci	313.558.721,00	294.442.754,00	93,9
3.	Višak prihoda	0,00	30.045.004,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			375.352.619,00
5.	Financijska imovina			280.060.092,00
6.	Obveze			62.226.673,00
7.	Broj zaposlenika			95

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 96.320.396,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 237.490.387,00 kn, opreme u iznosu 4.745.387,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.275.037,00 kn, višegodišnjih nasada u iznosu 901.535,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 2.838.701,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 30.923.089,00 kn, te druge imovine u iznosu 858.087,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 16.120.020,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 10.513.450,00 kn, dane zajmove u iznosu 5.216.473,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 585.400,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 151.311.511,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 49.963.110,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 21.114.785,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 25.235.343,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 53.815.806,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.658.568,00 kn i primljene zajmove u iznosu 5.752.299,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Proveden je natječaj o davanju u zakup javnih površina.
2. Izvršavani su samo oni rashodi koji su planirani proračunom.
3. U 2008. obavljeno je usklađenje sa komunalnim društvom za opskrbu vodom i odvodnju vezano uz prikupljena sredstva dodataka na cijenu vode.
4. Analitička evidencija nefinancijske imovine sadrži pojedinačne knjigovodstvene vrijednosti prodane, kupljene i zamijenjene imovine.
5. Odlukom o grobljima utvrđeno je čiji je prihod naknada za dodjelu grobnih mjesta.
6. Prodaja zemljišta obavljena je u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.
7. U poslovnim knjigama evidentiran je poslovni udjel u jednom trgovačkom društvu.
8. U poslovnim knjigama evidentirana je zamjena nekretnina s trgovačkim društvom u suvlasništvu Grada.
9. Proveden je postupak odabira za kurirske usluge i prijevoz učenika.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Popis imovine i obveza nije u potpunosti proveden u skladu sa zakonskim propisima.
2. Dana jamstva nisu umanjena za izvršene otplate tijekom 2008. i ranijih godina.
3. Podaci o gradskim porezima nisu usklađeni sa podacima Porezne uprave.
4. Kod raspolaganja nekretninama u ugovorima nisu u pojedinim slučajevima navedene vrijednosti.
5. Za potraživanja od komunalnog doprinosa iz prethodnih godina, a koje se odnose na podmirenje 50,0% komunalnog doprinosa izgradnjom objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu u svim slučajevima poduzete mjere naplate.
6. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od plana.
7. Kod radova koje izvodi trgovačko društvo za komunalne i hortikulturne djelatnosti u suvlasništvu Grada nisu zaključeni ugovori kojim bi se utvrdio obim, vrsta i vrijednost radova, te njihovo trajanje.
8. Iz računa za odvjetničke usluge nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovoreni poslovi obavljani.
9. Za dio nekretnina danih i primljenih u zamjenu u pojedinim slučajevima nisu evidentirani prihodi i rashodi, već samo promjena u obujmu imovine.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavljeno je financijsko upravljanje i kontrola, te se obavljaju poslovi unutarnje revizije. Zakonski predstavnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Ministarstvo financija izdalo je u studenome 2008. stručno ovlaštenje za zvanje ovlašteni unutarnji revizor za javni sektor.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena od jednog revizora. Tijekom 2008. obavljene su četiri revizije korisnika gradskog proračuna koji djeluju u području kulture. Provedena je revizija sustava financiranja spomenutih subjekata. Glavni zaključci i dane preporuke temeljem obavljenih pregleda poslovanja subjekata odnose se na planiranje, računovodstveno poslovanje, donošenje internih akata i odluka, izvršavanje rashoda, te postupke javne nabave. Kontrolni ciljevi obavljenih revizija bili su usmjereni na procjenu da li postojeći sustav unutarnjih kontrola u sustavu financiranja od faze zaprimanja proračunskih sredstava do utroška osigurava potpun pregled trošenja sredstava. Isto tako dani su i određeni prijedlozi za unapređenje i poboljšanje poslovanja unutarnje revizije. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će se i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru u suradnji sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U 2008. evidentirana je promjena u obujmu imovine za građevinsko zemljište dano i primljeno u zamjeni s jednim trgovačkim društvom u vrijednosti 10.000.000,00 kn, te poljoprivredna zemljišta u vrijednosti 236.520,00 kn dok prihodi i rashodi nisu evidentirani. U spomenutom slučaju radi se o prometu nekretninama, što znači da je zamjena zemljišta trebala biti iskazana u poslovnim knjigama kao dva poslovna događaja odnosno prodaja zemljišta u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i kupnja zemljišta koje se nalazi u gospodarskoj zoni. Odredbama članka 59. i 75. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici propisano je evidentiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

Godišnji popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. je proveden, ali stanje imovine i obveza utvrđeno popisom nije u potpunosti jednako stanju evidentiranom u poslovnim knjigama. Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 25.235.343,00 kn (obračun izgradnje stanova u jednom gradskom naselju za Javnu ustanovu gradski stanovi u iznosu 19.072.295,00 kn, usklađenja stanja sredstva sa komunalnim društvom u suvlasništvu Grada u iznosu 4.221.509,00 kn, dodatak za investicije za otpad u iznosu 1.565.811,00 kn, prodaje napuštenih grobnica u iznosu 326.182,00 kn, te naknade za dodjelu grobnih mjesta u iznosu 49.546,00 kn) nisu obuhvaćeni popisom imovine i obveza koncem godine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu utvrđeno je da se popis i imovine i obveza mora sastaviti na kraju poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

U okviru obveza za kazne, penale i naknade šteta evidentirane su obveze za otplatu kredita za Javnu ustanovu gradski stanovi u iznosu 19.072.295,00 kn. Obveza za otplatu kredita za Javnu ustanovu gradski stanovi trebala je biti iskazana na računu obveza za zajmove u skladu s odredbama članka 46. stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Stanje zaduženja Grada koncem 2008. iznosi 5.752.299,00 kn. Javnoj ustanovi Gradski bazeni tijekom 2008. prenesena su sredstva za otplatu kredita u iznosu 4.461.564,00 kn, Javnoj ustanovi Gradski stanovi prenesena su sredstva za otplatu kredita u iznosu 4.073.000,00 kn, trgovačkom društvu za obavljanje poslova tržnice u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.700.000,00 kn. Isto tako Grad je u kolovozu 2007. proveo postupak javnog nadmetanja za novčani kredit u ime i za račun četiri osnovne škole za izgradnju i opremanje objekata za cjelodnevnu nastavu. Tijekom 2008. za otplatu kredita školama su prenesena sredstva u iznosu 2.655.513,00 kn, što ukupno iznosi 12.890.077,00 kn. S obzirom da se u proračunu Grada osiguravaju sredstva za otplatu kredita javnih ustanova Gradski bazeni i Gradski stanovi, kao i trgovačkog društva u vlasništvu Grada za obavljanje poslova tržnice, te da su koncem 2007. škole zaključile ugovore o kreditu za čiju otplatu će Grad osiguravati sredstva u proračunu u ukupnom iznosu 12.890.077,00 kn, Državni ured za reviziju je mišljenja da je navedena zaduživanja trebalo evidentirati u poslovnim knjigama Grada.

Tijekom 2008. dani su zajmovi u ukupnom iznosu 5.750.000,00 kn, od čega je iznos 1.250.000,00 kn koncem 2008. pretvoren u donacije. Na temelju zaključka poglavarstva iz studenoga 2008. dana je pozajmica trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu u iznosu 2.000.000,00 kn u cilju održavanja tekuće likvidnosti. Ugovor o kratkoročnoj pozajmici zaključen je u studenom 2008., rok povrata je do 31. prosinca 2008. višekratno sukcesivno ili na dokumentirani poziv, uz eskontnu stopu Hrvatske narodne banke koja se obračunava i naplaćuje po dospijeću pozajmice. Instrumenti osiguranja povrata vlastitih sredstava nisu ugovoreni, ali su preuzeti u studenom 2008. Koncem prosinca 2008. zaključkom gradskog poglavarstva produljen je rok povrata pozajmice do 31. ožujka 2009., te je predloženo da se dio dugova podmiri na način da trgovačko društvo ponudi Gradu određenu nekretninu procijenjenu od sudskog vještaka, za što je zaključen dodatak ugovoru. Pozajmica nije vraćena već je u ožujku 2009. zaključkom poglavarstva produljen rok povrata do 30. studenoga 2009. Na temelju zaključka poglavarstva iz listopada 2008. odobrena je pozajmica u iznosu 2.000.000,00 kn trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u svrhu premošćivanja likvidnosti u svezi otkupa zemljišta za proširenje uzletno-sletne staze na aerodromu.

Ugovor o pozajmici je zaključen u listopadu 2008., a rok povrata je 31. ožujka 2009. uvećano za kamatu po eskontnoj stopi Hrvatske narodne banke na dan povrata. Instrumenti osiguranja povrata vlastitih sredstava nisu ugovoreni. U veljači 2009. donesen je zaključak poglavarstva o produljenju roka povrata sredstava do 30. studenog 2009., te je u ožujku 2009. zaključen dodatak ugovoru i preuzeti instrumenti osiguranja povrata vlastitih sredstava. Isto tako na temelju donesenih zaključaka poglavarstva, te zaključenih ugovora o kratkoročnoj pozajmici trgovačkom društvu za ugostiteljstvo, turizam i sportsku rekreaciju u vlasništvu Grada, dane su pozajmice u 2008. u ukupnom iznosu 550.000,00 kn, za poboljšanje uvjeta poslovanja. Kao instrument osiguranja povrata ugovorene su i preuzete zadužnice.

Pozajmice nisu vraćene već je koncem 2008. proveden prijeboj, te su iskazane kao tekuće donacije. Nadalje na temelju donesenih zaključaka poglavarstva, te zaključenih ugovora o kratkoročnoj pozajmici, dane su pozajmice u 2008. nogometnom klubu u iznosu 700.000,00 kn, a kao instrument osiguranja povrata sredstava ugovorene su i preuzete zadužnice. Ugovorena je godišnja kamata 4,5%. Pozajmice do konca 2008. nisu vraćene već su na temelju zaključaka poglavarstva odobrene donacije za 2008. u visini pozajmica.

Na dan 31. prosinca 2008. stanje danih jamstava u financijskim izvještajima iskazano je u iznosu 66.200.000,00 kn i jednako je stanju na početku godine. Iskazana stanja odnose se na jamstva dana ranijih godina. Tijekom 2007. dane su suglasnosti za zaduživanje u ukupnom iznosu 26.495.644,00 kn, što ukupno s izdanim jamstvima iznosi 92.695.644,00 kn. Iznosi jamstva i suglasnosti nisu umanjeni za otplate tijekom 2008. i ranijih godina. O izdanim jamstvima i suglasnostima izvješćivano je Ministarstvo financija. Do 31. prosinca 2008. prema Izvješću o izvršenju proračuna Grada za 2008. otplaćeno je ukupno 23.912.008,00 kn ili 25,8% ukupno izdanih jamstava i suglasnosti.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje prihoda i rashoda kod zamjene nekretnina u poslovnim knjigama, evidentiranje svih obveza na odgovarajućim računima računskog plana, te provođenje popisa imovine i obveza u potpunosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također je naložio kod danih zajmova ugovaranje instrumenata osiguranja povrata vlastitih sredstava i pravovremeno preuzimanje istih, poduzimanje mjera za povrat danih pozajmica, te obračunavanje zatezних kamata za dane prekoračenja ugovorenog roka odnosno prilikom pozajmljivanja sredstava ne otpisivati potraživanja putem donacija. Nadalje je predložio radi stvarnog iskazivanja zaduženja Grada u vanbilančnoj evidenciji umanjiti iznose jamstva i suglasnosti u skladu s provedenim otplatama tijekom godine.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja prihoda i rashoda kod zamjene nekretnina, te u očitovanju navodi da je zamjena nekretnina evidentirana u bilanci imovine Grada, dok na računu prihoda i rashoda promjena nije evidentirana jer isto ne bi utjecalo na poslovni rezultat. U vezi rashoda budućih razdoblja koji nisu obuhvaćeni popisom imovine Grad u očitovanju navodi da su isti sadržani unutar ostalih tekućih obveza u popisu imovine i obveza. Grad u očitovanju navodi da je obveza prema javnoj ustanovi Gradski stanovi ispravno evidentirana u poslovnim knjigama kao dugoročna obveza, te da je kredit za izgradnju stambenih objekata uzela javna ustanova koja ga je i evidentirala u svojim poslovnim knjigama, a Grad je dao jamstvo koje je evidentirano u poslovnim knjigama Grada.***

Također navodi da su sredstva proračuna u visini iznosa dane pozajmice trgovačkom društvu u vlasništvu Grada i nogometnom klubu donirana na temelju zaključka gradskog poglavarstva odnosno da se ne radi o otpisu pozajmice već o donaciji koja je evidentirana, planirana i iskazana u izvršenju proračuna Grada. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi ugovaranja instrumenata osiguranja povrata sredstava, te se u očitovanju navodi da je Grad prije doznake sredstava zatražio i preuzeo instrumente osiguranja povrata sredstava. Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi umanjivanja danih jamstava i suglasnosti za otplate u izvanbilančnoj evidenciji, te u očitovanju navodi da se Ministarstvo financija o stanju i otplati danih jamstava mjesečno izvještava, a na kraju proračunske godine sastavlja se Izvješće o stanju kredita i otplaćenim anuitetima.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 313.558.720,00 kn, a ostvareni su u iznosu 264.397.750,00 kn, što je za 49.160.971,00 kn ili 15,7% manje od plana. U planirane prihode i primitke uključen je višak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 27.349.738,00 kn.**

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 17.898.184,00 kn. Navedeni prihodi ostvaruju se na temelju Odluke o komunalnom doprinosu kojom su utvrđeni uvjeti i mjerila za plaćanje komunalnog doprinosa. Prema navedenoj odluci komunalni doprinos plaća se odjednom, a iznimno rješenjem, na zahtjev obveznika može se odobriti otplata u najviše dvanaest obroka. Prvi obrok dospijeva petnaest dana po pravomoćnosti rješenja, a svaki naredni sljedeći mjesec nakon prethodnog. Kod obročne otplate obveznik komunalnog doprinosa dužan je predati instrumente osiguranja plaćanja. Zaključkom gradskog poglavarstva od svibnja 2007. utvrđeno je da investitor koji je zainteresiran da mu se odobri plaćanje dijela komunalnog doprinosa kroz financiranje radova na javnoj površini dužan je podnijeti zahtjev uz koji prilaže prijedlog radova koje je spreman financirati na javnoj površini, izjavu da je spreman dio svojeg zemljišta prenijeti u javne površine Grada u slučaju da taj dio zemljišta planira urediti kao javnu površinu, dokaz da je naručio projekt izvođenja radova, a koji će se dostaviti u roku od 30 dana od dana donošenja zaključka o odobrenju predloženog načina financiranja. Prilikom izvođenja radova investitor je dužan o početku radova obavijestiti Grad, nadzor nad obavljanjem radova provodi Grad, a po završetku radova obavljat će se primopredaja radova i utvrditi količina i kvaliteta izvedenih radova, te obaviti konačni obračun. Za pet izdanih rješenja utvrđena obveza plaćanja komunalnog doprinosa iznosi 8.069.703,00 kn, a zaključcima poglavarstva odobreno je podmirenje dijela komunalnog doprinosa izvođenjem radova izgradnje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu 2.024.019,00 kn, te plaćanje u iznosu 6.045.684,00 kn. Na ime plaćanja komunalnog doprinosa u 2008. u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su rashodi u ukupnom iznosu 943.688,00 kn, na ime komunalnog doprinosa (te prihodi od komunalnog doprinosa u istom iznosu), a odnose se na rashode za uređenje prometnica i javnih površina u iznosu 590.086,00 kn, izgradnju odvojka jedne ulice u iznosu 130.174,00 kn, izgradnju javnog parkirališta i kanalizacijske mreže za odvodnju oborinskih voda sa javnog parkirališta u iznosu 111.990,00 kn, te javnu rasvjetu u iznosu 111.438,00 kn.

Prema odredbama članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu obveznik komunalnog doprinosa može uz suglasnost jedinice lokalne samouprave i sam snositi troškove gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz članka 30. stavak 1. točke 2. ovog Zakona te da mu se ti troškovi priznaju u iznos komunalnoga doprinosa, pod uvjetima utvrđenim pisanim ugovorom s jedinicom lokalne samouprave. Odredba članka 30. stavak 1. točka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu odnosi se na nerazvrstane ceste. Za navedene radove Grad nije proveo postupke javne nabave, već su izvođenje radova ugovorili obveznici komunalnog doprinosa, a rashodi su iskazani na temelju zapisnika o primopredaji radova i konačnih obračuna, koje su sastavili predstavnici Grada i obveznika komunalnog doprinosa. Iz priloženog proizlazi da se dio poslova iz samoupravnog djelokruga za koje je Grad i osnovan, a koji se odnose na gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture prenosi na obveznike plaćanja komunalnog doprinosa. Navedeni rashodi planirani su proračunom i izmjenama proračuna za 2008., Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i izmjenama Programa za 2008., a navedena imovina iskazana je u poslovnim knjigama Grada.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati ovakav način financiranja gradnje komunalne infrastrukture i iskazivanja rashoda za radove izgradnje komunalne infrastrukture odnosno da je trebalo provesti postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi s obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da su spomenuti rashodi planirani proračunom i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a imovina iskazana u poslovnim knjigama Grada.

Na temelju zaključka poglavarstva Grad i trgovačko društvo u privatnom vlasništvu zaključili su u rujnu 2008. Ugovor o zamjeni nekretnina u svrhu formiranja parcela za izgradnju Sveučilišnog kampusa, u skladu s parcelacijskim elaboratom izrađenim po izdanoj lokacijskoj dozvoli. Ugovorom je utvrđeno da se zamjena nekretnina obavlja po principu zemljište za zemljište bez obračunane razlike površina, a vrijednost zamijenjenih zemljišta utvrđena je u iznosu 10.000.000,00 kn. Procjena ovlaštene osobe sastavljena je i predočena u tijeku obavljanja revizije, prema cijenama iz 2008. Nadalje, Grad i Sveučilište u Zagrebu, Fakultet organizacije i informatike, Varaždin zaključili su u srpnju 2008. Ugovor o darovanju zemljišta ukupne površine 54 437 m² za izgradnju budućeg objekta visokoškolskog obrazovanja. Vrijednost zemljišta ugovorom nije utvrđena. Prema Odluci o upravljanju nekretninama u vlasništvu Grada zamjena nekretnina, kao način stjecanja i istovremeno otuđivanja nekretnina, provodi se prvenstveno na temelju javnog natječaja, a iznimno izravnom pogodbom, vodeći računa o tržišnoj vrijednosti nekretnina koje su predmet zamjene. Odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima tržišna cijena je vrijednost izražena u cijeni koja se za određenu nekretninu može postići na tržištu i koja ovisi o odnosu ponude i potražnje u vrijeme njezinog utvrđivanja na području jedinice lokalne samouprave.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iznose 81.591.345,00 kn, a u odnosu na konca 2007. manja su za 21.842.186,00 kn ili 21,1%. Na naplatu je dospjelo 46.800.622,00 kn, a nije dospjelo 34.790.723,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 12.006.398,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 11.168.577,00 kn.

Kod naplate potraživanja Grad poduzima sve mjere naplate osim u pojedinim slučajevima kod potraživanja od komunalnog doprinosa iz prethodnih godina.

Za potraživanja od komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu 1.978.907,00 kn iz prethodnih godina, a koja se odnose na podmirenje 50,0% komunalnog doprinosa izgradnjom objekata i uređaja komunalne infrastrukture tijekom 2008. nisu poduzete mjere naplate. U tijeku obavljanja revizije dio spomenutih potraživanja u iznosu 1.734.569,00 kn dan je odvjetničkom uredu na pokretanje postupka utuženja. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio prilikom zamjene nekretnina ugovorima utvrditi vrijednosti nekretnina vodeći računa o tržišnoj vrijednosti nekretnina u skladu sa odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, te Odlukom o upravljanju nekretninama u vlasništvu Grada. Nadalje je naložio pravovremeno poduzimanje raspoloživih mjera naplate kako je propisano odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad u očitovanju navodi da je člankom 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu predviđena mogućnost da obveznik komunalnog doprinosa dio utvrđenog komunalnog doprinosa podmiri kroz financiranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Također navodi da je Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o komunalnom doprinosu koja je donesena u 2009. utvrđeno da se obvezniku plaćanja komunalnog doprinosa čija ukupna obveza iznosi više od 500.000,00 kn, može odobriti da 50,0% utvrđenog iznosa plati kroz izvođenje radova na izgradnji komunalne infrastrukture za što je dužan provesti postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje se navodi da u postupku javne nabave sudjeluju i predstavnici Grada. U vezi zamjene nekretnina u očitovanju se navodi da su za navedene zamjene zaključeni ugovori o zamjeni nekretnina, da je za zemljište na području Ribnjaka i šume Jelačičke izrađen parcelacijski elaborat, na temelju lokacijske dozvole, a ranijim zaključcima utvrđena namjena darovanja za izgradnju Sveučilišnog kampusa. Nadalje se navodi da se ne radi o novom stjecanju nekretnina već o preparcelaciji površina, te nije postojala obveza provođenja javnog natječaja, a jedinična vrijednost zemljišta je jednaka, što je vidljivo iz pribavljenog elaborata o procjeni nekretnina, te da je u zamjenu svaka strana dala jednaku površinu nekretnina. Za potraživanja od komunalnog doprinosa iz prethodnih godina Grad u očitovanju navodi da je u tijeku obavljanja revizije putem odvjetničkog ureda utužen iznos 1.734.569,00 kn, te da će nastaviti poduzimati daljnje mjere naplate za preostala dospjela potraživanja.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 313.558.720,00 kn, a izvršeni su u iznosu 294.442.754,00 kn, što je za 19.115.966,00 kn ili 6,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 30.045.004,00 kn i pokriven je prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 27.349.738,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.695.266,00 kn. S obzirom da je za 2008. ostvaren manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju, da dospjele obveze iznose 56.474.374,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako bi se u narednim fiskalnim razdobljima mogle razmjerno zadovoljavati javne potrebe iz samoupravnog djelokruga Grada.

Rashodi za kapitalne pomoći i rashodi za nabavu neproizvedene imovine izvršeni su u iznosima višim od plana. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 37.416.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 40.521.413,00 kn, što je za 3.104.513,00 kn ili 8,3% više od plana. Izvršavanje rashoda u iznosima višim od plana nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna.

Rashodi za odvjetničke usluge izvršeni su u iznosu 429.888,00 kn od čega se na ugovoreno plaćanje mjesečnih paušala odnosi iznos 335.255,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa iz kojih nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovoreni poslovi obavljeni, a mjesečna izvješća o obavljanju predmetnih poslova nisu sastavljena.

U okviru rashoda za kapitalne pomoći izvršeni su prijenosi sredstava komunalnom društvu za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda u suvlasništvu Grada u 2008. za sufinanciranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu 11.089.772,00 kn od čega se na prikupljena sredstva dodataka na cijenu vode i odvodnje odnosi iznos 7.509.970,00 kn. Dio sredstava prenesen je na temelju zaključenih sporazuma o sufinanciranju, te ugovora i obračunskih situacija dok se dio sredstava odnosi na dodatke na cijenu vode koje ubire spomenuto komunalno društvo. Društvo i Grad zaključili su ugovor u 2004., te dodatak ugovoru u svibnju 2007., kojim su utvrđene međusobne obveze, prava i odgovornosti u ostvarivanju razvojnih programa u sustavu vodoopskrbe i odvodnje, koji se financiraju sredstvima proračuna Grada. Ugovorom je utvrđeno da građevine vodoopskrbe i odvodnje izgrađene sredstvima dodataka na cijenu vode i odvodnje Društvo preuzima u svoje vlasništvo, a prikupljena sredstva smatraju se potporom Grada za izgradnju komunalne infrastrukture. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada, da su radovi predviđeni Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i da se financira iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice. Vrijednosno značajniji rashodi za drugu nespomenutu imovinu odnose se na komunalnu infrastrukturu na novo proširenom dijelu groblja u iznosu 1.899.987,00 kn, te revitalizaciju zaštićenog dijela groblja u iznosu 1.640.300,00 kn. Navedeni rashodi predviđeni su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008., te izmjenama i dopunama Programa. Postupci nabave nisu provedeni, a radove je izvodilo trgovačko društvo za komunalne i hortikulture djelatnosti u suvlasništvu Grada, a rashodi su iskazani na temelju ispostavljenih računa. Ugovori kojima bi bili točno utvrđeni obim, vrsta i vrijednost radova, te njihovo trajanje nisu zaključeni. Za navedene radove povećana je imovina Grada.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je Grad trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova obzirom da su groblja u vlasništvu lokalne jedinice, a izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti je Grada, predviđena je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i sredstva su planirana u proračunu, te da je navedena imovina evidentirana u imovini Grada.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda i izdataka u okviru iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također je naložio obavljati plaćanje za odvjetničke usluge na temelju ispostavljenih računa iz kojih je vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovoreni poslovi obavljani, te zatražiti mjesečna izvješća o izvršenju ugovorenih poslova od odvjetničkog ureda.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi plaćanja usluga jednog odvjetničkog društva. U vezi izvršavanja rashoda i postupaka javne nabave za komunalnu infrastrukturu na novo proširenom dijelu groblja i revitalizaciju zaštićenog dijela groblja Grad u očitovanju navodi da je Odlukom o komunalnim djelatnostima Grada utvrđeno da trgovačko društvo u većinskom vlasništvu Grada obavlja komunalnu djelatnost hortikulture uređenja groblja, da su troškovnici za sve radove doneseni od strane uprave pod kontrolom nadzornog odbora u kojem su kao predstavnici Grada gradski vijećnici, te da je spomenuto trgovačko društvo u većinskom vlasništvu Grada ujedno i uprava groblja prema odredbama Zakona o grobljima. Na druge naloge i prijedloge Grad se nije očitovao.***

Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 49 075 stanovnika. Osnovano je 16 mjesnih odbora. Za obavljanje poslova iz djelokruga Grada ustrojani su upravni odjeli kao upravna tijela gradske uprave. Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada je 95 zaposlenika. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 264.397.750,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 294.442.754,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2008. iskazan je u iznosu 30.045.004,00 kn i pokriven je prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 27.349.738,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.695.266,00 kn. S obzirom da je za 2008. ostvaren manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju, da dospjele obveze iznose 56.474.374,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako bi se u narednim fiskalnim razdobljima mogle razmjerno zadovoljavati javne potrebe iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak, koji su ostvareni u iznosu 133.764.598,00 kn i čine 50,6% ostvarenih prihoda, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 58.626.805,00 kn i čine 22,1% ukupno ostvarenih prihoda.

U 2008. evidentirana je promjena u obujmu imovine za građevinsko zemljište dano i primljeno u zamjeni s jednim trgovačkim društvom u vrijednosti 10.000.000,00 kn, te poljoprivredna zemljišta u vrijednosti 236.520,00 kn dok prihodi i rashodi nisu evidentirani. Prihodi koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 115.474.320,00 kn i čine 43,6% ukupno ostvarenih prihoda. Utrošeni su za zakonom propisane namjene osim dijela prihoda u iznosu 15.608.284,00 kn koji nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna Grada. Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznose 81.591.345,00 kn od čega je dospjelo 46.800.622,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate osim u pojedinim slučajevima kod potraživanja od komunalnog doprinosa iz prethodnih godina. Zaduživanje je obavljeno ranijih godina za potrebe uređenja gradske palače. Stanje zaduženja Grada koncem 2008. iznosi 5.752.299,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 216.473,00 kn. Tijekom godine dani su zajmovi trgovačkim društvima, na temelju zaključenih ugovora kojima nisu bili ugovoreni instrumenti osiguranja povrata vlastitih sredstava. Stanje danih jamstava iskazano je u iznosu 66.200.000,00 kn i nije umanjivano za iznose otplate u 2008. i ranijih godina. Tijekom 2007. dane su suglasnosti za zaduživanje u iznosu 26.495.644,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada koji se odnose na održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 114.783.165,00 kn ili 39,0%, te druge rashode u iznosu 72.398.065,00 kn ili 24,6% izvršenih rashoda i izdataka. Grad je u 2008. izgradio športsku dvoranu po modelu javno privatnog partnerstva. Ugovor je zaključen na rok 25 godina, a sufinanciranje je utvrđeno u omjeru 50,0% s Vladom Republike Hrvatske. Godišnja obveza za zakupninu iznosi 33.986.328,00 kn, rashodi za zakupninu iskazani su u iznosu 2.832.194,00 kn, a plaćanje je obavljeno od strane Grada u siječnju 2009. dok sredstva od Vlade Republike Hrvatske nisu doznačena te su iskazana potraživanja. Nadalje, Grad je ranijih godina s Županijom zaključio ugovor o sufinanciranju 20,0% troškova najma športskih dvorana triju srednjih škola, po modelu javno privatnog partnerstva, na rok 30 godina, te su u 2008. izvršeni rashodi u iznosu 887.318,00 kn. Rashodi za komunalnu infrastrukturu na novo proširenom dijelu groblja izvršeni su u iznosu 1.899.987,00 kn, te revitalizaciju zaštićenog dijela groblja u iznosu 1.640.300,00 kn.

Postupci nabave nisu provedeni, a radove je izvodilo trgovačko društvo u suvlasništvu Grada. Rashodi su iskazani na temelju ispostavljenih računa, a ugovori nisu zaključeni.

Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za izgradnju komunalne infrastrukture prenijeta su sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 11.089.772,00 kn. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 28. srpnja 2009.

GRAD VARAŽDINSKE TOPLICE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Varaždinske Toplice (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Grada za 2008., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Grada.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	23.424.776,00	17.376.059,00	74,2
2.	Rashodi i izdaci	23.424.776,00	17.867.592,00	76,3
3.	Manjak prihoda	0,00	491.533,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			28.686.594,00
5.	Financijska imovina			13.002.996,00
6.	Obveze			6.049.230,00
7.	Broj zaposlenika			13

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 259.689,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 16.359.565,00 kn, opreme u iznosu 360.994,00 kn, prijevoznih sredstva u iznosu 118.565,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 507.928,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 11.079.853,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.302.448,00 kn, depozite i druga potraživanja u iznosu 206.046,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 8.809.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.360.574,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 33.025,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 291.803,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 968.284,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 272.776,00 kn i primljene zajmove u iznosu 4.808.170,00 kn

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju..

Nalog i preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Odlukom o komunalnim djelatnostima određeno je održavanje nerazvrstanih cesta, te su utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola. Zakonski predstavnik imenovao je voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju i izjavio da nema primjedbi.**

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 23.424.776,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.867.592,00 kn, što je za 5.557.184,00 kn ili 23,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 491.533,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.424.776,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.933.243,00 kn.

Unutar rashoda Grada za nabavu nefinancijske imovine evidentirana su sredstva prenesena Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 438.052,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture od čega za izgradnju vodovodne mreže u jednom naselju 311.793,00 kn i produženje vodovodne mreže za osnovnu školu 126.259,00 kn. Navedeni rashodi čine 2,5% ukupno izvršenih rashoda. Gradnja je planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Sredstva su prenesena na temelju ispostavljenih obračunskih situacija o izvedenim radovima. Grad je na temelju dokumenata o izvedenim radovima prenosio sredstva Komunalnom društvu i prethodnih godina. U razdoblju od 2005. do 2008. Komunalnom društvu preneseno je ukupno 945.433,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture. Grad nije s Komunalnim društvom uredio imovinsko - pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina Komunalnog društava. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavio da nema primjedbi.**

Grad obuhvaća 23 naselja s ukupno 6 973 stanovnika. Osnovano je 18 mjesnih odbora.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Grada ustrojena je stručna služba koja ima odsjek za upravno pravne, stručno administrativne i financijske poslove, te odsjek za gospodarski razvoj i komunalne djelatnost. U Gradu je zaposleno 13 zaposlenika. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 17.376.059,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 17.867.592,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2008. iskazan je u iznosu 491.533,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.424.776,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.933.243,00 kn. Višak prihoda se u najvećem dijelu odnosi na namjenska sredstva za otkup zemljišta koja nisu utrošena zbog pregovora oko otkupa zemljišta s vlasnicima. U ukupno ostvarenim prihodima i primicima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak, koji su ostvareni u iznosu 8.490.094,00 kn i čine 48,9% ostvarenih prihoda, te od zaduživanja u iznosu 4.808.170,00 kn ili 27,6%. Prihodi, koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 7.804.112,00 kn i čine 44,9% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene osim prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 47.484,00 kn koji nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna. Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznose 1.599.645,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Dospjele obveze iznose 758.860,00 kn. U 2008. Grad se zadužio kod poslovne banke za sufinanciranje izgradnje školske športske dvorane i izgradnju vatrogasnog doma. Stanje zaduženja na kraju godine iznosi 4.808.170,00 kn. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva ni davao jamstva. U veljači 2007. zaključen je ugovor po modelu javnog privatnog partnerstva sa Županijom o dogradnji školskog prostora radi uvođenja nastave u jednoj smjeni. Ugovoreno je sufinanciranje najma u visini 20,0% mjesečne najamnine.

Obveza Grada započinje početkom korištenja prostora od stane škole i traje 25 godina. Mjesečna obveza Grada iznosi 13.822,57 kn. Obveza za 2008. iznosi 177.347,00 kn. Ukupna obveza za 25 godina iznosi 4.146.771,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada koji se odnose na održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.524.944,00 kn koji čine 47,7% i materijalne rashode u iznosu 3.662.662,00 kn, koji čine 20,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad je Komunalnom društvu u suvlasništvu prenio sredstva za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 438.052,00 kn ili 2,5% ukupno izvršenih rashoda, za izgradnju komunalne infrastrukture, a prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. Sredstva je prenosio Komunalnom društvu i prethodnih godina. Imovina je evidentirana i u poslovnim knjigama Grada i u poslovnim knjigama Komunalnog društva.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 13. svibnja 2009.

OPĆINA BEDNJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Bednja (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana imovina Općine koja je stečena na temelju Odluke arbitražnog vijeća u predmetu preuzimanja nekretnina bivše općine Ivanec od prosinca 1995., a vlasništvo pet domova kulture evidentirano je djelomično. Također u prihodima za 2008. nisu evidentirana sredstva doznačena iz državnog proračuna za troškove međumjesnog prijevoza u javnom cestovnom prijevozu za učenike trećih i četvrtih razreda srednjih škola u iznosu 134.398,00 kn, a u rashodima za 2008. nisu evidentirani troškovi prijevoza učenika trećih i četvrtih razreda srednjih škola u iznosu 266.801,00 kn. U rashodima za 2008. iskazani su rashodi za koje je obveza nastala u 2007. u iznosu 492.792,00 kn.
 - Za dospjela potraživanja u iznosu 638.253,00 kn nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate. Prihodi ostvareni u 2008. u iznosu 1.365.945,00 kn, koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu, utrošeni su za propisane namjene u iznosu 1.131.277,00 kn a 234.668,00 kn je utrošeno za druge proračunske rashode. Namjenski prihodi iz ranijih godina ostvareni u iznosu 3.641.921,00 kn utrošeni su za druge proračunske rashode.
 - Pojedini rashodi poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine izvršeni za 765.909,00 kn ili 19,1% više od plana. Nisu planirani a izvršeni su rashodi u ukupnom iznosu 164.327,00 kn. U rješenjima za pojedina radna mjesta nisu navedeni koeficijenti složenosti poslova, a obzirom da nisu usklađeni nazivi radnih mjesta u Pravilniku o unutarnjem redu Jedinственog upravnog odjela i Pravilnika o plaćama i drugim primanjima službenika i namještenika podaci su nedostatni za kontrolu obračuna plaće. Povjeravanje određenih komunalnih poslova nije provedeno u skladu sa zakonskom regulativom za to područje, Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donijelo općinsko vijeće, a izvršenja spomenutih programa nisu podnijeta općinskom vijeću. Planirana sredstva utvrđena programima nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. Ugovori nisu sadržavali sve potrebne podatke, a iako je ugovorima bilo utvrđeno nije imenovana osoba za nadzor. Rashodi za odvoz smeća, koje je nakon nepodmirenih obveza građana prema komunalnom društvu obračunano Općini izvršeni su u iznosu 299.647,00 kn, a za razdoblje od ožujka do konca rujna 2008. nema dokumenta iz kojeg bi bili vidljivi uvjeti i kriteriji izvršenja rashoda. Ugovor za izgradnju nerazvrstanih cesta zaključen u 2007. za 17 dionica u iznosu 2.115.870,00 kn, s rokom završetka koncem lipnja 2008. za 16 dionica i jednom dionicom do sredine prosinca 2008.

Do konca 2008. kao i do dana obavljanja revizije radovi su izvedeni u iznosu 1.042.982,00 kn. Radovi nisu izvedeni ni u visini osiguranih sredstava ostvarenih iz državnog proračuna i od građana u iznosu 1.556.961,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	9.201.004,00	6.950.234,00	75,5
2.	Rashodi i izdaci	9.201.004,00	7.894.948,00	85,8
3.	Manjak prihoda	0,00	944.714,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			18.127.784,00
5.	Financijska imovina			4.862.298,00
6.	Obveze			6.259.481,00
7.	Broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 188.636,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 17.031.421,00 kn, opreme u iznosu 313.313,00 kn, te druge imovine u iznosu 594.414,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.258.723,00 kn, dane zajmove u iznosu 180.536,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.558.520,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 835.359,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 19.669,00 kn i druga potraživanja u iznosu 9.491,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.058.107,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 501.001,00 kn i primljene zajmove u iznosu 3.700.373,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.
2. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen, ali ne sadrži sve zakonom propisane elemente.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja od godišnje grobne naknade, sufinanciranja građana, opskrbe vodom, te dane pozajmice nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
2. Odluka kojom se utvrđuju uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije nije usklađena s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Odluka kojom se utvrđuju uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora je donesena, ali nije objavljena u službenom glasilu, te njena primjena nije stupila na snagu.
4. Sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu.
5. Izvješće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te programa održavanja komunalne infrastrukture za 2008. nije podneseno predstavničkom tijelu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti, a u srpnju 2007. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Općina je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana niti popisom obuhvaćena imovina Općine koja je stečena na temelju Odluke arbitražnog vijeća od prosinca 1995. u predmetu preuzimanja nekretnina bivše općine Ivanec, a vlasništvo pet domova kulture evidentirano je djelomično. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračun je obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 18. istog Pravilnika propisano je da imovina jesu resursi koje kontrolira proračun kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

U prihodima za 2008. nisu evidentirana sredstva doznačena iz državnog proračuna u prosincu 2008. u iznosu 134.398,00 kn, za troškove međumjesnog prijevoza u javnom cestovnom prijevozu za učenike trećih i četvrtih razreda srednjih škola. Na temelju ispostavljenih računa prijevoznika u rashodima za 2008. nisu evidentirani troškovi prijevoza učenika trećih i četvrtih razreda srednjih škola u iznosu 266.801,00 kn. U rashodima za 2008. evidentirani su rashodi za koje je obveza nastala u 2007. u iznosu 492.792,00 kn. Odnose se na rashode za asfaltiranje i modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 426.867,00 kn, zimsko održavanje cesta u iznosu 42.380,00 kn, te montažu javne rasvjete u iznosu 23.545,00 kn. Navedeni rashodi trebali su biti evidentirani u rashodima za 2007. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, dok se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Popisom nisu obuhvaćene dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.558.520,00 kn, te potraživanja za dane zajmove u iznosu 180.536,00 kn. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su sastaviti popis imovine i obveza na kraju poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

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

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju navela da su već u tijeku revizije poduzete mjere za evidentiranje imovine u poslovne knjige (sudska procjena domova kulture te prikupljanje podataka iz zemljišno – knjižnog odjela suda), te da će se troškovi prijevoza evidentirati u 2009. sukladno nalogu. Nadalje je navela da rashod u iznosu 492.792,00 kn nije bio evidentiran u 2007. zbog propusta u kolanju dokumentacije u Jedinственном upravnom odjelu, a da su tijekom obavljanja revizije poduzete mjere kako se takvi propusti ubuduće ne bi ponovili (ustrojena je evidencija vođenja pristigle pošte).*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 9.201.004,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.950.234,00 kn, što je za 2.250.770,00 kn ili 24,5% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći. Navedeni prihodi planirani su u iznosu 2.560.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 435.985,00 kn, što je za 2.124.015,00 kn ili 83,0% manje od plana.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu ostvareni su u 2008. u iznosu 1.365.945,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 19,7%. Navedeni prihodi utrošeni su za propisane namjene u iznosu 1.131.277,00 kn a 234.668,00 kn je utrošeno za druge proračunske rashode. Namjenski prihodi iz ranijih godina ostvareni u iznosu 3.641.921,00 kn (3.001.265,00 kn od zaduživanja za izgradnju poslovne zone i 640.656,00 kn za modernizaciju cestovne infrastrukture) utrošeni su za druge proračunske rashode. Poslovna zona nije izgrađena.

Potraživanja koncem 2008. iznose 864.519,00 kn i veća su za 240.435,00 kn ili 38,5% u odnosu na potraživanja koncem 2007. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu 186.491,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 186.350,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 141.396,00 kn, od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za prijevoz učenika trećih i četvrtih razreda srednje škole u iznosu 132.403,00 kn, općinske poreze u iznosu 77.979,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 72.920,00 kn, utrošak vode u iznosu 32.052,00 kn i od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 19.669,00 kn. Sredstva iz državnog proračuna za prijevoz učenika doznačena su u 2009. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate općinskih poreza (porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv) obavlja Porezna uprava. Dospjela potraživanja iznose 742.619,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenje voda, grobne naknade, utrošak vode i prodaju stanova sa stanarskim pravom osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Dospjela potraživanja od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta koncem 2008. iznose 130.190,00 kn, od čega se na potraživanja iz ranijih godina odnosi 82.156,00 kn. Za naplatu potraživanja utuženo je šest dužnika, od kojih su dvojica podmirila dug u cijelosti, a prisilna naplata provodi se za potraživanja u iznosu 20.424,00 kn. Za dospjela potraživanja od sufinanciranja građana u iznosu 109.766,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Dospjela potraživanja za dane beskamratne pozajmice koncem 2008. iznose 180.536,00 kn, a odnose se na pozajmice dane ranijih godina za unapređenje poljoprivrede i stočarstva u iznosu 104.436,00 kn i pozajmice dane poljoprivrednoj zadruzi u 2008. u iznosu 76.100,00 kn. Za dug iz ranijih godina u iznosu 25.000,00 kn u tijeku je ovrha na nekretninama, a za druge dužnike upućen je odvjetničkom uredu u travnju 2009. zahtjev za pokretanjem prisilne naplate. Za osiguranje povrata pozajmice od poljoprivredne zadruge preuzeta je mjenica, a mjere naplate nisu poduzete.

Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

Državni ured za reviziju je naložio trošenje sredstava za dobivene namjene, te potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitka u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da će za naplatu potraživanja poduzeti mjere prisilne naplate. Vezano za trošenje sredstava za izgradnju poslovne zone i za modernizaciju cestovne infrastrukture nije se očitovala.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 9.201.004,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.894.948,00 kn, što je za 1.306.056,00 kn ili 14,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 944.714,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 904.096,00 kn, te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 40.618,00 kn.

Pojedini rashodi poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 4.012.650,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.778.559,00 kn, što je za 765.909,00 kn ili 19,1% više od plana. Nisu planirani a izvršeni su rashodi u ukupnom iznosu 164.327,00 kn. Izvršavanje rashoda u iznosima višim od plana, te rashoda koji nisu planirani proračunom nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine, zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici uravnoteženje proračuna provodi se sniženjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. U iznosima iznad planiranih mogu se izvršavati samo otplate glavnice i kamata s naslova zaduživanja.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 627.760,00 kn. Tijekom 2008. rashodi za plaće izvršeni su za devet zaposlenika, od čega je sedmero zaposleno cijelu godinu, a dvoje tijekom 2008. U veljači 2007. donesen je Pravilnik o unutarnjem redu Jedinistvenog upravnog odjela, te su u ožujku 2007. na temelju navedenog akta ispostavljena nova rješenja o rasporedu na radno mjesto. U veljači i srpnju 2008. donijete su izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjem redu Jedinistvenog upravnog odjela vezane uz povećanje broja referenta za komunalne poslove (s jednog na dva izvršitelja), te promjene stručne spreme iz srednje u višu stručnu spremu za voditelja računovodstva. Koeficijenti složenosti poslova utvrđeni su Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima službenika i namještenika iz 2002. koji nije usklađen sa nazivima radnih mjesta koja su utvrđena Pravilnikom o unutarnjem redu, a u pojedinim rješenjima navodi se Odluka o određivanju plaća i namještenika u jedinstvenom upravnom odjelu koja u tijeku revizije nije predočena.

U rješenjima za pojedina radna mjesta nisu navedeni koeficijenti složenosti poslova, a obzirom da nisu usklađeni nazivi radnih mjesta u Pravilniku o unutarnjem redu Jedinistvenog upravnog odjela i Pravilnika o plaćama i drugim primanjima službenika i namještenika podaci su nedostatni za kontrolu obračuna plaće.

Održavanje nerazvrstanih cesta, zimsko održavanje cesta, te održavanje zelenih i javnih površina povjereno je trgovačkom društvu na temelju zaključenih ugovora iz ranijih godina, za koje su postupci nabave provedeni prema propisima koji reguliraju javnu nabavu, a ne prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Tijekom obavljanja revizije predložena je odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora koju je donijelo općinsko vijeće 23. srpnja 2008. Odlukom su utvrđene komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora: čišćenje i održavanje javnih i zelenih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, te čišćenje snijega i zimsko održavanje nerazvrstanih cesta. U odluci su utvrđena mjerila, odnosno sedam kriterija prema kojima će se odabrati najpovoljnija ponuda, ali nije utvrđeno koji će se kriteriji najviše vrednovati kod odabira najpovoljnije ponude. U odluci je navedeno da stupa na snagu osmog dana po objavi u Službenom vjesniku Varaždinske županije. Do dana obavljanja revizije odluka nije objavljena, te nije stupila na snagu. Odluka kojom se utvrđuju uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije za obavljanje određenih komunalnih djelatnosti donesena je u prosincu 2003. i nije usklađena s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navedenom odlukom obuhvaćene su i djelatnosti opskrba plinom, te pogrebne usluge. Odredbama članka 11. stavak 1. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu koncesijom se može steći pravo obavljanja ovih komunalnih djelatnosti: opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, crpenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, prijevoz putnika u javnom prometu, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, odlaganje komunalnog otpada, tržnice na malo, prijevoz pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. donijelo je poglavarstvo u prosincu 2007. Prema odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donosi predstavničko tijelo, odnosno općinsko vijeće. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 850.000,00 kn, a proračunom su planirani rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja i javnu rasvjetu u iznosu 1.221.450,00 kn, te planirana sredstva utvrđena Programom nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu.

Planirana sredstva utvrđena Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 3.790.000,00 kn nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu gdje su rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirani u iznosu 1.527.904,00 kn. Programom nisu utvrđene dionice za modernizaciju i rekonstrukciju cesta, već je navedeno da će se izvoditi prema posebnom programu, a koji nije predložen u tijeku revizije. Također, za javne površine, javnu rasvjetu, produženje vodovodne mreže, uređenje autobusnih stajališta i opremanje poslovne zone nisu navedeni pojedinačni iznosi prema pojedinim objektima ili dionicama. Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obavezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te nabavu opreme. Izvešća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. nisu sastavljena do kraja ožujka 2009. i nisu dostavljena predstavničkom tijelu, što nije u skladu s odredbama članka 30. stavak 5. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prema odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu poglavarstvo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju spomenutih programa.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta za usluge razgrtanja kamenog materijala, prorezivanja cesta i iskopa odvodnih jaraka izvršeni su u iznosu 426.028,00 kn. Za izbor izvoditelja proveden je javni natječaj, te je povjerenstvo u veljači 2007. sastavilo zapisnik kojim je odredilo najprihvatljiviju ponudu, a poglavarstvo je u ožujku 2007. donijelo odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja, kada je i zaključen ugovor o povjeravanju komunalnih poslova - tekuće održavanje nerazvrstanih cesta na području Općine za razdoblje 2007. – 2010. Ugovorom je utvrđeno da izvoditelj vodi dnevnik izvršenih radova a kontrolu kvalitete i količine izvedenih radova provodi ovlaštenu predstavnik Općine – voditelj komunalnih poslova. Općina nema voditelja komunalnih poslova. Račune je ovjeravao načelnik i predsjednik vijeća. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo (općinsko vijeće) donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, a na temelju navedene odluke poglavarstvo zaključuje ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova koji obavezno sadrži: djelatnost za koju se zaključuje ugovor, vrijeme na koje se zaključuje ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Rashodi za zimsko održavanje cesta izvršeni su u iznosu 59.551,00 kn Nakon provedenog javnog natječaja za obavljanje usluge čišćenje snijega i zimskog održavanja ulica i nerazvrstanih cesta i javnih parkirališta u sezoni 2007., 2008., 2009. i 2010., u studenom 2007. zaključen je ugovor s ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu. Ugovorom je utvrđeno da će ovjeru izvršenih usluga obavljati ovlaštenu predstavnik Općine. Općina nije imenovala osobu ovlaštenu za nadzor, a račune je ovjeravao načelnik i predsjednik vijeća. Uz račune je priložen popis dionica s navedenim satima rada po mjesnim odborima. Ukupan broj sati naveden u popisu dionica je veći od pojedinačnog zbroja sati, a manji je od sati rada navedenih na računima. Uz račune nije priložena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koliko je stvarno utrošeno radnih sati (radni list izvoditelja ovjeren od predstavnika općine).

Za obavljanje usluge održavanja zelenih i javnih površina, za koje su rashodi izvršeni u iznosu 72.223,00 kn, izbor izvoditelja obavljen je na temelju natječaja. Zaključeni ugovor ne sadrži vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo izvršitelja za ispunjenje ugovora, što nije u skladu s odredbama članka 15. stavak 5. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da na temelju odluke o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, poglavarstvo zaključuje ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova koji obvezatno sadrži: djelatnost za koju se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, te način i rok plaćanja i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Rashodi za odvoz smeća, koje je nakon nepodmirenih obveza građana prema komunalnom društvu obračunano Općini izvršeni su u iznosu 299.647,00 kn.

Za razdoblje od ožujka do konca rujna 2008. nema dokumenta iz kojeg bi bili vidljivi uvjeti i kriteriji na temelju kojeg je izvršen rashod. Za dio građana, zbog konfiguracije tla, Općina je osigurala odvoz komunalnog otpada putem 42 kontejnera, čiji odvoz obavlja komunalno društvo kojem je općina suvlasnik.

Općina je u studenom 2006. donijela Odluku o obvezatnom korištenju komunalne usluge održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada. Navedenom Odlukom je, između ostalog, utvrđeno da se obveze korištenja usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada oslobađaju vlasnici stambenih i poslovnih prostora na područjima na kojima pružanje usluge nije osigurano odredište u naselju do kojeg sa sigurnošću može pristupiti vozilo sakupljača otpada, da cijenu komunalne usluge skupljanja i odvoza te zbrinjavanja komunalnog otpada korisnik usluge plaća sakupljaču otpada na temelju ispostavljenih uplatnica, a nepodmirene obveze korisnika usluge skupljanja i odvoza te zbrinjavanja komunalnog otpada sakupljač otpada naplatit će u postupku prisilne naplate. U listopadu 2008. Općina je (kao proizvođač komunalnog otpada) zaključila s komunalnim društvom (kao sakupljačem komunalnog otpada) ugovor kojim se obvezala plaćati uslugu sakupljanja komunalnog otpada iz mjesnih odbora putem 40 kontejnera za dva odvoza mjesečno. Ugovorom je utvrđeno da će se usluga izvršavati za vrijeme trajanja akcije uključivanja domaćinstava u sustav zbrinjavanja otpada. Tijekom revizije dano je objašnjenje da se na taj način, zasad, izbjegavaju divlja odlagališta smeća za čiju sanaciju su ranijih godina bili izvršeni značajni rashodi.

Rashodi za izgradnju nerazvrstanih cesta na području općine iskazani su u iznosu 836.105,00 kn, a odnose se na nastavak radova iz 2007. Nakon provedenog postupka javne nabave s izabranim izvođačem u srpnju 2007. zaključen je ugovor za modernizaciju i asfaltiranje 17 dionica nerazvrstanih cesta u vrijednosti 2.115.870,00 kn, s rokom završetka do 30. lipnja 2008. Dodatak ugovoru zaključen je u studenom 2008. i njime je produžen rok završetka radova za jednu dionicu do sredine prosinca 2008. Ugovorom je utvrđeno da nalog za izvođenje radova za svaku pojedinu dionicu daje naručitelj. Tijekom 2007. ispostavljene su tri privremene situacije za radove na tri dionice u ukupnoj vrijednosti 633.744,00 kn, od čega je iznos 426.867,00 kn iskazan u rashodima za 2008. a trebao je biti iskazan u rashodima za 2007. Tijekom 2008. ispostavljene su dvije privremene situacije u iznosu 409.238,00 kn. Do konca 2008. kao i do dana obavljanja revizije (lipanj 2009.) radovi su izvođeni na četiri dionice iz ugovornog troškovnika u ukupnom iznosu 1.006.984,00 kn, te na jednoj dionici u iznosu 35.998,00 kn koja je naknadno zbog hitnosti uvrštena. Stručni nadzor je imenovan u skladu sa Zakonom o gradnji. Nepodmirena obveza na koncu 2008. iznosi 361.345,00 kn, a podmirena je do sredine veljače 2009.

S obzirom da su za navedenu namjenu (modernizaciju cestovne infrastrukture) Općini u studenom 2007. doznačena sredstva Fonda za regionalni razvoj u iznosu 722.293,00 kn na temelju ugovora o dodjeli bespovratne potpore, te iz Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka u prosincu 2007. u iznosu 600.000,00 kn na temelju ugovora o sufinanciranju, što ukupno iznosi 1.322.293,00 kn, da su prihodi od građana za sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta tijekom 2008. ostvareni u iznosu 234.668,00 kn trebalo je izvesti radove na više od četiri dionice i najmanje u vrijednosti 1.556.961,00 kn. Do konca 2008. izvedeni su radovi u vrijednosti 1.042.982,00 kn, a nepodmirena obveza je iznosila 361.345,00 kn, iz čega proizlazi da su u druge namjene do konca 2008. utrošena sredstva u iznosu 875.324,00 kn. Ugovor je zaključen u iznosu 2.115.870,00 kn, a radovi nisu izvedeni ni u visini osiguranih sredstava ostvarenih iz državnog proračuna i od građana.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu, te izvršavanje samo onih rashoda koji su planirani u proračunu, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također je naložio usklađivanje naziva radnih mjesta i koeficijenata u aktima kojima se uređuju pitanja radnopravnog statusa.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje i objavljivanje odluke kojom bi se utvrdili uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te usklađenje odluke o davanju koncesija, donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu godinu, te zaključivanje ugovora o povjeravanju određenih komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje je naložio ovjeravanje izvršenih usluga obavljati u skladu s ugovorom, a kod ovjere točno prekontrolirati sve stavke računa i specifikacije. Isto tako je naložio poduzimanje mjera kako bi se domaćinstva koja još nisu i koja se mogu u skladu s donesenom Odlukom o obvezatnom korištenju komunalne usluge održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada što brže uključila u sustav zbrinjavanja otpada, te sama podmirivala obveze prema sakupljaču otpada. Državni ured za reviziju je naložio izvođenje radova prema zaključenim ugovorima.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju navela da je u tijeku donošenje novog Pravilnika o unutaršnjem redu Jedinственog upravnog odjela kojim će se uskladiti koeficijenti složenosti poslova s pravilnim nazivima radnih mjesta zaposlenika, te izdati nova rješenja. Nadalje je navela da će odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti donijeti u skladu sa zakonom, da će programi održavanja i izgradnje komunalne infrastrukture biti predloženi općinskom vijeću, te da su poduzete mjere da u budućnosti ugovori sadrže sve potrebne podatke. Također je navela da su unazad nekoliko godina uklonjene divlje deponije u količini od nekoliko tona, da je u cilju sprečavanja nastanka novih preuzeto plaćanje odvoza smeća putem kontejnera, te da će račune podmirivati do sređivanja baze podataka obveznika. Vezano uz radove na modernizaciji cesta navela je da nisu izvedeni u visini osiguranih sredstava, ali u razdoblju koje slijedi asfaltirat će se još nekoliko dionica, te će nakon toga trgovačko društvo ispostaviti okončanu situaciju.**

Općina se nalazi u trećoj skupini područja od posebne državne skrbi, a obuhvaća 25 naselja s ukupno 4 765 stanovnika, prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinственi upravni odjel u kojem je na koncu 2008. zaposleno osam zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 6.950.234,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 7.894.948,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 944.714,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 904.096,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 40.618,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.261.718,00 kn i čine 75,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu ostvareni su u 2008. u iznosu 1.365.945,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 19,7%. Navedeni prihodi utrošeni su za propisane namjene u iznosu 1.131.277,00 kn a 234.668,00 kn je utrošeno za druge proračunske rashode. Namjenski prihodi iz ranijih godina ostvareni u iznosu 3.641.921,00 kn, 3.001.265,00 kn od zaduživanja za izgradnju poslovne zone i 640.656,00 kn za modernizaciju cestovne infrastrukture, utrošeni su za druge proračunske rashode. Poslovna zona nije izgrađena. Dospjela potraživanja iznose 742.619,00 kn, a vrijednosno su značajnija od građana za komunalnu naknadu koja čine 25,1% dospjelih potraživanja, naknadu za uređenje voda koja čini 19,0%, sufinanciranje asfaltiranja nerazvrstanih cesta koje čini 17,5%, te grobnu naknadu koja čini 9,8% dospjelih potraživanja.

Za dospjela potraživanja u iznosu 638.253,00 kn nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate. Stanje danih zajmova na koncu 2008. iznosi 180.536,00 kn, a stanje zaduženja 3.700.373,00 kn. Općina nije davala jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 3.138.774,00 kn koji čine 39,8%, zatim rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.702.274,00 kn koji čine 21,6% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.047.222,00 kn koji čine 13,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Općina je ugovorom o sufinanciranju troškova najma po modelu javno privatnog partnerstva zaključenim u kolovozu 2006. sa Županijom preuzela obvezu sufinanciranja najma dogradnje školske zgrade, u mjesečnom iznosu 5.882,00 kn na rok 25 godina. Zaključivanjem spomenutog ugovora prema sadašnjim uvjetima godišnja obveza Općine iznosi 70.584,00 kn, odnosno ukupna 1.764.600,00 kn. Povjeravanje određenih komunalnih poslova nije provođeno u skladu sa zakonskom regulativom za to područje. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donijelo općinsko vijeće, a izvršenja spomenutih programa nisu podnijeta općinskom vijeću. Planirana sredstva utvrđena programima nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. Ugovori nisu sadržavali sve potrebne podatke, a iako je ugovorima bilo utvrđeno nije imenovana osoba za nadzor. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 14. srpnja 2009.

OPĆINA BERETINEC

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.500.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.439.440,00 kn, što je za 60.560,00 kn ili 1,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.136.738,00 kn, što je za 302.702,00 kn ili 8,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 3.133.147,00 kn, što je za 306.293,00 kn ili 8,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.591,00 kn ili 0,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 191.940,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 195.531,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.863.863,00 kn s udjelom 59,4%. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.762.692,00 kn, poreza na imovinu u iznosu 59.326,00 kn i poreza na robu i usluge u iznosu 41.845,00 kn. Potom slijede pomoći u iznosu 801.530,00 kn s udjelom 25,5%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 331.183,00 kn s udjelom 10,6% i prihodi od imovine u iznosu 140.162,00 kn s udjelom 4,5%. Svi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.458.252,00 kn s udjelom 46,5% i za materijalne rashode u iznosu 679.608,00 kn s udjelom 21,7%. Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 320.176,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 173.701,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 162.226,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 23.505,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 599.935,00 kn s udjelom 19,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 180.221,00 kn s udjelom 5,8%. Svi drugi rashodi iznose 215.131,00 kn i imaju udjel 6,9%. Svi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 11.429.593,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.718.845,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.710.748,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 617.377,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 2.606.700,00 kn i potraživanja 486.671,00 kn. Potraživanja u iznosu 486.671,00 kn odnose se na potraživanja od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 341.596,00 kn u iznosu (od čega komunalna naknada 133.605,00 kn), za prihode od imovine 88.078,00 kn, za poreze 55.841,00 kn i druga potraživanja 1.156,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 11.429.593,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 11.007.747,00 kn i obveze u iznosu 421.846,00 kn. Obveze u iznosu 421.846,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 264.577,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 157.269,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA BREZNICA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.452.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.400.457,00 kn, što je za 948.457,00 kn ili 38,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.668.329,00 kn, što je za 732.128,00 kn ili 21,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.515.401,00 kn, što je za 885.056,00 kn ili 26,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 152.928,00 kn ili 5,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 291.497,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 444.425,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.813.951,00 kn s udjelom 68,0%. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.679.789,00 kn, poreza na imovinu u iznosu 63.827,00 kn i poreza na robu i usluge u iznosu 70.335,00 kn. Potom slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 414.004,00 kn (od čega se na komunalnu naknadu odnosi 130.098,00 kn) s udjelom 15,5%, te od pomoći u iznosu 340.184,00 kn s udjelom 12,7%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 100.190,00 kn s udjelom 3,8%. Iznad plana za 88.472,00 kn ili 5,2% ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, povremenog poreza na imovinu te od poreza na promet. Znatno ispod plana za 529.816,00 kn ili 62,3% ostvareni su prihodi od tekućih pomoći iz proračuna. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 907.417,00 kn s udjelom 36,1%. Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 515.484,00 kn, za materijal i energiju u iznosu 288.357,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 83.096,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 20.480,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 887.722,00 kn s udjelom 35,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 341.988,00 kn s udjelom 13,6%. Iznad plana za 15.475,00 kn ili 4,4% izvršeni su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, te kamate. Znatno ispod planiranih iznosa za 870.078,00 kn ili 49,5% izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 378.274,00 kn s udjelom 15,0%

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 6.109.495,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 3.234.366,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.875.129,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 592.340,00 kn, depoziti i jamčevni polozi u iznosu 30,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 1.577.500,00 kn, potraživanja 674.692,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 30.567,00 kn. Potraživanja u iznosu 674.692,00 kn odnose se na potraživanja od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 631.680,00 kn (od čega komunalna naknada 455.316,00 kn), od poreza 37.146,00 kn i od imovine u iznosu 5.866,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.109.495,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 5.930.983,00 kn i obveze u iznosu 178.512,00 kn. Obveze u iznosu 178.512,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja 99.102,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 79.410,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA BREZNIČKI HUM**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.260.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.370.000,00 kn, što je za 1.890.000,00 kn ili 44,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.969.990,00 kn, što je za 400.010,00 kn ili 16,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.817.063,00 kn, što je za 552.937,00 kn ili 23,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 152.927,00 kn ili 7,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 104.477,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 257.404,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.112.325,00 kn s udjelom 56,5%. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 827.851,00 kn, poreza na imovinu u iznosu 226.194,00 kn i poreza na robu i usluge u iznosu 58.280,00 kn. Potom slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 437.788,00 kn s udjelom 22,2%, prihodi od pomoći u iznosu 384.884,00 kn s udjelom 19,5% i prihodi od imovine u iznosu 34.993,00 kn s udjelom 1,8%. Svi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 717.219,00 kn s udjelom 39,5%. Odnose se na rashode za građevinske objekte u iznosu 701.495,00 kn i rashode za postrojenja i opremu u iznosu 15.724,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 573.494,00 kn s udjelom 31,6%. Svi drugi rashodi iznose 526.350,00 kn i imaju udjel 28,9%. Rashodi su izvršeni ispod planiranih iznosa, a znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 322.781,00 kn ili 31,0%. Nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve su planirani u iznosu 85.000,00 kn, a nisu izvršeni.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 8.640.254,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 6.078.326,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.561.928,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 410.513,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 1.577.500,00 kn i potraživanja 561.114,00 kn.

Potraživanja u iznosu 561.114,00 kn odnose se na potraživanja od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 297.977,00 kn u iznosu (od čega komunalna naknada 175.832,00 kn), druga potraživanja 166.568,00 kn, za poreze 88.181,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 8.388,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.640.254,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 8.273.933,00 kn i obveze u iznosu 366.321,00 kn. Obveze u iznosu 366.321,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 238.737,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 127.584,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 212.039,00 kn i odnosilo se na obveze prema trgovačkom društvu za opskrbu vodom i odvodnju koje su u 2008. podmirene. Izdaci za otplatu zajmova nisu iskazani u financijskim izvještajima.

Početno stanje danih jamstava iznosi 90.663,00 kn. U 2008. nisu dana jamstva, korisnici jamstava otplatili su 30.663,00 kn te stanje danih jamstava iznosi 60.000,00 kn.

U 2008. općina nije pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA CESTICA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.840.600,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.393.000,00 kn, što je za 447.600,00 kn ili 3,0% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.055.874,00 kn, što je za 2.337.126,00 kn ili 16,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 13.751.074,00 kn, što je za 641.926,00 kn ili 4,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.695.200,00 kn ili 14,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 1.203.963,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.899.163,00 kn. Obveze koncem 2008. iznose 3.626.963,00 kn (od čega se na dospelje obveze odnosi 3.510.535,00 kn), te se predlaže voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje financiranje javnih potreba općine u tekućoj i narednim godinama.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 6.545.007,00 kn s udjelom 54,3%. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.170.794,00 kn, poreza na imovinu u iznosu 256.002,00 kn i poreza na robu i usluge u iznosu 118.211,00 kn. Potom slijede prihodi od pomoći u iznosu 3.422.227,00 kn s udjelom 28,4%, prihodi od imovine u iznosu 1.038.327,00 kn s udjelom 8,6%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 718.463,00 kn s udjelom 6,0%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 331.850,00 kn s udjelom 2,7%. U okviru planiranog iznosa ostvareni su prihodi od poreza i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima dok su prihodi od imovine i prihodi od nefinancijske imovine ostvareni u iznosima iznad planiranih za 207.594,00 ili 11,2%. Ispod planiranih iznosa ostvareni su prihodi od pomoći i od prodaje nefinancijske imovine za 2.296.923,00 kn ili 37,9%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.071.259,00 kn s udjelom 36,9% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.699.852,00 kn s udjelom 34,2%. Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.632.962,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 917.727,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 413.495,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 107.075,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 1.567.003,00 kn s udjelom 11,4%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.280.837,00 kn s udjelom 9,3% i tekuće donacije u iznosu 923.029,00 kn s udjelom 6,7%. Svi drugi rashodi iznose 209.094,00 kn i imaju udjel 1,5%.

Svi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, a znatno ispod plana izvršeni su nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve za 41.314,00 kn ili 57,8%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 31.336.796,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 28.838.941,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.097.855,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 726.174,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.577.501,00 kn i potraživanja 794.180,00 kn. Potraživanja u iznosu 794.180,00 kn odnose se na potraživanja od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 314.022,00 kn (od čega komunalna naknada 217.370,00 kn), za poreze 244.613,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 120.763,00 kn, za prihode od imovine 113.157,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.625,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 31.336.797,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 27.709.834,00 kn i obveze u iznosu 3.626.963,00 kn. Obveze u iznosu 3.626.963,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.971.533,00 kn i obveze za rashode poslovanja 1.655.430,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA DONJA VOĆA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Donja Voća (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U knjigovodstvu nisu osigurani podaci o dodacima na cijenu vode koje prikuplja komunalno društvo u suvlasništvu Općine, te o sredstvima financiranja prijevoza učenika trećih i četvrtih razreda srednjih škola. Također, nisu vođene analitičke evidencije za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo, odnosno pogrešno su vođene analitičke evidencije za grobnu naknadu i za općinske poreze kao i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 75.092,00 kn, te obveze za rashode poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 384.240,00 kn. Popis imovine i obveza koncem 2008. nije obavljen.
 - Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 4.003,00 kn. U državni proračun nije uplaćeno 55,0% sredstava od prodaje stanova u iznosu 2.202,00 kn. Sredstva pomoći iz državnog proračuna u iznosu 17.695,00 kn utrošena su tijekom 2008. za druge proračunske rashode, a ne za dobivenu namjenu. Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz sredstava komunalne naknade za 2008., te program održavanja, zaštite, rekonstrukcije i izgradnje nerazvrstanih cesta za 2008. doneseni su u listopadu 2008., a trebali su biti doneseni prije početka godine na koju se odnose.
 - Za izradu projekta uspostavljanja i razvoja poduzetničke zone i drugih razvojnih projekata Općina je u rujnu 2007. zaključila ugovor s izvoditeljem izravnim ugovaranjem, bez provedenog postupka nabave. Vrijednost nabave iznosila je 177.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	3.603.639,00	3.837.439,00	106,5
2.	Rashodi i izdaci	3.603.639,00	3.458.490,00	96,0
3.	Višak prihoda	0,00	378.949,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			4.080.094,00
5.	Financijska imovina			4.631.454,00
6.	Obveze			480.083,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 18.476,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 3.159.643,00 kn, opreme u iznosu 68.804,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 547.600,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 31.720,00 kn, te druge imovine u iznosu 253.851,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 539.310,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.727.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 362.576,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.768,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 274.592,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 205.491,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U knjigovodstvenim evidencijama i financijskim izvještajima povećana je vrijednost imovine za ulaganja u izradu projektne dokumentacije, te za udjele u komunalnim društvima.
2. Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora i odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije.

3. Program održavanja komunalne infrastrukture za komunalne djelatnosti koje se financiraju iz sredstava komunalne naknade je donesen.
4. Općina je donijela program gradnje nerazvrstanih cesta.
5. Rješenja o dodjeli grobnih mjesta na korištenje su izdana i ostvareni su prihodi od naknada za dodjelu i korištenje grobnih mjesta.
6. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, te od sufinanciranja građana za nerazvrstane i lokalne ceste poduzimane su raspoložive mjere naplate.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pročelnik jedinstvenog upravnog odjela nije imenovan.
2. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani prihodi od dodataka na cijenu vode, te rashodi izvršeni iz prikupljenih sredstava.
3. Prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima iz Računskog plana prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i tri zaposlene osobe, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obvezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će uočene nedostatke otkloniti u najkraćem mogućem roku.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu iskazani podaci o dodacima na cijenu vode koje ubire komunalno društvo u suvlasništvu Općine, te o sredstvima koje doznačuje Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva za prijevoz učenika trećih i četvrtih razreda srednjih škola koji se školuju na području županije i drugih županija . Nadalje, Općina ne vodi analitičke evidencije za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo, pogrešno vodi analitičke evidencije za grobnu naknadu i za općinske poreze (jer nisu evidentirana zaduženja) kao i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 75.092,00 kn, te obveze za rashode poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 384.240,00 kn (jer su potraživanja i obveze iskazani su u prebijenom iznosu – negativna salda koja predstavljaju zbroj dugovnih i potražnih stanja), te daje pogrešan uvid u ukupna potraživanja i obveze. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Općina je u svom knjigovodstvu obvezna osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prema odredbi članka 7. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva financijske imovine i obveza i to potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo), te potraživanja i obveza po osnovi primljenih i danih zajmova i kredita (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Na računu prihoda od poreza koji plaćaju pravne osobe evidentirani su prihodi od spomeničke rente za razdoblje srpanj - prosinac 2008. i prihodi od poreza na potrošnju.

Prihodi od spomeničke rente za prvo polugodište 2008. evidentirani su na računu poreza i prireza na dohodak. Na računu rashoda za plaće evidentirani su rashodi za prijevoz na posao i s posla za mjesec prosinac 2007., te za siječanj, veljaču i svibanj 2008. u ukupnom iznosu 6.580,00 kn. Prema odredbi članka 5. stavak 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. nije proveden. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Odredbom članka 16. navedenog Pravilnika propisano je da povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik koji određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku. Odredbama članka 17. navedenog Pravilnika propisano je da zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o rezultatima popisa.

Uočene nepravilnosti u vođenju poslovnih knjiga i evidentiranju poslovnih događaja posljedica su među ostalim i nepostojanja sustava unutarnjih financijskih kontrola. Zbog uočenih propusta i nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju koje su utvrđene potrebno je uspostaviti primjereni sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Državni ured za reviziju je naložio vođenje svih propisanih poslovnih knjiga, evidentiranje potraživanja i obveza, prihoda i rashoda, te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će uočene nedostatke otkloniti u najkraćem mogućem roku.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 3.603.639,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.837.439,00 kn, što je za 233.800,00 kn ili 6,5% više od plana. Iznad plana ostvareni su prihodi od pomoći, od upravnih pristojbi i po posebnim propisima, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 309.458,00 kn ili 15,8% više od plana. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.667.817,00 kn ili 43,5% ukupnih prihoda.

Za propisane, odnosno dobivene namjene utrošeni su prihodi u iznosu 1.114.583,00 kn, neutrošena sredstva u iznosu 535.539,00 kn nalaze na žiro računu, a za druge proračunske rashode utrošena su sredstva pomoći iz državnog proračuna u iznosu 17.695,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 4.003,00 kn. U državni proračun nije uplaćeno 55,0% sredstava od prodaje stanova u iznosu 2.202,00 kn.

Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznaju se u visini 55,0% u državni proračun na posebni račun, a 45,0% sredstava zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava za dobivene, odnosno predviđene namjene. Nadalje je naložio uplatu prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će uočene nedostatke otkloniti u najkraćem mogućem roku.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.603.639,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.458.490,00 kn, što je za 145.149,00 kn ili 4,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2008. iskazan je u iznosu 378.949,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 273.591,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 105.358,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture (održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, javne rasvjete i groblja, čišćenje javnih površina, odvodnja atmosferskih voda) iz sredstava komunalne naknade za 2008., te program održavanja, zaštite, rekonstrukcije i izgradnje nerazvrstanih cesta za 2008. doneseni su u listopadu 2008., a trebali su biti doneseni prije početka godine na koju se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture iz sredstava komunalne naknade, te programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture prije početka godine na koju se odnose.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će uočene nedostatke otkloniti u najkraćem mogućem roku.

Postupci javne nabave

5.1. U 2008. izvršeni su rashodi za nabavu robe, radova i usluga koji podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 1.741.253,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 853.335,00 kn i na nabavu u okviru materijalnih rashoda 887.918,00 kn. Općina je tijekom 2008. provela jedan postupak nabave ograničenim prikupljanjem ponuda za asfaltiranje nerazvrstanih cesta.

Za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 215.940,00 kn postupak nabave proveden je 2007., a u 2008 izvršen je rashod u iznosu 69.540,00 kn. Druge pojedinačne nabave roba, radova i usluga nisu prelazile 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Za izradu projekta uspostavljanja i razvoja poduzetničke zone i drugih razvojnih projekata Općine zaključen je ugovor s izvođačem u rujnu 2007. izravnim ugovaranjem s ponuditeljem, bez provedenog postupka nabave.

Ugovorena vrijednost usluga iznosila je 177.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 215.940,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi propisano je da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će uočene nedostatke otkloniti u najkraćem mogućem roku.

Općina se nalazi u trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća područje osam naselja s ukupno 2 817 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je tijekom 2008. bilo pet zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 3.837.439,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su iznosu 3.458.490,00 kn, te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 378.949,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 273.591,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 105.358,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 1.833.361,00 kn i čine 47,8% ostvarenih prihoda, te prihodi od pomoći u iznosu 1.299.422,00 kn ili 33,9% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.667.817,00 kn ili 43,5% ukupnih prihoda. Za propisane, odnosno dobivene namjene utrošeni su prihodi u iznosu 1.114.583,00 kn, neutrošena sredstva u iznosu 535.539,00 kn nalaze na žiro računu, a za druge proračunske rashode utrošena su sredstva pomoći iz državnog proračuna u iznosu 17.695,00 kn. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva ni davala jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.316.350,00 kn ili 38,0%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 853.335,00 kn ili 24,7%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 544.594,00 kn ili 15,8% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Računovodstveno poslovanje nije vođeno u skladu sa zakonskim odredbama. Za nabavu roba, radova i usluga nisu u svim slučajevima provedeni propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 15. srpnja 2009.

OPĆINA GORNJI KNEGINEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Gornji Kneginec za 2008. (dalje u tekstu: Općina), o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Kapitalne pomoći jednom trgovačkom društvu u vlasništvu države u iznosu 87.770,00 kn za sufinanciranje izgradnje elektroenergetske mreže, niskonaponskih priključaka i javne rasvjete, evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju ispostavljenog računa uz koji nije priložena dokumentacija (situacije) iz koje bi bilo vidljivo na koje radove se odnosi obračunani iznos.
 - Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2008. iznose 823.612,00 kn i veća su za 134.625,00 kn ili 19,5% u odnosu na konac 2007. Za naplatu komunalne naknade nisu poduzete sve raspoložive mjere.
 - Komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 633.371,00 kn ili 1,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama navedenog društva. Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	88.136.000,00	69.301.561,00	78,6
2.	Rashodi i izdaci	88.136.000,00	66.208.202,00	75,1
3.	Višak prihoda	0,00	3.093.359,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			108.689.599,00
5.	Financijska imovina			52.110.383,00
6.	Obveze			14.719.210,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 28.255.581,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 56.525.280,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 23.208.994,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 408.241,00 kn, te druge imovine u iznosu 291.503,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 13.369.398,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 5.088,00 kn, zajmove u iznosu 13.731,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 27.744.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.602.227,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 374.386,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 953,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.384.978,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.575.997,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 758.235,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Namjenski prihodi utrošeni su za propisane namjene.
2. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu nisu poduzimane sve raspoložive mjere.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da nije ustrojila sustav unutarnjih financijskih kontrola jer je veći dio godine bila bez pročelnika jedinstvenog upravnog odjela koji je bio zadužen za uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni u iznosu 87.770,00 kn odnose se na doznačena sredstva trgovačkom društvu koje obavlja distribuciju električne energije za sufinanciranje izgradnje elektroenergetske mreže, niskonaponskih priključaka i javne rasvjete na području Općine. Navedeni rashod evidentiran je u poslovnim knjigama Općine na temelju ispostavljenog računa uz koji nije priložena dokumentacija (situacije) iz koje bi bilo vidljivo na koje radove i u kojem iznosu se odnosi obračunani iznos. Prema odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost, i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te je u očitovanju navela da su navedeni rashodi izvedeni prema specifikaciji koja je navedena u ugovoru, a da priloge računu nisu dobili ni nakon upita trgovačkom društvu koje obavlja distribuciju električne energije.**

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 88.136.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 69.301.561,00 kn, što je za 18.834.439,00 kn ili 21,4% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 5.522.292,00 kn ili 49,3%.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iznose 10.981.701,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 1.896.859,00 kn, a nisu dospjela u iznosu 9.084.841,00 kn. Vrijednosno najznačajnije nedospjelo potraživanje u iznosu 7.706.097,00 kn ili 70,2% ukupnih potraživanja odnosi se na potraživanje za komunalni doprinos prema jednom rješenju ispostavljenom na obročnu otplatu u iznosu 11.008.710,00 kn.

Dospjela potraživanja u iznosu 1.896.859,00 kn a vrijednosno najznačajnija se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 823.612,00 kn, općinske poreze u iznosu 361.080,00 kn (naplaćuje Porezna uprava), komunalni doprinos u iznosu 333.410,00 kn, te za prodaju zemljišta u iznosu 307.451,00 kn. Za dospjela potraživanja (osim komunalne naknade za koju stručne i administrativne poslove vezane na naplatu obavlja trgovačko društvo u većinskom vlasništvu) Općina je poduzimala mjere naplate upućivanjem opomena, predlagane su mogućnosti prijeba ili obročne otplate, te provodila ovršne postupke. U poslovnim knjigama za 2008. evidentirano je početno stanje potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 688.987,00 kn, zaduženje u iznosu 1.065.266,00 kn, odnosno ukupno zaduženje u iznosu 1.754.253,00 kn. U 2008. naplaćeno je 930.641,00 kn, te potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2008. iznose 823.612,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu tijekom 2007. i početkom 2008. Općina je dostavljala ovršna rješenja na izvršenje. Tijekom 2008. fizičkim osobama nisu upućivane opomene za dugovanje, a pravnim osobama su koncem 2008. upućene opomene pred ovrhu za dug u iznosu 294.747,00 kn. Početkom 2008. Općina je ispostavila 15 rješenja o ovrsi za dug iz 2006. i 2007. u iznosu 9.394,00 kn ili 1,1% ukupnog duga i zateznu kamatu u iznosu 996,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja za komunalnu naknadu povećana su za 134.625,00 kn ili 19,5%. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

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

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te je u očitovanju navela da je postupak prisilne naplate komunalne naknade tijekom 2008. privremeno zaustavljen zbog toga što veći dio godine nisu imali zaposlenog pročelnika jedinstvenog upravnog odjela. Također je navela da je tijekom 2009. pokrenula postupke prisilne naplate te je od trgovačkog društva u svom vlasništvu koje za potrebe Općine ubire komunalnu naknadu zatražila veću ažurnost u naplati komunalne naknade**

4.1. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 88.136.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 66.208.202,00 kn, što je za 21.927.798,00 kn ili 24,9% manje od plana. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.638.818,00 kn ili 26,0%. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 3.093.359,00 kn. Iskazani manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 4.400.316,00 kn, te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.306.957,00 kn.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (suvlasnički udjel je 1,1%) prenesena su sredstva u iznosu 633.371,00 kn ili 1,0% ukupnih rashoda i izdataka. Sredstva su prenesena za izgradnju komunalne infrastrukture (vodoopskrbnih građevina i kanalizacijske mreže). Djelatnost komunalnog društva u suvlasništvu je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja vodovoda i kanalizacije, priključaka, te sakupljanje i odlaganje komunalnog otpada.

Gradnja navedenih objekata s predvidivim izvorima financiranja planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nositelj radova je komunalno društvo, koje je provodilo postupke nabave i odabir izvoditelja prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije s navedenim društvom uredila imovinsko - pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko – pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te je u očitovanju navela da su sredstva prenesena komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u skladu s ustaljenom praksom u svim jedinicama lokalne samouprave kod sufinanciranja izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te da će ubuduće postupiti prema prijedlozima Državnog ureda za reviziju.**

Općina ima 5 250 stanovnika, a obuhvaća područje pet naselja. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel. U Općini je zaposleno šest zaposlenika i dva dužnosnika.

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 69.301.561,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su iznosu 66.208.202,00 kn, te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.093.359,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.400.316,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.306.957,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni u iznosu 54.241.077,00 kn i čine 78,3% ostvarenih prihoda i primitaka, a ostvareni su prodajom nefinancijske imovine u iznosu 29.518.725,00 kn te evidentiranjem prihoda temeljem dokapitalizacije (bez priljeva na žiroračun) dvaju trgovačkih društava u vlasništvu Općine u iznosu 24.231.700,00 kn. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 61.684.633,00 kn ili 89,0% ukupnih prihoda i primitaka i korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 1.896.859,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 823.612,00 kn. Za dospjela potraživanja (osim komunalne naknade) poduzimane su raspoložive mjere naplate. Općina je ugovorom o sufinanciranju troškova najma po modelu javno privatnog partnerstva zaključenim u siječnju 2007. sa Županijom preuzela obvezu sufinanciranja najma rekonstrukcije postojeće dvorane u učionički prostor i izgradnju športske dvorane osnovne škole u mjesečnom iznosu 69.006,00 kn na rok od 25 godina. Godišnja obveza Općine iznosi 828.072,00 kn, odnosno ukupno 20.701.800,00 kn. Tijekom 2008. Općina nije pravovremeno podmirivala obvezu Županiji, jer je zaključkom poglavarstva donesenim u veljači 2008. od Županije zatraženo umanjenje najamnine za vrijednost dotadašnje športske dvorane. Općina se tijekom 2008. nije zaduživala. Koncem 2008. stanje danih jamstava iznosi 1.790.664,00 kn, a odnosi se na jamstva dana 2003. za kredit komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 13.731,00 kn, a odnosi se na pozajmice dane građanima 1997. za unapređenje poljoprivrednog gospodarstva.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.650.882,00 kn i čine 49,3% i izdaci za dokapitalizaciju zemljištem (bez odljeva novca sa žiroračuna) u iznosu 24.231.700,00 kn ili 36,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane se u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (suvlasnički udjel je 1,1%) prenesena su sredstva u iznosu 633.371,00 kn ili 1,0% ukupnih rashoda i izdataka za izgradnju komunalne infrastrukture (vodoopskrbnih građevina i kanalizacijske mreže), a Općina nije prethodno uredila imovinsko – pravne odnose. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 17. lipnja 2009.

OPĆINA JALŽABET**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 33.080.100,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.323.416,00 kn, što je za 18.756.685,00 kn ili 56,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.539.920,00 kn, što je za 2.783.495,00 kn ili 19,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 14.273.537,00 kn, što je za 49.878,00 kn ili 0,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.733.617,00 kn ili 23,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 989.014,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.744.603,00 kn. S obzirom da je za 2008. ostvaren manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju, da dospjele obveze iznose 1.956.854,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjere za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako bi se u narednim fiskalnim razdobljima mogle razmjerno zadovoljavati javne potrebe iz samoupravnog djelokruga općine.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.472.981,00 kn s udjelom 56,1%. Potom slijede prihodi od poreza u iznosu 2.631.685,00 kn s udjelom 22,8%, prihodi od pomoći u iznosu 1.388.311,00 kn s udjelom 12,0%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 917.242,00 kn s udjelom 8,0%. Drugi prihodi i primici iznose 129.701,00 kn i imaju udjel 1,1%. U okviru planiranog iznosa ostvareni su prihodi od imovine, ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 3.048.991,00 kn ili 32,0%, dok su svi drugi prihodi ostvareni u iznosima iznad planiranih za 211.234,00 kn ili 4,5%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.279.125,00 kn s udjelom 58,0% i materijalne rashode u iznosu 2.740.648,00 kn s udjelom 19,2%. Potom slijede drugi rashode u iznosu 1.085.749,00 kn ili 7,6%, subvencije u iznosu 907.629,00 kn ili 6,4%, rashode za zaposlene u iznosu 552.154,00 kn ili 3,9% i pomoći u iznosu 343.020,00 kn ili 2,4%. Svi drugi rashodi iznose 365.212,00 kn i imaju udjel 2,5%.

Iznad plana za 98.327,00 kn ili 4,6% izvršeni su rashodi za subvencije, drugi rashodi i rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 32.130.244,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 23.781.697,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 8.348.547,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 217.055,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 3.656.000,00 kn i potraživanja 4.475.492,00 kn. Potraživanja u iznosu 4.475.492,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.904.433,00 kn, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 279.050,00 kn od čega se na komunalnu naknadu odnosi iznos 164.171,00 kn, za poreze 86.998,00 kn, druga potraživanja u iznosu 170.051,00 kn, te za prihode od imovine 34.960,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 32.130.244,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 29.954.990,00 kn i obveze u iznosu 2.175.254,00 kn. Obveze u iznosu 2.175.254,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.396.371,00 kn i obveze za rashode poslovanja 778.883,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA KLENOVNIK**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.950.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.775.100,00 kn, što je za 174.900,00 kn ili 5,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.567.961,00 kn, što je za 207.139,00 kn ili 7,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.640.451,00 kn, što je za 134.649,00 kn ili 4,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 72.490,00 kn ili 2,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 454.265,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 381.775,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 2.063.032,00 kn s udjelom 80,3%. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.988.473,00 kn, poreza na imovinu u iznosu 16.575,00 kn i poreza na robu i usluge u iznosu 57.984,00 kn. Potom slijede prihodi od pomoći u iznosu 297.976,00 kn s udjelom 11,6%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 176.864,00 kn (od čega se na prihode od komunalne naknade odnosi 45.512,00 kn) s udjelom 6,9%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu u iznosu 30.089,00 kn s udjelom 1,2%.

Iznad plana za 35.150,00 kn ili 23,8% ostvareni su prihodi od poreza na dohodak od samostalnih djelatnosti, povremenog poreza na imovinu, poreza na robe i usluge, korištenje dobara te od nefinancijske imovine. Znatno ispod plana za 15.896,00 kn ili 47,5% ostvareni su prihodi od drugih nespomenutih prihoda poslovanja, od prodaje nefinancijske imovine te šumskog doprinosa. Planirani su u iznosu 2.500,00 kn, a nisu ostvareni prihodi od poreza u postupku nadzora, porez na kapitalne transakcije, drugi prihodi od poreza, naknade za koncesije, te od kazni. Prihodi od tekućih pomoći ostvareni su u iznosu 14.526,00 kn, a nisu planirani proračunom. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 714.624,00 kn s udjelom 27,1%. Odnose na rashode za usluge u iznosu 290.199,00 kn, za materijal i energiju u iznosu 278.314,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 130.720,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 15.391,00 kn.

Potom slijede drugi rashodi u iznosu 658.981,00 kn s udjelom 24,9%, nabava nefinancijske imovine u iznosu 473.106,00 kn s udjelom 17,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 422.175,00 kn s udjelom 16,0%.

Iznad plana za 8.720,00 kn ili 5,5% izvršeni su rashodi za intelektualne i osobne usluge, te kapitalne pomoći unutar opće države. Znatno ispod planiranih iznosa za 15.847,00 kn ili 47,1% izvršeni su rashodi za nabavu postrojenja i opreme Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 371.565,00 kn s udjelom 14,1%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 6.276.935,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 2.578.113,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.698.822,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 458.040,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 2.906.140,00 kn te potraživanja 334.642,00 kn. Potraživanja u iznosu 334.642,00 kn odnose se na od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 226.778,00 kn (od čega komunalna naknada 119.067,00 kn), za prihode od imovine 97.726,00 kn, za poreze 9.900,00 kn i druga potraživanja 238,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.276.934,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 6.095.861,00 kn i obveze u iznosu 181.073,00 kn. Obveze u iznosu 181.073,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA LJUBEŠĆICA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.830.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.855.644,00 kn, što je za 4.025.644,00 kn ili 58,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.573.169,00 kn, što je za 3.282.475,00 kn ili 30,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.664.705,00 kn, što je za 5.190.939,00 kn ili 47,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.908.464,00 kn ili 25,2% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.525.043,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.433.507,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 3.293.588,00 kn s udjelom 43,5%. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.175.364,00 kn, poreza na imovinu u iznosu 49.939,00 kn i poreza na robu i usluge u iznosu 68.215,00 kn. Potom slijede pomoći u iznosu 3.087.516,00 kn s udjelom 40,8%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 656.932,00 kn (od čega se na prihode od komunalne naknade odnosi 156.929,00 kn) s udjelom 8,6%. Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 535.133,00 kn s udjelom 7,1%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.110.607,00 kn s udjelom 37,3% i materijalne rashode u iznosu 2.107.862,00 kn s udjelom 37,2%. Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.485.606,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 409.157,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 209.754,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.345,00 kn. Potom slijede naknade građanima i kućanstvima u iznosu 689.626,00 kn s udjelom 12,2%, subvencije u iznosu 120.042,00 kn s udjelom 2,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 108.256,00 kn s udjelom 1,9%. Svi drugi rashodi iznose 528.312,00 kn i imaju udjel 9,3%.

Iznad plana za 98.343,00 kn ili 8,1% izvršeni su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, zdravstvene i veterinarske usluge, intelektualne i osobne usluge, te druge nespomenute rashode poslovanja. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

Znatno ispod planiranih iznosa za 5.254.552,00 kn ili 69,3% izvršeni su rashodi za komunalne usluge i za nabavu nefinancijske imovine. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 24.591.835,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 16.580.550,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 8.011.285,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 5.879.519,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 1.577.500,00 kn i potraživanja 535.345,00 kn. Potraživanja u iznosu 535.345,00 kn odnose se na potraživanja od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 361.584,00 kn (od čega se na komunalnu naknadu odnosi 141.464,00 kn), za prihode od imovine 129.151,00 kn i za poreze u iznosu 44.610,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 24.591.835,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 24.126.902,00 kn i obveze u iznosu 464.933,00 kn. Obveze u iznosu 464.933,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja 389.684,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 75.249,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA MALI BUKOVEC**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.878.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.522.000,00 kn, što je za 644.000,00 kn ili 34,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.459.922,00 kn, što je za 62.078,00 kn više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.264.786,00 kn, što je za 257.214,00 kn ili 10,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 195.136,00 kn ili 7,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Iz ranijih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 16.561,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 178.575,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.066.141,00 kn s udjelom 43,4% odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 947.947,00 kn, poreza na imovinu u iznosu 51.549,00 kn, poreza na robu i usluge u iznosu 45.399,00 kn i druge neraspoređene prihode od poreza u iznosu 21.246,00 kn. Potom slijede pomoći u iznosu 703.097,00 kn s udjelom 28,6%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 374.519,00 kn s udjelom 15,2% i prihodi od imovine u iznosu 283.520,00 kn s udjelom 11,5%. Drugi prihodi i primici iznose 32.645,00 kn i imaju udjel 1,3%. Svi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 771.672,00 kn s udjelom 34,1%, kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 416.305,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 169.108,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 157.582,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 28.677,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 510.568,00 kn s udjelom 22,5%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 395.195,00 kn s udjelom 17,4%, drugi rashodi u iznosu 234.531,00 kn s udjelom 10,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 217.188,00 kn s udjelom 9,6%. Svi drugi rashodi iznose 135.632,00 kn i imaju udjel 6,0%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.587.216,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 6.004.679,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.582.537,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 437.414,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 2.606.700,00 kn te potraživanja 538.423,00 kn.

Potraživanja u iznosu 538.423,00 kn odnose se na potraživanja od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 417.339,00 kn (od čega komunalna naknada 302.405,00 kn), za prihode od imovine 64.126,00 kn, za poreze 50.313,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.645,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.587.216,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 9.330.264,00 kn i obveze u iznosu 256.953,00 kn. Obveze u iznosu 82.169,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 49.910,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 34.342,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 32.259,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva niti davala jamstva.

OPĆINA MARTIJANEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Martijanec (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Potraživanja na koncu 2008. iznosila su 779.914,00 kn. Na naplatu je dospjelo 406.046,00 kn, a nije dospjelo 373.868,00 kn. Najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na općinske poreze u iznosu 175.766,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 97.397,00 kn, naknadu za održavanje groblja u iznosu 53.825,00 kn, te sufinanciranje cesta u iznosu 39.185,00 kn. Radi naplate proračunskih prihoda poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Za izgradnju komunalne infrastrukture prenijeta su sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 235.625,00 kn. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.
 - Odluka o imenovanju stručnog povjerenstva za provedbu postupka nabave za radove na modernizaciji nerazvrstanih cesta nije donesena prije provođenja postupka javne nabave niti ne sadrži propisane podatke, a obavijest o zaključenju ugovora u vrijednosti 335.216,00 kn za radove na modernizaciji nerazvrstanih cesta nije javno objavljena.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.590.000,00	4.417.237,00	67,0
2.	Rashodi i izdaci	6.590.000,00	5.139.828,00	78,0
3.	Manjak prihoda	0,00	722.591,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			11.099.357,00
5.	Financijska imovina			7.734.916,00
6.	Obveze			289.706,00
7.	Broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina odnosi se na zemljište u iznosu 240.370,00 kn, građevinske objekte u iznosu 9.858.516,00 kn, postrojenje i opremu u iznosu 392.257,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 7.745,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 11.669,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 588.800,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na dionice i udjele u glavnici 3.640.300,00 kn, novčana sredstva u iznosu 3.314.702,00 kn i potraživanja za proračunske prihode u iznosu 779.914,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 280.382,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.324,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Odluka o uvjetima i načinu obavljanja komunalnih djelatnosti je donesena.

Nalog i preporuka prema kojoj nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru u ožujku 2009. donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Načelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole. Prema planu Općina će osnovati radnu skupinu za financijsko upravljanje i kontrole, sastaviti izvještaje o reviziji i imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti do konca rujna 2009.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje donesenog plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će provesti doneseni plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2008. prihodi su planirani u iznosu 6.590.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.417.237,00 kn, što je za 2.172.763,00 kn ili 33,0% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.256.800,00 kn.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iznose 779.914,00 kn. Na naplatu je dospjelo 406.046,00 kn, a nije dospjelo 373.868,00 kn. Najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na općinske poreze u iznosu 175.766,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 97.397,00 kn, naknadu za održavanje groblja u iznosu 53.825,00 kn, te sufinanciranje cesta u iznosu 39.185,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja su povećana za 55.337,00 kn ili 7,6%. Radi naplate proračunskih prihoda poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima. Namjena prihoda po posebnim propisima određena je zakonskim odredbama te treba poduzeti sve zakonom propisane mjere naplate kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

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

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

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će ubuduće provoditi postupke ovrhe radi naplate prihoda koje samostalno utvrđuju i naplaćuju u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također navode da na naplatu prihoda čiji razrez i naplatu provodi Porezna uprava u ime i za račun Općine ne mogu utjecati.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 6.590.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.139.828,00 kn, što je za 1.450.172,00 kn ili 22,0% manje od plana. Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi za 644.148,00 kn ili 39,1% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 513.885,00 kn ili 26,3%. Manjak prihoda i primitaka za 2008. iskazan je u iznosu 722.591,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.747.586,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.024.995,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 1.056.364,00 kn. Odnose se na prijenos sredstva trgovačkom društvu za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta u iznosu 552.748,00 kn, županijskoj ustanovi za sufinanciranje uređenja cesta u iznosu 267.991,00 kn i komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 235.625,00 kn. Kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Općine izvršene su u iznosu 235.625,00 kn.

Odnose se na izgradnju kanalizacije u gospodarskoj zoni u iznosu 118.520,00 kn, ugradnju nadzemnih hidranata u naselju Donji Martijanec u iznosu 35.800,00 kn i izgradnju centralnih vodoopskrbnih građevina u iznosu 81.305,00 kn. Radove na ugradnji nadzemnih hidranata, izgradnji kanalizacije u gospodarskoj zoni i izgradnji centralnih vodoopskrbnih građevina obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu Općine na temelju ugovora. Za nabavu materijala i pojedine radove i usluge komunalno društvo u suvlasništvu Općine provelo je postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Sredstva su doznačivana na temelju obračuna radova. Izgrađeni nadzemni hidranti, kanalizacija u gospodarskoj zoni i centralne vodoopskrbne građevine evidentirane su u poslovnim knjigama komunalnog društva u suvlasništvu Općine na temelju ugovora kojim je određeno da se izgrađeni objekti vode kao materijalna imovine komunalnog društva u suvlasništvu Općine i zaključka općinskog poglavarstva iz ožujka 2006. Općina nije osigurao pregled imovine kojom raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da rashode za kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Općine izvršava temeljem dosadašnjeg ugovora, a isto prema novim propisima više neće biti moguće provoditi na taj način. Također je navela da će uskladiti svoje poslovanje s komunalnim društvom u suvlasništvu Općine s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.**

Postupci javne nabave

- 4.1.** Za modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 335.216,00 kn postupak nabave proveden je javnim nadmetanjem u 2007. Za provedbu postupka nabave imenovano je stalno povjerenstvo u lipnju 2005. Odluka o imenovanju stručnog povjerenstva ne sadrži podatke propisane odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi odluku o osnivanju stručnog povjerenstva treba donijeti prije početka provođenja postupka nabave, a između ostalog treba sadržavati podatke o naručitelju, evidencijski broj nabave, podatke o odgovornoj osobi naručitelja, predmet, način i rok provedbe postupka nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja, te način na koji su osigurana financijska sredstva za nabavu. Povjerenstvo za provedbu postupka nabave odabralo je u studenome 2007. ponudu u iznosu 313.943,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost koja je bila povoljnija. S izabranim ponuditeljem zaključen je 15. studenoga 2007. ugovor u iznosu 313.943,00 kn s porezom na dodanu vrijednost u skladu s ponudom. Obavijest o zaključenju ugovora nije objavljena. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora u roku od 30 dana od sklapanja ugovora javno objaviti obavijest o sklapanju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da se ubuduće neće dešavati slični propusti te će se postupci javne nabave provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.**

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je sedam zaposlenika. Prema popisu stanovništva iz 2001. Općina ima 4 237 stanovnika. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 4.417.237,00 kn, rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 5.139.828,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 722.591,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 3.747.586,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.024.995,00 kn. Odlukom općinskog vijeća trošenje navedenog viška planirano je proračunom za 2009. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 2.521.000,00 kn s udjelom 57,1%, prihodi od imovine u iznosu 813.715,00 kn s udjelom 18,4% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 654.100,00 kn s udjelom 14,8%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.572.368,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 35,6%. Utrošeni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 406.046,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, zaduživala se niti davala jamstva.

Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine koji se odnose na nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, sufinanciranje predškolskog odgoja, socijalnu skrb, šport, vatrogastvo i kulturu. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 1.766.346,00 kn ili 34,3% (od čega kapitalne pomoći 1.056.364,00 kn). Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.439.115,00 kn s udjelom 28,0% i materijalni rashodi u iznosu 1.001.852,00 kn s udjelom 19,5%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za izgradnju komunalne infrastrukture prenijeta su sredstva komunalnom društvu u iznosu 235.625,00 kn. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama komunalnog društava, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 22. svibnja 2009.

OPĆINA MARUŠEVEC**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.760.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.688.000,00 kn, što je za 928.000,00 kn ili 10,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.457.208,00 kn, što je za 1.230.792,00 kn ili 12,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.134.984,00 kn, što je za 1.553.016,00 kn ili 16,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 322.224,00 kn ili 3,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 5.033.856,00 kn s udjelom 59,5% odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.726.258,00 kn, poreza na imovinu u iznosu 164.761,00 kn i poreza na robu i usluge u iznosu 142.837,00 kn. Potom slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.186.702,00 kn s udjelom 14,0%, pomoći u iznosu 1.001.822,00 kn s udjelom 11,9% te primici od zaduživanja u iznosu 971.010,00 kn s udjelom 11,5%. Drugi prihodi i primici iznose 263.818,00 kn i imaju udjel 3,1%. Iznad plana ostvarene su tekuće pomoći iz proračuna za 101.822,00 kn ili 11,3%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.819.050,00 kn s udjelom 34,7%. Nefinancijska imovina odnosi se na rashode za nabavu neproizvedene imovine u iznosu 1.478.729,00 kn i proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.340.321,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 2.141.497,00 kn s udjelom 26,3%, pomoći u iznosu 1.205.908,00 kn s udjelom 14,8%, drugi rashodi u iznosu 927.823,00 kn s udjelom 11,4%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 483.968,00 kn s udjelom 5,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 340.148,00 kn s udjelom 4,2% Svi drugi rashodi iznose 216.590,00 kn i imaju udjel 2,7%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 19.523.395,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 10.501.522,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 9.021.873,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 2.489.412,00 kn, dani zajmovi 105.119,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 5.409.100,00 kn te potraživanja 1.018.242,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.018.242,00 kn odnose se na potraživanja od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 518.963,00 kn (od čega komunalna naknada 219.387,00 kn), za prihode od imovine 461.395,00 kn, za poreze 31.125,00 kn i druga potraživanja 6.759,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 19.523.395,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 18.091.687,00 kn i obveze u iznosu 1.431.708,00 kn. Obveze u iznosu 1.431.708,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 677.585,00 kn, obveze za zajmove 549.819,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 204.304,00 kn.

Primljeni zajmovi u 2008. u iznosu 949.819,00 kn odnose se na nabavu zemljišta evidentiranog kao robni kredit. Otplata u 2008. u iznosu 400.000,00 kn nije iskazana u financijskim izvještajima. Koncem 2008. stanje primljenih zajmova iznosi 549.819,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 127.901,00 kn. U 2008. primljene su otplate u iznosu 22.782,00 kn te stanje danih zajmova iznosi 105.119,00 kn.

U 2008. općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA PETRIJANEC**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.202.586,00 kn. Posljednjim izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 18.805.985,00 kn, što je za 7.603.399,00 kn ili 67,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.320.842,00 kn, što je za 7.485.143,00 kn ili 39,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 12.138.477,00 kn, što je za 6.667.508,00 kn ili 35,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 817.635,00 kn ili 7,2% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 517.491,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 300.144,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.442.524,00 kn s udjelom 48,1%. Potom slijede prihodi od poreza u iznosu 3.253.549,00 kn s udjelom 28,7%, od pomoći u iznosu 1.606.508,00 kn s udjelom 14,2%, te od imovine u iznosu 725.306,00 kn s udjelom 6,4%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 292.955,00 kn s udjelom 2,6%. Ispod plana za 2.245.346,00 kn ili 20,5% ostvareni su prihodi od poreza i administrativnih pristojbi te po posebnim propisima. Znatno ispod plana za 4.722.307,00 kn ili 64,3% ostvareni su prihodi od pomoći, imovine, drugi prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici od financijske imovine i zaduživanja.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 6.297.850,00 kn s udjelom 51,9%. Drugi rashodi se odnose na kazne, penale i naknade šteta u iznosu 4.851.419,00 kn, tekuće donacije u iznosu 1.103.474,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 200.000,00 kn, te za kapitalne pomoći u iznosu 142.957,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 1.794.664,00 kn s udjelom 14,8%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.716.063,00 kn s udjelom 14,1% i za zaposlene u iznosu 1.111.230,00 kn s udjelom 9,2%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.218.670,00 kn s udjelom 10,0%.

Iznad plana za 5.505,00 kn ili 25,0% izvršeni su financijski rashodi. Znatno ispod planiranih iznosa za 5.813.993,00 kn ili 61,0% izvršeni su materijalni rashodi, rashodi za pomoći te rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 22.536.115,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 20.512.127,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.023.988,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 472.479,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 130.000,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 75.300,00 kn i potraživanja 1.346.209,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.346.209,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 693.175,00 kn (od čega komunalna naknada 369.023,00 kn), druga potraživanja 164.285,00 kn, od poreza 128.207,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 42.461,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 22.536.115,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 21.789.891,00 kn i obveze u iznosu 746.224,00 kn. Obveze u iznosu 746.224,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 723.923,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.301,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 300.000,00 kn odnosi se na proračunska sredstva izdvojena kao potpora za poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. U 2008. primljena je otplata u iznosu 170.000,00 kn te stanje danih zajmova iznosi 130.000,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva

OPĆINA SRAČINEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sračinec (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Potraživanja od komunalnog društva za sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture sadržana u cijeni vode i odvodnje, naknade za priključenje na sustav vodovoda, te sustav odvodnje i kanalizacije koja su prikupljena u razdoblju od listopada do konca prosinca 2008. u iznosu 67.959,00 kn nisu evidentirana, ni obuhvaćena popisom imovine i obveza.
 - Za ulaganja zakupnika u opremanje poslovnih prostora u vlasništvu Općine u iznosu 22.900,00 kn nije zaključen poseban ugovor. Natječaj o zakupu športskih građevina i igrališta objavljen je na oglasnoj ploči Općine, a nije objavljen u dnevnom tisku kako je utvrđeno odlukom općinskog vijeća i zakonom. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 65.100,00 kn nisu raspoređeni na zakonom propisani način. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenje voda, grobne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 331.514,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Odluka o komunalnim djelatnostima kojom je održavanje groblja i krematorija, te javne rasvjete utvrđeno na temelju koncesije nije usklađena sa zakonskim propisima. Izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podnijeta općinskom vijeću.
 - Za uređenje i asfaltiranje ceste u zoni proizvodne namjene proveden je u rujnu 2007. postupak javnog nadmetanja. Odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave donesena je nakon objave javnog nadmetanja. Planirana vrijednost nabave iznosila je 610.000,00 kn, a ponuda s najnižom cijenom 1.810.375,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Nadmetanje nije poništeno, već je s odabranim izvoditeljem zaključen ugovor u skladu s ponudom. Radovi su izvedeni u vrijednosti 410.854,00 kn, jer nisu osigurana sredstva za financiranje radova.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	11.600.000,00	8.615.277,00	74,3
2.	Rashodi i izdaci	11.600.000,00	9.295.835,00	80,1
3.	Manjak prihoda	0,00	680.558,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			21.947.398,00
5.	Financijska imovina			5.695.123,00
6.	Obveze			130.526,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.555.315,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 14.900.781,00 kn i opreme u iznosu 491.302,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.312.073,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.606.700,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 776.350,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 130.526,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je donesen.
2. Rashodi su priznati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
3. Sredstava od naknade za korištenje prostora elektrana utrošena su za utvrđene namjene.
4. Evidencija o korištenju osobnih automobila u službene svrhe sadrži propisane elemente.
5. Donesen je sveobuhvatni plan nabave i usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu prihoda od komunalne naknade osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane.
2. Športske građevine nisu dane u zakup na temelju javnog natječaja.
3. Obračun naknade za odvjetničke usluge nije obavljen prema stvarno obavljenim odvjetničkim uslugama.
4. Status uloženi sredstava u komunalno društvo u suvlasništvu Općine nije utvrđen.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

S obzirom da su zaposlenici Općine stručni suradnik, računovodstveni referent, komunalni redarstvenik, domar i dva održavatelja zelenih površina (grobara), poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obvezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je obrazložila da je upoznata s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, te obvezama koje iz njih proizlaze.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Prihodi od sredstava za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržanih u cijeni vode (centralni dodatak i dodatak za zaštitu kvalitete vode), te rashodi za kapitalne pomoći iskazani su za razdoblje od 1. listopada 2007. do 30. rujna 2008. u iznosu 135.606,00 kn, a trebali su biti iskazani za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. Potraživanja od komunalnog društva za sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture sadržana u cijeni vode i odvodnje, naknade za priključenje na sustav vodovoda, te sustav odvodnje i kanalizacije iskazana su koncem 2008. u iznosu 110.940,00 kn, a odnose se na stanje na dan 30. rujna 2008. Potraživanja za navedena sredstva prikupljena u razdoblju od 1. listopada do 31. prosinca 2008. u iznosu 67.959,00 kn nisu iskazana, a nisu obuhvaćena ni popisom imovine i obveza. Prema odredbi članka 9. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, poslovne knjige vode se za fiskalnu godinu, koja je jednaka kalendarskoj godini.

Rashodi za pomoći, fotografske usluge, usluge veterinarske stanice, te radna odjela nisu planirani ni evidentirani na propisanim računima iz računskog plana. Prema odredbi članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i primitke, rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju je naložio vođenje poslovnih knjiga, odnosno evidentiranje prihoda, rashoda i potraživanja za fiskalnu godinu, koja je jednaka kalendarskoj godini, obavljanje popisa imovine, te proračunom planirati i evidentirati rashode na propisanim računima iz računskog plana proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. ***Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da će ubuduće voditi računa da se poslovne knjige, odnosno prihodi, rashodi i potraživanja evidentiraju za fiskalnu godinu koja je jednaka kalendarskoj godini, te da će rashode planirati i evidentirati na propisanim računima iz računskog plana proračuna, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 11.600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.615.277,00 kn, što je za 2.984.723,00 kn ili 25,7% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni. U planiranim приходima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.870.000,00 kn.

Ugovore o zakupu dva poslovna prostora u domu kulture, svaki površine 30 m², Općina je zaključila s jednom fizičkom osobom, po provedenom javnom natječaju. U jednom poslovnom prostoru obavlja se frizerska djelatnost, a u drugome ugostiteljska djelatnost. Navedena fizička osoba je koristila ova dva poslovna prostora i ranijih godina na temelju ugovora o zakupu zaključenih na rok pet godina (jedan od 1997. i drugi od 1999.). Ugovor o zakupu poslovnog prostora u kojemu se obavlja frizerska djelatnost zaključen je u veljači 2004. na rok pet godina, uz mjesečnu zakupninu 1.001,00 kn, a namjena prostora bila je djelatnost igraonice.

Prema ugovoru zakupac ne može dati poslovni prostor u podzakup, a za preinake

poslovnog prostora kojima bi se bitno mijenjala konstrukcija, raspored, površina, namjena ili vanjski izgled poslovnog prostora potrebna je suglasnost zakupodavca. Suglasnost za izmjenu namjene dalo je poglavarstvo u travnju 2007., nakon što je zaključen dodatak ugovoru kojim je izmijenjena namjena poslovnog prostora (igraonica) u frizerski salon, te mogućnost davanja u podzakup isključivo pravnoj osobi koja je u većinskom vlasništvu zakupnika. Ugovor o zakupu poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti zaključen je na temelju natječaja u veljači 2007. na rok pet godina, uz mjesečnu zakupninu u iznosu 1.901,00 kn. Prihodi prema ova dva ugovora tijekom 2008. iskazani su u iznosu 34.824,00 kn, od čega je iznos 11.923,00 kn uplaćen na račun, a iznos 22.900,00 kn ostvaren je na temelju prijebaja. U izjavi o prijebaju navedeno je da je Općina dužnik ugostiteljskom obrtu, u vlasništvu fizičke osobe s kojom je zaključen ugovor o zakupu, prema računima koje je ugostiteljski obrt ispostavio u travnju 2008. (zaprimljeni u lipnju 2008.) za ulazna vrata u iznosu 9.500,00 kn i vodoinstalaterske radove u iznosu 13.400,00 kn, odnosno ukupno 22.900,00 kn. Računi za navedene radove u iznosu 22.900,00 kn ispostavljeni su ugostiteljskom obrtu u ožujku i travnju 2007. Odlukom o poslovnim prostorima iz prosinca 2006. općinsko vijeće je utvrdilo postupak za izdavanje suglasnosti za izvođenje radova adaptacije i rekonstrukcije poslovnog prostora, na temelju koje se zaključuje poseban ugovor. U prosincu 2006. vijeće je donijelo zaključak kojim je izdana suglasnost za izvršenje adaptacije poslovnog prostora, te je utvrdilo da će se međusobna prava i obveze između Općine i zakupnika utvrditi posebnim ugovorom.

Poseban ugovor ili dodatak postojećem ugovoru kojim bi se utvrdila mogućnost da se za troškove ulaganja oslobodi zakupnik plaćanja zakupnine nije zaključen. Općinsko poglavarstvo je u studenom 2007. donijelo zaključak da se navedeni računi u iznosu 22.900,00 kn priznaju kao dodatno ulaganje zakupnika u opremanje poslovnih prostora u vlasništvu Općine, da se zakupnika oslobodi plaćanja zakupnine u istoj protuvrijednosti, te da će se o tome zaključiti poseban ugovor ili dodatak postojećem ugovoru. Navedeni računi nisu priznati u 2007. U lipnju 2008. poglavarstvo je donijelo isti zaključak, nakon čega je obavljen prijebaj u iznosu 22.900,00 kn, a poseban ugovor ili dodatak postojećem ugovoru na način utvrđen zaključkom poglavarstva nije zaključen. Odluku o uvjetima i načinu korištenja javnih športskih građevina u vlasništvu općine donijelo je vijeće u svibnju 2007., kojom je utvrđeno da se javne športske građevine i igrališta u vlasništvu Općine daju u zakup putem natječaja sa svrhom obavljanja športske djelatnosti, koju određuje poglavarstvo prilikom raspisivanja natječaja, a da se natječaj objavljuje u dnevnom tisku i oglasnoj ploči Općine. U veljači 2008. poglavarstvo je donijelo zaključak kojim je odobrilo raspisivanje natječaja za zakup športskih građevina, utvrdilo mjesečnu cijenu zakupa, te da će Općina snositi režijske troškove svih objekata. Natječaj o zakupu spomenutih športskih građevina i igrališta objavljen je na oglasnoj ploči Općine, a nije objavljen u dnevnom tisku. Objavom natječaja u javnim glasilima uvjeti zakupa bili bi dostupni većem broju zainteresiranih. Prema odredbama članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora propisano je da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina, gradova, županija i Grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovu vlasništvu daje u zakup putem javnog natječaja.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 65.100,00 kn ostvareni su na temelju tri ugovora o uređenju međusobnih odnosa u svezi korištenja neobrađenog poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, zaključenim tijekom 2007. i 2008.

Program o raspolaganju poljoprivrednim zemljištem općina je u 2004. dostavila

nadležnom Ministarstvu, a do dana obavljanja revizije (srpanj 2009.) na navedeni program nije dana suglasnost. Sredstva ostvarena od korištenja neobrađenog poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nisu raspoređena prema odredbama članka 36. Zakona o zakupu poljoprivrednog zemljišta, kojima je utvrđeno da je zakupnina prihod državnog proračuna u visini 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0% i proračuna jedinice lokalne samouprave u visini 50,0%.

Potraživanja za prihode poslovanja na dan 31. prosinca 2008. iznose 776.350,00 kn i sva su dospjela. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 153.040,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 153.027,00 kn, općinske poreze 150.170,00 kn, naknada za korištenje prostora elektrana 119.267,00 kn, potraživanja od naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te za sredstava za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržanih u cijeni vode i odvodnje u iznosu 110.940,00 kn, naknade za odlaganje zemlje i šljunka u iznosu 53.520,00 kn, naknade za grobno mjesto 14.962,00 kn, sufinanciranje građana za opremanje doma kulture u iznosu 10.939,00 kn, te komunalni doprinos u iznosu 10.485,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenje voda, grobne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 331.514,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Potraživanja od građana za sufinanciranje opremanja doma kulture na temelju ugovora zaključenih 2002. i 2003. su utužena. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju je naložio priznavanje troškova ulaganja zakupnika u opremanje poslovnih prostora u vlasništvu Općine na temelju ugovora, u skladu s Odlukom o poslovnim prostorima, te davanje u zakup nekretnina u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu korištenja javnih športskih građevina u vlasništvu općine i Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Naložio je raspored sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Zakona o zakupu poljoprivrednog zemljišta, te potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi priznavanja ulaganja zakupnika u opremanje poslovnih prostora u vlasništvu Općine, te davanja u zakup nekretnina u vlasništvu Općine. Za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države je obrazložila da navedeno zemljište nije dano u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu poljoprivrednog zemljišta, budući da od 2004. do dana obavljanja revizije nije od nadležnog ministarstva dobivena suglasnost na Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske na području Općine.*

Također je obrazložila da u skladu s odredbom članka 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu i Odluci o agrotehničkim mjerama, te u dogovoru s poljoprivrednim inspektorom Ministarstva

poljoprivrede, u duhu dobrog gospodara, dala neobrađeno poljoprivredno zemljište u vlasništvu države na jednogodišnju obradu zainteresiranim osobama putem javnog poziva, uz simboličnu naknadu koja je utrošena za održavanje poljskih putova. Navela je da će nakon dobivanja suglasnosti na Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem provesti natječaj za davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta, te rasporediti sredstva od zakupa u skladu s navedenim Zakonom. Nadalje je navela da će izvršiti sustavnu razradu dospjelih potraživanja i razradu sumnjivih i spornih potraživanja, te poduzeti mjere naplate.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 11.600.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.295.835,00 kn, što je za 2.304.165,00 kn ili 19,9% manje od plana. Rashodi za usluge, nabavu proizvedene dugotrajne imovine i drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su za 1.345.647,00 kn manje od planiranih. Manjak prihoda za 2008. iskazan je u iznosu 680.558,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.862.105,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.181.547,00 kn.

Odlukama o komunalnim djelatnostima iz kolovoza 2006. utvrđeni su načini obavljanja komunalnih djelatnosti, te uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju koncesije ili ugovora. Odlukom je određeno da se koncesijom, uz drugo, može steći pravo održavanja groblja i krematorija, te javne rasvjete.

Odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđene su komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju koncesije. Održavanje javne rasvjete, te groblja i krematorija nije predviđeno obavljati na temelju ugovora o koncesiji. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Održavanje javnih površina i groblja obavljaju zaposlenici Općine. Rashodi za održavanje javne rasvjete u iznosu 57.427,00 kn izvršeni su na temelju računa trgovačkog društva za distribuciju električne energije.

Općinsko poglavarstvo nije do konca ožujka 2009. podnijelo općinskom vijeću izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture, te programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, poglavarstvo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju navedenih programa za prethodnu godinu.

Rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 68.625,00 kn izvršeni su na temelju mjesečnih računa ispostavljenih u iznosu 58.560,00 kn, te računa za sastav odgovora na tužbu, prijedloga za ovrhu za naplatu potraživanja od građana za sufinanciranje opremanja doma kulture u iznosu 10.065,00 kn. Ugovorom iz siječnja 2004. ugovorena je naknada za odvjetničke usluge u mjesečnom paušalnom iznosu 4.880,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, na neodređeno vrijeme. Zaključivanje ugovora na neodređeno vrijeme nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Odvjetničko društvo je u siječnju 2009. dostavilo Općini izvješće o poduzetim radnjama u 2008. koje se odnose na sastav ugovora o kupnji i prodaji nekretnina, sudjelovanje u radu komisije za prodaju nekretnina, sastav prijedloga za upis prava vlasništva na

nekretnina, usmena pravna mišljenja, pregled dokumentacije, te pravno savjetovanje. Naknade za odvjetničke usluge u iznosu 58.560,00 kn nisu obračunane prema stvarno obavljenim odvjetničkim uslugama.

Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 135.606,00 kn odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udjel Općine je 1,1%) registriranom za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnju vodovoda i kanalizacije, te priključaka, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada. Općina je s navedenim komunalnim društvom u veljači 2005. zaključila ugovor, te u svibnju 2007. dodatak ugovoru na neodređeno vrijeme, kojim su utvrđene međusobne obveze, prava i odgovornosti. Prema ugovoru komunalno društvo prikuplja sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržana u cijeni vode i odvodnje (lokalni dodatak, centralni dodatak, dodatak za zaštitu kvalitete voda, te dodatak za izgradnju građevina u sustavu odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda), na temelju odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nositelj radova je komunalno društvo, izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva kao vlastita dugotrajna imovina, a sredstva Općine smatraju se potporom. Spomenuto komunalno društvo na temelju ugovora iz listopada 2005. prikuplja sredstva naknade za priključenje na sustav vodovoda, te sustav odvodnje i kanalizacije. Prema izvješću komunalnog društva u razdoblju od 1. listopada 2007. do 30. rujna 2008., Općina je evidentirala prihode od sredstava na cijenu vode u iznosu 135.606,00 kn (centralni dodatak u iznosu 76.422,00 kn i dodatak za zaštitu kvalitete voda u iznosu 59.184,00 kn) i rashode za kapitalne pomoći u iznosu 135.606,00 kn.

Koncem 2008. u poslovnim knjigama Općine evidentirana su potraživanja za neutrošena sredstva lokalnog dodatka, dodatka za izgradnju građevina u sustavu odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, naknade za priključenje na sustav vodovoda, te sustav odvodnje i kanalizacije prikupljena do 30. rujna 2008. u ukupnom iznosu 110.940,00 kn.

Općina i šest jedinica lokalne samouprave s područja Varaždinske županije, dva ministarstva, trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama i komunalno društvo u suvlasništvu Općine i drugih jedinica lokalne samouprave zaključili su koncem 2007. sporazum o sufinanciranju radova izgradnje sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda za razdoblje šest godina. Vrijednost radova utvrđena je u iznosu 179.740.000,00 kn, od čega se na radove na području Općine odnosi 16.700.000,00 kn. Obveza Općine za razdoblje šest godina utvrđena je u ukupnom iznosu 4.000.000,00 kn, odnosno 150.000,00 kn za 2007. i preostalih pet godina po 770.000,00 kn. Postupak izgradnje pokreće za svaku godinu trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama zaključivanjem ugovora o sufinanciranju s komunalnim društvom. Prema sporazumu Općina doznačuje sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu države za upravljanje vodama, na temelju zahtjeva i situacija za izvedene radove.

Obveze Općine prema trgovačkom društvu u vlasništvu države za upravljanje vodama podmiruje komunalno društvo sredstvima dodatka za zaštitu kvalitete vode, koja sredstva se prikupljaju na području svih jedinica lokalne samouprave na kojima komunalno društvo distribuira vodu, a troše se na području Općine, jednog grada i druge općine za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda (realizacija mjera zaštite od zagađenja podzemnih voda unutar zone sanitarne zaštite tri vodocrpilišta).

Tijekom 2008. sredstvima dodatka za zaštitu kvalitete vode komunalno društvo podmirilo je obveze Općine prema trgovačkom društvu u vlasništvu države za upravljanje vodama na temelju sporazuma u iznosu 512.000,00 kn. Također je navedeno komunalno društvo

sredstvima dodatka za zaštitu kvalitete vode tijekom 2008. financiralo izgradnju kanalizacije stambene zone Općine u iznosu 1.007.847,00 kn, a koja nije planirana proračunom i nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda ukupno su tijekom 2008. na području Općine utrošena sredstva u iznosu 1.519.847,00 kn. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva. Općina i komunalno društvo nisu zaključili ugovor kojim bi bili utvrđeni međusobni odnosi u pogledu financiranja izgradnje komunalne infrastrukture sredstvima dodatka za zaštitu kvalitete vode.

Gradnja objekata za opskrbu pitkom vodom s predvidivim izvorima financiranja planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, dok izgradnja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda nije planirana. Nositelj radova je komunalno društvo. Općina je u skladu sa zaključenim ugovorom prenosila sredstva komunalnom društvu i prethodnih godina. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama u imovini komunalnog društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko - pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi način obavljanja komunalne djelatnosti održavanje groblja i krematorija, te javne rasvjete, podnošenje općinskom vijeću izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je obračun naknade za odvjetničke usluge prema stvarno obavljenim odvjetničkim uslugama.

- 4.3. Općina je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će s komunalnim društvom urediti imovinsko-pravne odnose vezano uz izgradnju komunalne infrastrukture na području Općine. Također je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi odluke o komunalnim djelatnostima, te podnošenja izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Za odvjetničke usluge navela je da će nakon izvršene analize pruženih usluga i njihove vrijednosti prema odvjetničkim tarifama, u duhu dobrog gospodara, utvrditi ekonomsku isplativost obračunavanja naknade za odvjetničke usluge prema stvarno obavljenim odvjetničkim uslugama.**

Postupci javne nabave

- 5.1. Za uređenje i asfaltiranje ceste u zoni proizvodne namjene proveden je u rujnu 2007. postupak javnog nadmetanja. Odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i

provedbu postupka nabave donesena je nakon objave javnog nadmetanja. Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj mora prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva. U odluci o osnivanju stručnog povjerenstva planirana vrijednost nabave iznosi 610.000,00 kn. Između tri pristigle ponude kao najpovoljnija odabrana je ponuda s najnižom cijenom u iznosu 1.810.375,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, i veća je od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu. Ugovor o izvođenju radova zaključen je s odabranim izvoditeljem u listopadu 2007., u skladu s ponudom. Prema odredbi članka 64. Zakona o javnoj nabavi, nadmetanje ili dio nadmetanja mora biti poništeno odlukom naručitelja ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu. Rok za izvođenje radova bio je do konca prosinca 2008. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2009.) radovi su izvedeni u vrijednosti 410.854,00 kn. Radovi nisu izvedeni u skladu s ugovorom, jer nisu osigurana sredstva za financiranje radova. Prema odredbi članka 14. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj smije započeti postupak nabave ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o osnivanju stručnog povjerenstva, te provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazložila je da se svi postupci javne nabave u 2008. provode u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 4 714 stanovnika, prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinštveni upravni odjel u kojem je zaposleno šest zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.615.277,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 9.295.835,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 680.558,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 2.862.105,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.181.547,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza ostvareni u iznosu 4.350.045,00 kn i čine 50,5% ostvarenih prihoda. Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.987.789,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 46,3%. Za propisane namjene utrošeno je 3.769.339,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 218.450,00 kn nalaze se na žiro računu. Za priznata ulaganja zakupnika u opremanje poslovnih prostora u vlasništvu Općine nije zaključen poseban ugovor ili dodatak postojećem ugovoru, a natječaj za zakup športskih građevina nije objavljen u dnevnom tisku. Dospjela potraživanja iznose 776.350,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenje voda, grobne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 331.514,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Vrijednosno značajniji rashodi proračuna su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.493.457,00 kn ili 37,6%, materijalni rashodi u iznosu 2.228.332,00 kn ili 24,0%, drugi rashodi u iznosu 1.739.904,00 kn ili 18,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 886.208,00 kn ili 9,5%.

Općina je ugovorom o sufinanciranju troškova najma po modelu javno privatnog partnerstva zaključenim u listopadu 2006. sa Županijom preuzela obvezu sufinanciranja najma dogradnje osam učionica i drugog školskog prostora u mjesečnom iznosu 17.054,36 kn na rok 25 godina. Zaključivanjem spomenutog ugovora prema sadašnjim

uvjetima godišnja obveza Općine iznosi 204.652,00 kn, odnosno ukupna 5.116.308,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima obavljanje komunalne djelatnosti održavanje groblja i krematorija, te javne rasvjete nije utvrđeno u skladu sa zakonskom regulativom. Izvješća o izvršenju programa održavanja, te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podnijeta općinskom vijeću. Pri nabavi roba, radova i usluga nisu u potpunosti primijenjeni propisani postupci nabave. Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 135.606,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture. Komunalno društvo je sredstvima dodatka za zaštitu kvalitete vode, koja sredstva prikuplja na području svih jedinica lokalne samouprave na kojima distribuira vodu, financiralo izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine u iznosu 1.519.847,00 kn, a Općina nije prethodno uredila imovinsko-pravne odnose. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama u imovini komunalnog društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 29. srpnja 2009.

OPĆINA SVETI ĐURĐ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sveti Đurđ (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Prihodi od koncesija u iznosu 27.018,00 kn i dodataka na cijenu vode u iznosu 19.418,00 kn, te rashodi za malu školu u iznosu 64.787,00 kn, sufinanciranje najma po modelu javnog privatnog partnerstva u iznosu 128.809,00 kn i za prijenose sredstava u iznosu 10.000,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana. Popisom imovine i obveza koncem 2008. nije obuhvaćen novac u banci i blagajni u iznosu 299.169,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.577.500,00 kn, te potraživanja za porez na reklame u iznosu 10.785,00 kn.
 - Prihodi od naknada za korištenje prostora elektrana u iznosu 212.747,00 kn i prihodi od dodataka na cijenu vode u iznosu 10.159,00 kn utrošeni za tekuće proračunske rashode. Potraživanja za proračunske prihode iznose 673.104,00 kn i sva su dospjela. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i grobnih naknada u 2008. poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, opomena pred tužbu i pred ovrhu, te za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države opomene u 2009. dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Program održavanja komunalne infrastrukture, te Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni. Odluka o priključenju objekata i uređaja na komunalnu infrastrukturu i odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji nisu usklađene sa odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Ugovori o koncesiji za obavljanje pogrebnih poslova i ugovor o koncesiji za obavljanje dimnjačarskih usluga ne sadrže jamstva korisnika koncesija. Odluku o davanju koncesije za dimnjačarske usluge nije donijelo općinsko vijeće i ne sadrži sve obvezne elemente.
 - Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, materijal i energiju, financijski rashodi, te za kapitalne donacije. Ugovor o zimskom održavanju nerazvrstanih cesta, javnih površina i sanacije divljih deponija zaključen je koncem godine, a radovi su izvođeni tijekom cijele godine. Isto tako radovi za koje je ugovor zaključen nisu utvrđeni odlukom o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	3.426.462,00	3.539.471,00	103,3
2.	Rashodi i izdaci	3.426.462,00	3.357.503,00	98,0
3.	Višak prihoda	0,00	181.968,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			1.949.503,00
5.	Financijska imovina			2.549.773,00
6.	Obveze			57.730,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 1.485.866,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 221.952,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 241.685,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 299.169,00 kn, depozite, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.577.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 601.454,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 71.650,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 10.076,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 47.654,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Obavljen je upis ugovora o koncesiji u Registar koncesija.
2. Općina je ustrojila vođenje evidencije nabave.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Statut nije usklađen sa odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.
2. Popis imovine i obveza nije sveobuhvatan.
3. Odluka o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju koncesije i odluka o naknadi za priključenje na komunalnu infrastrukturu nije usklađena sa odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a ugovor o koncesiji za pogrebne usluge i dimnjačarske usluge ne sadrži jamstva korisnika koncesije.
4. Prihodi od dodataka na cijenu vode nisu utrošeni za propisane namjene.
5. Prihodi od koncesija i prihodi od dodataka na cijenu vode nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana.
6. U 2008. osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane.
7. Rashodi su izvršavani iznad planiranih veličina.
8. Planirane veličine nabave nisu usuglašene s veličinama planiranim proračunom.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Statut Općine donesen je u listopadu 2001. i nije usklađen sa odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi donesenim 18. listopada 2005. kojim je utvrđeno da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na koje se odnose promjene propisane odredbama ovog Zakona usklade statute i druge opće akte s odredbama ovog Zakona u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu odnosno osmog dana od dana objave u Narodnim novinama.

Državni ured za reviziju je naložio uskladiti statut i druge opće akte sa odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navela da će usklađenje statuta i općih akata provesti u rujnu 2009.*

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naloženo je imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navela da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole. Na nalaz za imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti Općina se nije očitovala.**

Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Prihodi od koncesija u iznosu 27.018,00 kn i dodataka na cijenu vode u iznosu 19.418,00 kn, te rashodi za malu školu u iznosu 64.787,00 kn, sufinanciranje najma po modelu javnog privatnog partnerstva u iznosu 128.809,00 kn i za prijenose sredstava u iznosu 10.000,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Popisom imovine i obveza koncem 2008. nije obuhvaćen novac u banci i blagajni u iznosu 299.169,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.577.500,00 kn, te potraživanja za porez na reklame u iznosu 10.785,00 kn. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.**

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje prihoda i rashoda na odgovarajućim računima Računskog plana, te obavljanje sveobuhvatnog popisa imovine i obveza na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navela da će provesti knjiženja prihoda i rashoda na odgovarajuće račune računskog plana. Isto tako navela je da će popisom obuhvatiti svu imovinu i obveze.**

Prihodi i primici

- 4.1. Za 2008. prihodi su planirani u iznosu 3.426.462,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.539.471,00 kn, što je za 113.009,00 kn ili 3,3% više od plana.**

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na prihode od pomoći, naknade za korištenje prostora elektrana, naknade za korištenje mineralnih sirovina, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, grobnih naknada, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te dodataka na cijenu vode.

Navedeni prihodi ostvareni su u iznosu 1.022.759,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 28,9%. Ovi prihodi utrošeni su za propisane namjene u iznosu 599.234,00 kn, dok su prihodi od naknada za korištenje prostora elektrana u iznosu 212.747,00 kn i prihodi od dodataka na cijenu vode u iznosu 10.159,00 kn odnosno ukupno 222.906,00 kn utrošeni za tekuće proračunske rashode. Iznos 200.619,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iznose 673.104,00 kn i veća su za 10,8% u odnosu na potraživanja prethodne godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 601.454,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 71.650,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 130.025,00 kn (naplatu obavlja Porezna uprava osim poreza na korištenje javnih površina), od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 92.136,00 kn, za zakup poslovnog prostora u iznosu 5.536,00 kn, korištenje prostora elektrana u iznosu 52.866,00 kn, naknadu za uređenja voda u iznosu 139.192,00 kn, grobne naknade u iznosu 30.933,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 150.765,00 kn, koncesije u iznosu 4.752,00 kn, te dodatke na cijenu vode u iznosu 66.898,00 kn. Sva potraživanja odnose se na dospjela potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i grobnih naknada u 2008. poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, opomena pred tužbu i pred ovrhu, te za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države opomene u 2009. dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima. Namjena prihoda po posebnim propisima određena je zakonskim odredbama, te treba poduzeti sve zakonom propisane mjere naplate kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarivanja tražbine.

Općina nije donijela Program održavanja komunalne infrastrukture za 2008., što nije u skladu sa odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture kojim se utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. nije donesen. Prema odredbama članka 30. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave na temelju Programa mjera za unapređenje stanja u prostoru i potreba uređenja zemljišta u skladu s postavkama dokumenata prostornog uređenja kao i u skladu s Planom razvojnih programa koji se donose na temelju posebnih propisa, donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezatno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Odlukom o priključenju na komunalnu infrastrukturu koju je donijelo općinsko vijeće u prosincu 2001. utvrđeno je priključenje na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom, odvodnju otpadnih i oborinskih voda i opskrbu plinom, što nije u skladu sa odredbama članka 10. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o priključenju na komunalnu infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih i oborinskih voda i odluku o obvezatnom korištenju komunalne usluge održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada dok djelatnost opskrbe plinom nije obuhvaćena. Odredbama članka 14. Izmjena i dopuna Zakona o komunalnom gospodarstvu od lipnja 2004. propisano je da su jedinice lokalne samouprave dužne u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu ovoga Zakona uskladiti svoje opće akte s odredbama ovoga Zakona. Općinsko vijeće donijelo je u prosincu 2001. Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji.

Prema navedenoj odluci koncesijom se može steći pravo obavljanja opskrbe pitkom vodom, deratizacija (što nije u skladu sa odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu), odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, odlaganje komunalnog otpada i obavljanje dimnjačarskih poslova, dok poslovi održavanja groblja i krematorija i prijevoz pokojnika nisu obuhvaćeni (pod prijevozom pokojnika podrazumijeva se preuzimanje i prijevoz umrle osobe od mjesta smrti do mrtvačnice na groblju). Navedena odluka nije usklađena sa odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Ugovor o koncesiji za pogrebne poslove sadrži sve potrebne elemente osim jamstva korisnika koncesije, što nije u skladu sa odredbama članka 13. stavak 2. točka 7. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da ugovor o koncesiji obvezno sadrži i jamstva korisnika koncesije.

Prihodi od naknada za koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova ostvareni su u iznosu 5.850,00 kn. Ugovor o koncesiji za dimnjačarske usluge važio je za razdoblje ožujak 2004. do ožujka 2008.

U kolovozu 2008. na temelju odluke načelnika objavljen je pozivni natječaj za dodjelu koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova. Prema odredbama članka 11. stavak 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi poglavarstvo jedinice lokalne samouprave. Zaključak o davanju koncesije donijelo je općinsko poglavarstvo i ne sadrži sve obvezne elemente i to djelatnost za koju se koncesija daje, vrijeme, visinu i način plaćanja naknade za koncesiju, cijenu i način naplate za pruženu uslugu i obvezu koncesionara. Prema odredbama članka 12. stavak 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu odluku o davanju koncesije donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a odredbama istog članka stavak 2. propisani su elementi koje odluka obvezno sadrži. Spomenuti ugovor zaključen je u prosincu 2008. i nije upisan u Registar koncesija. Navedeni ugovor ne sadrži odredbu o jamstvu korisnika koncesije, što nije u skladu sa odredbama članka 13. stavak 2. točka 7. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da ugovor o koncesiji obvezno sadrži i jamstva korisnika koncesije.

Državni ured za reviziju naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te korištenje prihoda za predviđene namjene utvrđene propisima ili odlukama nadležnih tijela.

Nadalje je nalaženo donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture, te podnošenje izvješća predstavničkom tijelu o izvršenju Programa za prethodnu kalendarsku godinu, donošenje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, usklađivanje odluke o naknadi za priključenje na komunalnu infrastrukturu i odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji, u svim slučajevima zaključivanje ugovora o koncesiji sa svim obveznim propisanim elementima, te u svim slučajevima donošenje odluke o davanju koncesije, sa propisanim elementima u skladu sa odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navela da će prihode trošiti za utvrđene namjene. Isto tako navela je da će za naplatu potraživanja provoditi sve raspoložive mjere naplate. Nadalje je navela da će za provođenje poslova komunalne djelatnosti donijeti novi Program održavanja komunalne infrastrukture te da će uskladiti opće akte kojima se reguliraju poslovi komunalnog gospodarstva sa odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Na nalaz o podnošenju izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture te donošenje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općina se nije očitovala.*

Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.426.462,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.357.503,00 kn, što je za 68.959,00 kn ili 2,0% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 181.968,00 kn. Višak prihoda i primitaka prenesen iz prethodnih godina iznosi 367.866,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 549.834,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene naknade troškova zaposlenima, materijal i energiju, financijski rashodi, te za kapitalne donacije. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 1.185.814,00 kn, izvršeni su u iznosu 1.244.481,00 kn, što je za 58.667,00 kn ili 5,0% više od plana.

Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

Za rashode zimskog održavanja nerazvrstanih cesta i ulica na području Općine, te sanaciji poljskih putova i divljih odlagališta otpada zaključen je ugovor u listopadu 2008. nakon provedenog javnog prikupljanja ponuda, na rok dvije godine. Radovi su izvršeni u iznosu 68.227,00 kn. Navedene komunalne djelatnosti nisu utvrđene odlukom iz prosinca 2001. o povjeravanju komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora. Isto tako navedeni radovi izvođeni su tijekom cijele 2008., a ugovor je zaključen u listopadu 2008.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje je naložio usklađivanje odluke o komunalnim djelatnostima na temelju pisanih ugovora sa zakonskim odredbama, te pravovremeno zaključivanje ugovora o zimskom održavanju nerazvrstanih cesta, te sanaciji poljskih putova i divljih odlagališta otpada.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navela da će rashode planirati i izvršavati unutar planiranih veličina.

Općina obuhvaća 11 naselja s ukupno 4 174 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je šest zaposlenika. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni su u iznosu 3.539.471,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 3.357.503,00 kn, te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 181.968,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 367.866,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 549.834,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 2.165.598,00 kn s udjelom 61,2%, prihodi od imovine u iznosu 668.009,00 kn s udjelom 18,9% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 612.252,00 kn s udjelom 17,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.022.759,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 28,9%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 599.234,00 kn, dok su prihodi od naknada za korištenje prostora elektrana i prihodi od dodataka na cijenu vode u iznosu 222.906,00 kn utrošeni za tekuće proračunske rashode. Iznos 200.619,00 kn nije utrošen i nalazio se na računu proračuna koncem 2008. Potraživanja za proračunske prihode iznose 673.104,00 kn i sva su dospjela. Radi naplate proračunskih prihoda u 2008. poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, opomena pred tužbu, te opomena pred ovrhu za komunalnu naknadu i grobne naknade, te opomene u 2009. za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije davala jamstva, niti se zaduživala. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine koji se odnose na nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, sufinanciranje predškolskog odgoja, socijalnu skrb, šport, vatrogastvo i kulturu. Općina je u 2008. u skladu sa zakonskim odredbama provela ukupnu nabavu roba, radova i usluga u iznosu 1.557.627,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.595.562,00 kn ili 47,6%. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 453.419,00 kn s udjelom 13,5%, te za zaposlene u iznosu 356.263,00 kn s udjelom 10,6%. U siječnju 2007. Općina je s Varaždinskom županijom zaključila ugovor o sufinanciranju najma zgrade osnovne škole po modelu javnog privatnog partnerstva. Rok na koji je zaključen ugovor je 30 godina. Obveza Općine je utvrđena u visini 20,0% ukupnog najma, što mjesečno iznosi 10.428,00 kn, odnosno godišnje 128.809,00 kn. Obavljanje komunalnih djelatnosti nije u potpunosti uređeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu Općina je obvezna osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti. Nisu doneseni Program održavanja komunalne infrastrukture, te Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a odluke kojima se povjeravaju komunalni poslovi na temelju koncesije i pisanog ugovora nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Statut Općine donesen je u listopadu 2001. i nije usklađen sa odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 15. srpnja 2009.

OPĆINA SVETI ILIJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sveti Ilija (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Stanje duga kod poslovne banke iskazano je u poslovnim knjigama i popisom obuhvaćeno u iznosu 179.300,00 kn, a trebalo je biti iskazano u iznosu 243.537,00 kn, što je za 64.237,00 kn manje. Popisom nisu obuhvaćeni udjeli u komunalnom društvu u iznosu 1.577.500,00 kn.
 - Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2008. iznose 321.338,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i sufinanciranje izgradnje cestovne odvodnje u ukupnom iznosu 84.143,00 kn poduzimane su mjere naplate slanjem opomena dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja za zakup javnih površina u iznosu 11.942,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Za zakup jednog poslovnog prostora uvjete natječaja odredilo je općinsko poglavarstvo, a trebalo je općinsko vijeće.
 - Za izgradnju komunalne infrastrukture prenijeta su sredstva Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 256.519,00 kn. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama Komunalnog društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.
 - Ugovor s izvođačem radova za proširenje i asfaltiranje ulice u Općini u iznosu 229.891,00 kn nije zaključen u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	5.424.720,00	4.353.595,00	80,3
2.	Rashodi i izdaci	5.424.720,00	5.288.775,00	97,5
3.	Manjak prihoda	0,00	935.180,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			11.196.559,00
5.	Financijska imovina			2.216.531,00
6.	Obveze			691.293,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.173.796,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 8.778.815,00 kn, opreme u iznosu 552.749,00 kn, prijevoznih sredstva u iznosu 935,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 690.264,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 317.693,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.577.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 315.267,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.071,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 255.242,00 kn, primljene zajmove u iznosu 179.300,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 110.751,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 146.000,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Odluka o komunalnim djelatnostima je usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. Odluka o imenovanju stručnog povjerenstva sadrži podatke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate.
2. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planom.
3. Ugovor s izvoditeljem radova nije zaključen u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave, što je obaveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole u kojem će se naznačiti sve aktivnosti i rokove u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te će imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stanje duga kod poslovne banke iskazano je u poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 179.300,00 kn, a trebalo je biti iskazano u iznosu 243.537,00 kn, što je za 64.237,00 kn manje. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici obavezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Rashodi za kamate na primljene zajmove nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode, primitke, rashode i izdatke.

Popisom nisu obuhvaćeni udjeli u komunalnom društvu u iznosu 1.577.500,00 kn, a stanje duga kod poslovne banke iskazano je u poslovnim knjigama i popisom na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 179.300,00 kn, a trebalo je biti iskazano u iznosu 243.537,00 kn, što je za 64.237,00 kn manje. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje popisa cjelokupne imovine, iskazivanje obveza prema poslovnoj banci, te iskazivanje rashoda na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će ispraviti stanje duga kod poslovne banke u 2009., rashode za kamate na primljene zajmove će evidentirati na posebni račun računskog plana, te ubuduće popisom obuhvatiti udjele u komunalnom poduzeću i ispraviti stanje obveza prema poslovnoj banci na kraju godine.**

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 5.424.720,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.353.595,00 kn, što je za 1.071.125,00 kn ili 19,7% manje od plana.**

Prihodi od zakupa nekretnina ostvareni su u iznosu 64.108,00 kn. Odnose se na prihode od zakupa šest poslovnih prostora. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora u razdoblju od 2000. do 2008. Za zakup četiri poslovna prostora ugovori su zaključeni u studenome 2000., a jednog poslovnog prostora u ožujku 2003. Zakupnina je ugovorena u kunsjoj protuvrijednosti 24,39 DEM do 185,32 DEM mjesečno odnosno 500,00 kn, a ugovori su zaključeni na rok pet godina. Prema odredbama članka 6.a Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora zakupodavac treba sadašnjem zakupoprimcu koji u potpunosti izvršava svoje obveze iz ugovora o zakupu ponuditi najkasnije u roku od 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor sklopljen, sklapanje novog ugovora o zakupu, što nije učinjeno. Za zakup jednog poslovnog prostora ugovor o zakupu zaključen je u listopadu 2008. po provedenom natječaju. Zakupnina je ugovorena u iznosu 2.100,00 kn mjesečno. Uvjete natječaja odredilo je općinsko poglavarstvo. Prema odredbama članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora uvjeti i postupak natječaja određuju se u skladu s odlukom općinskog vijeća.

Prihodi od naknade za uporabu javnih površina u iznosu 3.500,00 kn odnose se na prihode od najma zemljišta za postavljanje privremenih objekata za prodaju robe. Za najam 36 m² zemljišta za postavljanje privremenih objekata za prodaju robe zaključena su u razdoblju od 1996. do 2003. tri ugovora i dodaci ugovorima. Cijena najma zemljišta ugovorena je u iznosu 25,00 kn mjesečno za m².

Za najam dva zemljišta ukupne površine 30 m² zakupnina je obračunana 700,00 kn, a trebala je biti 750,00 kn mjesečno. Potraživanje za najam zemljišta koncem prosinca iznose 11.942,00 kn. Mjere naplate nisu poduzimane.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznose 321.338,00 kn i veća su za 111.405,00 kn od potraživanja na dan 31. prosinca 2007. Odnose se na dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 80.812,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 75.620,00 kn, naknadu za investicije na cijenu skupljanja i zbrinjavanja komunalnog otpada u iznosu 101.695,00 kn, općinske poreze u iznosu 39.766,00 kn, najam u iznosu 14.042,00 kn, sufinanciranje izgradnje cestovne odvodnje u iznosu 3.332,00 kn i stanove na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 6.071,00 kn. Poslovi razreza i naplate općinskih poreza preneseni su Poreznoj upravi. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i sufinanciranje izgradnje cestovne odvodnje poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima. Namjena prihoda po posebnim propisima određena je zakonskim odredbama te treba poduzeti sve zakonom propisane mjere naplate kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarivanja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također je naložio davanje u zakup poslovnih prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, a najam zemljišta obračunavati u skladu s ugovorima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će kod zakupa poslovnih prostora postupiti u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Također je navela da će ispraviti obračun zakupnine prema ugovoru i poduzimati sve mjere naplate.***

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 5.424.720,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.288.775,00 kn, što je za 135.945,00 kn ili 2,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2008. iskazan je u iznosu 935.180,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 740.880,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 194.300,00 kn. Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, tekuće donacije, kapitalne pomoći, te rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 1.690.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.725.517,00 kn, što je za 35.217,00 kn ili 2,1% više od plana. Izvršavanje rashoda i izdataka iznad plana nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 321.338,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 256.519,00 kn i trgovačkom društvu za distribuciju električne energije u iznosu 64.819,00 kn. Kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Općine izvršene su u iznosu 256.519,00 kn za izgradnju i rekonstrukciju objekata komunalne infrastrukture. Komunalno društvo kao nositelj investicija provelo je postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Sredstva su doznačivana na temelju obračuna radova. Općina nije s Komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama kao imovina Komunalnog društva. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

4.2. Općina je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju i navela da će urediti imovinsko-pravne odnose u skladu odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za proširenje i asfaltiranje ulice u Općini izvršeni su u iznosu 229.891,00 kn. Za proširenje i asfaltiranje ulice u Općini proveden je u kolovozu 2007. postupak ograničenog prikupljanja ponuda pozivom na dostavu ponuda petorici natjecatelja. Odluka o odabiru najpovoljnije ponude donesena je 6. kolovoza 2007. kada je i poslana obavijest o odabiru najpovoljnije ponude dok je ugovor zaključen u listopadu 2007.

Prema odredbama članka 66. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora sklopiti ugovor s jednim sposobnim ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija za predmet nabave, grupu ili dio predmeta nabave sukladno dokumentaciji za nadmetanje u roku 30 dana od dana slanja obavijesti o odabiru najpovoljnije ponude.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će ubuduće postupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 3 532 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje neposredno vezanih za rad i funkcioniranje Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem su četiri zaposlenika. Prema popisu stanovništva iz 2001. Općina ima 3 532 stanovnika. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.353.595,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 5.288.775,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2008. iskazan je u iznosu 935.180,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 740.880,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 194.300,00 kn.

U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak, koji su ostvareni u iznosu 2.844.913,00 kn i čine 65,3%, te od tekućih i kapitalnih pomoći u iznosu 578.697,00 kn ili 13,3% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 1.122.767,00 kn i čine 25,8% ukupno ostvarenim prihodima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 321.338,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i sufinanciranje izgradnje cestovne odvodnje poduzimane su mjere naplate slanjem opomena, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva ni davala jamstva. Zadužila se 2006. za nabavku kombiniranog stroja (rovokopača), a stanje zajma koncem 2008. iznosi 243.537,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.949.993,00 kn koji čine 36,9%, zatim rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.467.440,00 kn, koji čine 27,8% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 921.313,00 kn, koji čine 17,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je Komunalnom društvu u suvlasništvu prenijela sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 256.519,00 kn ili 4,9 % ukupno izvršenih rashoda, a prethodno nije uredila imovinsko-pravne odnose. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama Komunalnog društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 3. srpnja 2009.

OPĆINA TRNOVEC BARTOLOVEČKI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Trnovec Bartolovečki (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama Općina nema evidentirana potraživanja za porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv u iznosu 162.374,00 kn.
 - Potraživanja koncem 2008. iznose 2.522.915,00 kn, od čega je dospjelo 356.048,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzete sve raspoložive mjere.
 - Za dodatne radove na izgradnji ambulante i ljekarne u vrijednosti 157.006,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	11.893.600,00	11.894.323,00	100,0
2.	Rashodi i izdaci	11.893.600,00	11.262.469,00	94,7
3.	Višak prihoda	0,00	631.854,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			35.234.920,00
5.	Financijska imovina			3.368.950,00
6.	Obveze			588.555,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 11.153.276,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 12.457.613,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 11.027.039,00 kn, opreme u iznosu 175.950,00 kn, te druge imovine u iznosu 421.042,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 846.035,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.539.979,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 982.936,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 262.635,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 325.920,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Potraživanja za općinske poreze obuhvaćena su popisom imovine i obveza.
2. Prihodi od komunalne naknade planirani su i ubirani od fizičkih osoba.
3. Svi rashodi evidentirani su na propisanim računima računskog plana.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Potraživanja za općinske poreze nisu iskazana u poslovnim knjigama.
2. Nabava roba i radova nije obavljena u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i tri zaposlene osobe, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. Prema zakonskim Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navela da zbog ograničenih mogućnosti u financiranju i zapošljavanju unutar jedinstvenog upravnog odjela nije bila u mogućnosti ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju. Također je navela da je obvezu provođenja aktivnosti vezanih uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrole vršio načelnik. Navela je da će u skladu sa zakonskim odredbama imenovati voditelja za upravljanje i kontrolu, te da će pristupiti izradi i donošenju plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama Općina nema evidentirana potraživanja za porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv u iznosu 162.374,00 kn, koja su iskazana u podacima Porezne uprave. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika, a u svom knjigovodstvu obvezni su osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentiranje svih potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je poslove razreza i naplate, te evidencija o potraživanjima i obvezama povjerila Poreznoj upravi, koja vodi analitičke evidencije. Navela je da će podatke o naplati i potraživanjima evidentirati prema pravovremeno primljenim podacima.**

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi i primici planirani su u iznosu 11.893.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.894.323,00 kn, što je za 723,00 kn više od plana.**

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 2.522.915,00 kn. Na naplatu je dospjelo 356.048,00 kn, a nije dospjelo 2.166.867,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanje za nefinancijsku imovinu u iznosu 936.632,00 kn, komunalni doprinos za priključenje na kanalizaciju u iznosu 570.496,00 kn, komunalni doprinos za građevinske objekte u iznosu 228.318,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 144.014,00 kn, te grobnu naknadu u iznosu 133.751,00 kn. U 2008. za naplatu dospjelih potraživanja za grobnu naknadu u iznosu 133.751,00 kn poslano je 377 opomena, za komunalnu naknadu u iznosu 99.001,00 kn poslano je 947 opomena, za komunalni doprinos za građevinske objekte u iznosu 24.953,00 kn poslano je sedam opomena i za prijevoz pokojnika u iznosu 50.230,00 kn poslano su četiri opomene, dok za naknadu korištenja prostora elektrana u iznosu 48.113,00 kn opomene nisu slane jer je naplata pravovremena.

U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja su povećana za 984.911,00 kn ili 39,0%, najviše zbog povećanja potraživanja za prodana zemljišta koncem 2008. Radi naplate proračunskih prihoda Općina prati starost potraživanja, ali osim slanja opomena druge mjere naplate nije poduzimala. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose.

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

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da je vezano na pravodobnu naplatu svih prihoda od vijeća mjesnih odbora zatražila da se dužnike kojima su poslano opomene dodatno upozori na mogućnost poduzimanja mjera prisilne naplate, ukoliko dug ne podmire do konca kolovoza 2009.**

Postupci javne nabave

- 4.1. Općina je u siječnju 2008. donijela plan nabave za 2008., a izmjene plana u prosincu 2008. Ustrojene su propisane evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Općina je tijekom 2008. provela pet postupaka javne nabave ograničenim prikupljanjem ponuda za nabave koje nisu prelazile vrijednost 70.000,00 kn, te dva postupka nabave ograničenim prikupljanjem ponuda za nabave čija je vrijednost bila veća od 70.000,00 kn. Vrijednost ugovorenih radova velike vrijednosti iznosila je 405.409,00 kn. U 2008. Općina je provela dva otvorena postupka javne nabave, koji su poništeni, a nakon ponovljenih postupaka javne nabave zaključeni su ugovori s odabranim ponuditeljima tijekom 2009. Druge pojedinačne nabave roba, radova i usluga nisu prelazile 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Radovi na izgradnji zdravstvene ambulante i ljekarne izvedeni su na temelju ugovora zaključenog 2006. po provedenom postupku javnog nadmetanja. Ugovorena vrijednost radova iznosila je 1.582.319,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 1.930.429,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2006. radovi su izvedeni u vrijednosti 1.384.847,00 kn, u 2007. u vrijednosti 610.114,00 kn, a u 2008. u iznosu 92.474,00 kn. U siječnju 2008. općinsko poglavarstvo donijelo je odluku o financiranju troškova dodatnih radova u vrijednosti 108.981,00 kn. Okončana situacija za izvedene radove, ovjerena od ovlaštenog nadzornog inženjera, ispostavljena je u svibnju 2008. u vrijednosti 2.087.435,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je za 157.006,00 kn ili 8,1% više od vrijednosti ugovorenih radova. Dodatni radovi u vrijednosti 157.006,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, izravno su ugovoreni. Prema odredbi članka 12. stavak 6. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj može koristiti pregovarački postupak bez prethodne objave poziva za nadmetanje za dodatne radove ili usluge koje nisu bile uključene u projekt koji je početno dodijeljen ili u ugovor koji je zaključen, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali neophodni radi izvršenja ugovora, pod uvjetom da je dodjela obavljena izvoditelju ili dobavljaču usluga koji izvršava osnovni ugovor.

Ukupna vrijednost dodatnih radova ili usluga ne može biti veća od 25,0% od vrijednosti osnovnog ugovora. Odluka o odabiru ponuditelja u izravnoj pogodbi u pregovaračkom postupku bez objave poziva nije donesena i objavljena u Narodnim novinama. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obavezan je, najmanje 15 dana prije zaključenja ugovora, u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave.

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

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da je smatrala da nije bila obvezna objaviti u Narodnim novinama odluku o odabiru ponude za dodatne radove na izgradnji ambulante, jer je vrijednost dodatnih radova iznosila 8,1% ukupno ugovorenih radova, a Zakonom je utvrđeno da vrijednost dodatnih radova može iznositi 25% vrijednosti ukupno ugovorenih radova. Također je navela da će ubuduće postupke javne nabave provoditi u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu.*

Općina obuhvaća područje šest naselja s ukupno 6 852 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojima je pet zaposlenih. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 11.894.323,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 11.262.469,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 631.854,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 603.078,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 28.776,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 6.469.915,00 kn i čine 54,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.827.141,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 40,6%. Sredstva su korištena za propisane namjene. Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 2.522.915,00 kn, od čega je dospjelo 356.048,00 kn. Radi naplate proračunskih prihoda Općina prati starost potraživanja, ali osim slanja opomena druge mjere naplate nije poduzimala. Općina je ugovorom o sufinanciranju troškova najma po modelu javno privatnog partnerstva zaključenim u siječnju 2007. sa Županijom preuzela obvezu sufinanciranja najma dogradnje školskog prostora u mjesečnom iznosu 9.836,00 kn na rok 25 godina. Godišnja obveza Općine iznosi 118.032,00 kn, odnosno ukupno 2.950.800,00 kn. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva ni davala jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na druge rashode poslovanja u iznosu 4.360.705,00 kn ili 38,7%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.715.728,00 kn ili 24,1%, te materijalne rashode u iznosu 2.427.487,00 kn ili 21,6% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za nabavu roba, radova i usluga nisu u svim slučajevima provedeni propisani postupci javne nabave.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 17. srpnja 2009.

OPĆINA VELIKI BUKOVEC

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.168.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.017.812,00 kn, što je za 150.188,00 kn ili 6,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.999.383,00 kn, što je za 18.429,00 kn manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.823.064,00 kn, što je za 194.748,00 kn ili 9,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 176.319,00 kn ili 8,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Iz ranijih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 65.328,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 110.991,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 764.409,00 kn s udjelom 38,2% odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 680.447,00 kn, poreza na imovinu u iznosu 29.303,00 kn i poreza na robu i usluge u iznosu 53.890,00 kn. Potom slijede pomoći u iznosu 626.578,00 kn s udjelom 31,3%, prihodi od imovine u iznosu 447.750,00 kn s udjelom 22,4% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 120.026,00 kn s udjelom 6,0%. Drugi prihodi i primici iznose 40.620,00 kn i imaju udjel 2,1%. Svi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 529.431,00 kn s udjelom 29,0% odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 459.321,00 kn s udjelom 25,2%, drugi rashodi u iznosu 258.058,00 kn s udjelom 14,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 222.042,00 kn s udjelom 12,2% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 186.088,00 s udjelom 10,2%. Svi drugi rashodi iznose 168.124,00 kn i imaju udjel 9,2%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 7.963.657,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 4.492.357,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.471.300,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 190.540,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 2.606.700,00 kn te potraživanja 674.060,00 kn. Potraživanja u iznosu 674.060,00 kn odnose se na potraživanja od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 313.109,00 kn (od čega komunalna naknada 114.529,00 kn), za prihode od imovine 117.329,00 kn, za poreze 81.272,00 kn, druga potraživanja 25.524,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 135.335,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.491,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.983.657,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 7.881.487,00 kn i obveze u iznosu 82.169,00 kn. Obveze u iznosu 82.169,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 49.910,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 32.259,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 155.887,00 kn. U 2008. primljenih zajmova nije bilo, otplaćen je iznos 155.887,00 kn te stanje primljenih zajmova iznosi 0,00 kn.

U 2008. općina nije izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA VIDOVEC**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.423.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.564.721,00 kn, što je za 141.721,00 kn ili 1,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.872.575,00 kn, što je za 1.692.146,00 kn ili 19,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.123.670,00 kn, što je za 441.051,00 kn ili 5,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.251.095,00 kn ili 18,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.182.807,00 kn te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 68.288,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 4.840.682,00 kn s udjelom 70,4% odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.543.319,00 kn, poreza na imovinu u iznosu 152.078,00 kn i poreza na robu i usluge u iznosu 145.285,00 kn. Potom slijede pomoći u iznosu 1.069.799,00 kn s udjelom 15,6% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 582.911,00 kn s udjelom 8,5%. Drugi prihodi i primici iznose 379.183,00 kn i imaju udjel 5,5%. Svi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.659.534,00 kn s udjelom 32,7%. Nefinancijska imovina odnosi se na rashode za nabavu neproizvedene imovine u iznosu 15.000,00 kn, proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 2.196.561,00 kn i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 447.973,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 1.955.702,00 kn s udjelom 24,1%, drugi rashodi u iznosu 1.546.066,00 kn s udjelom 19,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 703.371,00 kn s udjelom 8,7%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 564.943,00 kn s udjelom 7,0% i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 329.142,00 kn s udjelom. Svi drugi rashodi iznose 364.912,00 kn i imaju udjel 4,5%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 14.968.519,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 11.240.406,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.728.113,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 887.172,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 1.577.500,00 kn te potraživanja 1.263.441,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.263.441,00 kn odnose se na potraživanja od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 829.226,00 kn (od čega komunalna naknada 465.457,00 kn), za prihode od imovine 312.330,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 73.496,00 kn i za poreze 44.588,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.968.519,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 11.227.816,00 kn i obveze u iznosu 3.740.703,00 kn. Obveze u iznosu 3.740.703,00 kn odnose se na obveze za zajmove 2.785.384,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 897.531,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 57.788,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 3.114.526,00 kn. U 2008. primljenih zajmova nije bilo, otplaćeno je 329.142,00 kn te stanje primljenih zajmova iznosi 2.785.384,00 kn.

U 2008. općina nije izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA VINICA**1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.**

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.282.800,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.607.206,00 kn, što je za 324.406,00 kn ili 5,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.662.577,00 kn, što je za 55.371,00 kn više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.996.974,00 kn, što je za 610.232,00 kn ili 9,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 665.603,00 kn ili 9,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 689.653,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.355.256,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 3.089.147,00 kn s udjelom 46,4% odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.866.851,00 kn, poreza na imovinu u iznosu 139.069,00 kn i poreza na robu i usluge u iznosu 83.227,00 kn. Potom slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.805.721,00 kn s udjelom 27,1% te pomoći u iznosu 1.383.177,00 kn s udjelom 20,8%. Drugi prihodi iznose 384.532,00 kn i imaju udjel 5,7%. Svi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su druge rashode u iznosu 2.352.590,00 kn s udjelom 39,2%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 1.696.092,00 kn s udjelom 28,3%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 757.522,00 kn s udjelom 12,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 424.828,00 kn s udjelom 7,1% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 330.843,00 kn s udjelom 5,5%. Svi drugi rashodi iznose 435.099,00 kn i imaju udjel 7,3%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 22.719.450,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 17.037.938,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.681.512,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 2.282.176,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 2.606.700,00 kn i potraživanja 792.636,00 kn. Potraživanja u iznosu 792.636,00 kn odnose se na potraživanja od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 414.973,00 kn (od čega komunalna naknada 250.576,00 kn), od imovine 123.687,00 kn, od poreza 112.261,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 51.981,00 kn i druga potraživanja u iznosu 89.734,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 22.719.450,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 19.879.456,00 kn i obveze u iznosu 2.839.994,00 kn. Obveze u iznosu 2.839.994,00 kn odnose se na obveze za primljene zajmove u iznosu 1.821.500,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 952.527,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 65.967,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 1.821.500,00 kn. U 2008. primljenih zajmova nije bilo, otplata nije bilo te stanje primljenih zajmova iznosi 1.821.500,00 kn.

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

OPĆINA VISOKO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Visoko (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Rashodi za 2008. iskazani su u iznosu manjem za 76.585,00 kn, jer u navedenom iznosu nisu iskazani rashodi za izgradnju školske sportske dvorane nastali tijekom 2008. Potraživanja su iskazana u iznosu manjem za 20.685,00 kn jer nisu iskazana potraživanja od građana za sufinanciranje izgradnje nerazvrstanih cesta u iznosu 23.683,00 kn, a potraživanja za komunalnu naknadu iskazana su u iznosu većem za 3.025,00 kn. U poslovnim knjigama za 2008. u imovini nisu evidentirana ulaganja u modernizaciju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 1.625.682,00 kn.
 - Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 78.145,00 kn osim opomena kod nekih dužnika pokrenuti su i postupci ovrhe. Za naplatu potraživanja od sufinanciranja građana za izgradnju cesta i grobne kuće, održavanje groblja, te zakupa poslovnog prostora u ukupnom iznosu 418.910,00 kn osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate.
 - Odluka o imenovanju stručnog povjerenstva za provedbu postupka nabave za radove na modernizaciji nerazvrstanih cesta u vrijednosti 496.915,00 ne sadrži propisane podatke, a za nove radove izvedene tijekom 2008. u iznosu 112.323,00 korišten je pregovarački postupak bez prethodne objave poziva za nadmetanje, a tijekom nadmetanja na temelju kojeg je sklopljen osnovni ugovor naručitelj nije objavio mogućnost korištenja ovog postupka.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	4.750.000,00	4.414.639,00	92,9
2.	Rashodi i izdaci	4.750.000,00	4.821.192,00	101,5
3.	Manjak prihoda	0,00	406.553,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			7.138.584,00
5.	Financijska imovina			922.261,00
6.	Obveze			1.191.236,00
7.	Broj zaposlenika			1

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 7.111.346,00 kn, postrojenje i opremu u iznosu 23.664,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 3.574,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 382.142,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 540.119,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 208.230,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 983.006,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen.
2. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je donesen.
3. Evidentiranje u poslovnim knjigama obavlja se na temelju dokumentacija koja je kontrolirana.
4. Radovi na sanaciji krovišta su izvedeni.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Prihodi za propisanu namjenu nisu namjenski utrošeni.
2. Putni nalozi na temelju kojih su isplaćene naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe ne sadrže potrebne podatke.
3. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države nije donesen, a sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta nisu raspodijeljena u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.
4. Za naplatu potraživanja osim za komunalnu naknadu nisu poduzete sve mjere naplate.
5. Rashodi nisu u svim slučajevima evidentirani u razdoblju na koje se odnose.
6. Nefinancijska imovina nije u svim slučajevima evidentirana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
7. Postupci nabave nisu u svim slučajevima provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obaveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će postupiti po navedenom nalazu.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Koncem 2008. u poslovnim knjigama potraživanja za komunalnu naknadu iskazana su u iznosu 78.145,00 kn, a trebala su biti iskazana u iznosu 75.120,00 kn odnosno za 3.025,00 kn manje, te za sufinanciranje građana za izgradnju nerazvrstanih cesta iskazana su u iznosu 375.760,00 kn, a trebala su biti iskazana u iznosu 399.443,00 kn odnosno za 23.683,00 kn više. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Putni nalozi na temelju kojih su isplaćene naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 34.302,00 kn ne sadrže svrhu putovanja, vrijeme trajanja putovanja (vrijeme polaska na putovanje i vrijeme povratka), podatke o osobnom automobilu kojim se putuje (marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila), te izvješće s puta. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Radovi na modernizaciji nerazvrstanih cesta u vrijednosti 1.625.682,00 kn financirani od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva nisu evidentirani u poslovnim knjigama Općine za 2008. na računima proizvedene dugotrajne imovine. Prema odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prijenosi dugotrajne nefinancijske imovine između proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (kapitalne pomoći unutar opće države) i nadležnog proračuna i proračunskog korisnika evidentiraju se preko promjena u obujmu imovine. Rashodi i izdaci za 2008. iskazani su u iznosu manjem za 76.585,00 kn, jer nisu iskazani rashodi za izgradnju školske sportske dvorane nastali tijekom 2008. u iznosu 76.585,00 kn. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje potraživanja, evidentiranje proizvedene dugotrajne imovine i rashoda za izgradnju školske sportske dvorane u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te isplaćivanje naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u skladu s odredbom Pravilnika o porezu na dohodak.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja potraživanja i navodi da su nastala zbog nenamjerne greške koja je ispravljena tijekom obavljanja revizije, da su putni nalozi kupljeni u papirnici i popunjeni sa svim podacima koje oni sadrže, osim podataka o vremenu odlaska na put te vremenu povratka, jer se odnose na dnevnice koje Općina nije isplaćivala, te o početnom stanju brojila jer se uvijek popunjavala udaljenost od Općine do odredišta. Nadalje je navela da su radovi na modernizaciji nerazvrstanih cesta financirani od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva evidentirani u poslovnim knjigama u travnju 2009. kada je između Općine i ministarstva zaključen zapisnik o primopredaji. Također je navela da su rashodi vezani za izgradnju školske sportske dvorane knjiženi uredno prema dostavljenim situacijama.*

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi su planirani u iznosu 4.750.000,00 kn, a ostvareni su iznosu 4.414.639,00 kn, što je za 335.361,00 kn ili 7,1% manje od plana.

Potraživanja koncem 2008. iznose 540.119,00 kn i veća su za 263.570,00 kn od potraživanja na dan 31. prosinca 2007. Odnose se na dospjela potraživanja za prihode poslovanja: potraživanje od sufinanciranja građana za izgradnju cesta u iznosu 375.760,00 kn, komunalnu naknadu 78.145,00 kn, općinske poreze 43.064,00 kn, održavanje groblja 19.259,00 kn, sufinanciranja građana za izgradnju grobne kuće 18.421,00 kn, te zakup poslovnog prostora 5.470,00 kn. Poslovi razreza i naplate općinskih poreza preneseni su Poreznoj upravi. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu osim opomena kod nekih dužnika pokrenuti su i postupci ovrhe. Za naplatu potraživanja od sufinanciranja građana za izgradnju cesta i grobne kuće, održavanje groblja, te zakup poslovnog prostora u ukupnom iznosu 418.910,00 kn osim slanja opomena Općina nije poduzimala druge mjere naplate. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima. Namjena prihoda po posebnim propisima određena je zakonskim odredbama te treba poduzeti sve zakonom propisane mjere naplate kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarivanja tražbine.

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

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju obrazložila da su potpune i pravodobne naplate prihoda teško provedive zbog neimaštine građana.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Za uređenje nerazvrstanih cesta u iznosu 609.238,00 kn postupak nabave proveden je javnim nadmetanjem u 2007. Za provedbu postupka nabave imenovano je povjerenstvo u kolovozu 2007. Odluka o imenovanju stručnog povjerenstva ne sadrži podatke propisane odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi prema kojima treba sadržavati podatke o naručitelju, evidencijski broj nabave, podatke o odgovornoj osobi naručitelja, predmet, način i rok provedbe postupka nabave, način i uvjete plaćanja, te način na koji su osigurana financijska sredstva za nabavu. S izabranim ponuditeljem zaključen je u listopadu 2007. ugovor u iznosu 496.915,00 kn s porezom na dodanu vrijednost u skladu s ponudom. Obavijest o zaključenju ugovora objavljena je u službenom glasilu. Za izvedene radove ispostavljena je privremena situacija u ožujku i okončana u studenome 2008. u ukupnom iznosu 609.238,00 kn, što je za 112.323,00 kn više od ugovorenog. Za nove radove izvedene tijekom 2008. u iznosu 112.323,00 korišten je pregovarački postupak bez prethodne objave poziva za nadmetanje, a tijekom nadmetanja na temelju kojeg je sklopljen osnovni ugovor naručitelj nije objavio mogućnost korištenja ovog postupka. Prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi tijekom nadmetanja na temelju kojeg je sklopljen osnovni ugovor naručitelj mora objaviti mogućnost korištenja ovog postupka za nove radove.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi nedostataka kod imenovanja stručnog povjerenstva koje će ubuduće otkloniti, dok se u vezi nedostataka s izvođenjem novih radova nije očitovala.

Općina obuhvaća sedam naselja i prema popisu stanovništva iz 2001. ima 1 641 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je jedan zaposlenik. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 4.414.639,00 kn, rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 4.821.192,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 406.553,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 321.649,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće sljedećem razdoblju iznosi 728.202,00 kn. Obveze su koncem 2008. iskazane u iznosu 1.191.236,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2009. biti utrošen za podmirenje obveza iz 2008. što će utjecati na izvršenje poslova od lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti općine. Vrijednosno najznačajniji izvori prihoda su pomoći u iznosu 2.850.285,00 kn ili 64,6% i prihodi od poreza u iznosu 961.368,00 kn ili 21,8%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.326.090,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 75,4%. Utrošeni su za propisane namjene u iznosu 3.035.945,00 kn, a iznos 290.145,00 kn se nalazi na žiroračunu. Dospjela potraživanja iznose 540.119,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, zaduživala se niti davala jamstva.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.768.676,00 kn ili 78,2% i materijalne rashode u iznosu 647.183,00 kn ili 13,4%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci javne nabave nisu u svim slučajevima provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 29. srpnja 2009.

KOPRIVNIČKO - KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Koprivničko – križevačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Županije za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljano u skladu s propisima koji određuju nadležnost Županije.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	131.984.880,00	127.530.413,00	96,6
2.	Rashodi i izdaci	131.984.880,00	124.812.780,00	94,6
3.	Višak prihoda	0,00	2.717.633,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			12.514.973,00
5.	Financijska imovina			52.629.493,00
6.	Obveze			6.646.028,00
7.	Broj zaposlenika			65

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 506.377,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 2.616.338,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 823.835,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 196.561,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 35.584,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 2.589.198,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 5.747.080,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 13.306.677,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 2.824.749,00 kn, zajmove u iznosu 29.190.559,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.615.300,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.692.208,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.552.277,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 93.751,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je Županija postupila prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Kod ustupanja radova provedeni su postupci nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u dijelu unutarnje revizije, a financijsko upravljanje i kontrole nisu uređene u skladu s propisima koji određuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona.

Unutarnja revizija uspostavljena je na propisani način i u okviru Službe ureda župana ove poslove obavlja jedan unutarnji revizor. Tijekom 2008. sastavljena su dva revizijska izvješća o obavljenim unutarnjim revizijama i prate se preporuke dane u izvješćima. Sastavljeni su svi dokumenti i u propisanim rokovima su dostavljeni Ministarstvu financija.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u 2009. donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole, imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.*

Područje Županije obuhvaća tri grada i 23 općine s 124 467 stanovnika, od kojih jedna općina ima status brdsko-planinskog područja. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 65 zaposlenika. Županija ima 34 proračunska korisnika (škole, zdravstvene ustanove, učenički dom, dom za starije i nemoćne). Izvanproračunski korisnik je županijska uprava za ceste. Proračun Županije donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 127.530.413,00 kn. Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 124.812.780,00 kn. Višak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 2.717.633,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 6.178.749,00 kn, te ukupni višak prihoda i primitaka, raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 8.896.382,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza, koji su ostvareni u iznosu 91.424.165,00 kn i čine 71,7% ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 80.723.590,00 kn i čine 63,3% ukupno ostvarenih prihoda. U navedenim prihodima najznačajnija su sredstva za financiranje zakonskog standarda decentraliziranih funkcija u iznosu 53.281.315,00 kn. Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iznose 7.516.957,00 kn. Na naplatu je dospjelo 6.910.087,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 4.248.168,00 kn koja čine 56,5% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate.

Pozajmljivanje se odnosi na prijenose sredstava poslovnim bankama za poduzetničke kredite u razdoblju od 2002. do 2006. i kreditiranje studenata. U 2008. Županija je dala zajmove studentima u iznosu 767.500,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 29.190.559,00 kn. Županija se zadužila 2000. kod poslovne banke. Tijekom 2008. ostatak duga u iznosu 574.044,00 kn otplaćen je u cijelosti. Županija nije davala jamstva. Po modelu javno privatnog partnerstva izgrađena je 2007. zgrada gimnazije sa športskom dvoranom. U 2008. Županiji je privatni partner obračunao godišnji najam u iznosu 8.180.528,00 kn. Predviđeni troškovi Županije za najam spomenutih objekata tijekom 25 godina iznose 163.722.600,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga, za školstvo, zdravstvo, socijalnu skrb, gospodarski razvoj, razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, te druge poslove. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su materijalni rashodi koji iznose 44.127.659,00 kn ili 35,4% ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za zaposlene u iznosu 16.699.815,00 kn ili 13,4%, rashodi za pomoći u iznosu 14.536.117,00 kn ili 11,6% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.290.434,00 kn, koji čine 10,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija izvršeni su u iznosu 74.802.875,00 kn. Županija je ostvarila prihode za financiranje decentraliziranih funkcija iz poreza na dohodak, pomoći izravnjanja i pomoći iz državnog proračuna u iznosu 67.367.515,00 kn ili 52,8% od ostvarenih prihoda. Također je koristila vlastita sredstva proračuna u iznosu 7.435.360,00 kn. Sredstva su korištena za osnovno i srednje školstvo u iznosu 48.094.844,00 kn, zdravstvo u iznosu 15.897.280,00 kn, socijalnu skrb u iznosu 7.858.845,00 kn, te dom za starije i nemoćne 2.951.906,00 kn. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljanoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 26. svibnja 2009.

GRAD ĐURĐEVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Đurđevca (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Grada za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljano u skladu s propisima koji određuju nadležnost Grada.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	30.770.000,00	24.997.596,00	81,2
2.	Rashodi i izdaci	30.770.000,00	27.226.764,00	88,5
3.	Manjak prihoda	0,00	2.229.168,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			86.516.377,00
5.	Financijska imovina			4.986.072,00
6.	Obveze			7.422.541,00
7.	Broj zaposlenika			16

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 18.951.035,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 50.577.487,00 kn, opreme u iznosu 805.280,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 416.999,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 6.872,00 kn, nematerijalne imovine 87.979,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 15.334.780,00 kn, zaliha u iznosu 303.558,00 kn, te druge imovine u iznosu 32.387,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 373.390,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 630.884,00 kn, dane zajmove u iznosu 776.306,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 704.540,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.945.585,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 198.194,00 kn i druga potraživanja u iznosu 357.173,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.284.864,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 297.425,00 kn i primljene zajmove u iznosu 5.840.252,00 kn .

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Godišnji popis zemljišta proveden je u skladu s propisima.
2. Poduzete su mjere za naplatu dospjelih potraživanja za studentske zajmove i zakup poslovnog prostora.

Nalog i preporuka prema kojoj nije postupljeno:

1. Kod izgradnje objekata komunalne infrastrukture s Komunalnim društvom nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru u srpnju 2007. donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i financijskih kontrola. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je gradonačelnik. Prema planu do konca 2008. Grad je trebao osnovati radnu skupinu za financijsko upravljanje i kontrole, sastaviti izvještaje o viziji, misiji i ciljevima organizacije i odjela i napraviti početnu procjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, a do konca veljače 2009. popisati poslovne procese i utvrditi aktivnosti u svakom procesu, što nije učinjeno. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje donesenog plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 30.770.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.226.764,00 kn, što je za 3.543.236,00 kn ili 11,5% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iznosi 2.229.168,00 kn ili 8,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 1.405.016,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 824.152,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 7.322.885,00 kn. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 63,0%) u iznosu 2.645.788,00 kn za izgradnju i rekonstrukciju objekata komunalne infrastrukture (izmicanje magistralnog vodovoda zbog proširenja državne ceste, rekonstrukcija uređaja za pročišćavanje otpadnih voda). Djelatnost Komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, tržnice na malo i obavljanje pogrebnih i dimnjačarskih poslova. Gradnja navedenih objekata s predvidivim izvorima prihoda za financiranja planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U skladu sa zaključenim sporazumima sredstva su prenesena na temelju ispostavljenih zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima. Komunalno društvo kao nositelj investicije provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad je na temelju sporazuma i dokumenata o izvedenim radovima prenosio sredstva Komunalnom društvu i prethodnih godina. U razdoblju od 2004. do 2008. Komunalnom društvu preneseno je ukupno 12.742.992,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture. U 2004. prenesena su sredstva u iznosu 516.115,00 kn, u 2005. u iznosu 1.100.053,00 kn, u 2006. u iznosu 2.519.969,00 kn i u 2007. u iznosu 5.952.067,00 kn. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s Komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina Komunalnog društva.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

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

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su odjeli i stručne službe u kojima je 16 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 24.997.596,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 27.226.764,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 2.229.168,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.405.016,00 kn, te ukupni manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 824.152,00 kn. Grad nije uskladio preuzimanje obveza za račun proračuna s ostvarenjem proračunskih prihoda, te treba za podmirenje obveza u iznosu 1.208.899,00 kn koristiti sredstva osigurana proračunom za 2009. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak, koji su ostvareni u iznosu 11.496.033,00 kn i čine 46,0% ostvarenih prihoda, te od tekućih i kapitalnih pomoći u iznosu 5.068.138,00 kn ili 20,3%. Prihodi, koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 15.073.215,00 kn i čine 60,3% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 1.581.126,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina i gradske poreze, koja čine 81,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate.

U 2008. Grad se nije zaduživao, ni davao jamstva. Zadužio se 2006. kod poslovne banke za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture, a stanje zajma koncem 2008. iznosi 3.012.970,00 kn. Komunalnom društvu u većinskom vlasništvu dao je suglasnosti za zaduživanje u iznosu 7.952.817,00 kn. Pozajmice su dane studentima u iznosu 145.500,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su izvršeni za zaposlene u iznosu 8.521.153,00 kn, koji čine 31,3%, zatim rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.902.392,00 kn, koji čine 29,0% i materijalni rashodi u iznosu 6.355.081,00 kn, koji čine 23,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je Komunalnom društvu u većinskom vlasništvu prenio 2.645.788,00 kn ili 9,7% ukupno izvršenih rashoda, za izgradnju komunalne infrastrukture, a prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. Imovina je evidentirana i u poslovnim knjigama Grada, i u poslovnim knjigama Komunalnog društva.

Izvješće o obavljanoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 3. travnja 2009.

GRAD KOPRIVNICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Koprivnice (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Grada za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje se odvijalo u skladu s propisima koji određuju nadležnost Grada.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	207.432.267,00	194.512.109,00	93,8
2.	Rashodi i izdaci	207.432.267,00	200.031.722,00	96,4
3.	Manjak prihoda	0,00	5.519.613,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			337.333.874,00
5.	Financijska imovina			264.965.003,00
6.	Obveze			33.652.338,00
7.	Broj zaposlenika			73

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 76.119.659,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 201.378.187,00 kn, opreme u iznosu 1.355.885,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.598.776,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 49.911.833,00 kn, te druge imovine u iznosu 6.969.534,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 16.599.007,00 kn, dane zajmove u iznosu 18.966.342,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 200.012.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 24.154.668,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.180.719,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 51.467,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.109.546,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.329.954,00 kn i obveze za izdane obveznice u iznosu 20.212.838,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je Grad postupio prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.
2. Za naplatu dospjelih potraživanja Grad poduzima raspoložive mjere naplate.
3. Kod ustupanja radova su provedeni propisani postupci javne nabave.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. U svrhu uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola Gradonačelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. U 2007. je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, prema kojem je provedba aktivnosti na uspostavljanju sustava kontrola planirana u razdoblju od siječnja 2008. do lipnja 2010. Tijekom 2008. osnovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, utvrđeni su vizija, misija i ciljevi organizacije i odjela, te je započeto s popisom i opisom poslovnih procesa. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave.

Unutarnja revizija nije uspostavljena ni na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno u Gradu se ne obavljaju poslovi unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio organizacijski uspostaviti unutarnju reviziju ili imenovati unutarnjeg revizora s ciljem obavljanja poslova iz njihove nadležnosti. Predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 207.432.267,00 kn, a izvršeni su u iznosu 200.031.722,00 kn, što je za 7.400.545,00 kn ili 3,6% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iznosi 5.519.613,00 kn ili 2,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. S obzirom da je preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja 8.496.241,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.976.628,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 26.034.925,00 kn. Od toga se na prijenose sredstava Komunalnom društvu u vlasništvu Grada odnosi 25.711.865,00 kn. Djelatnost Komunalnog društva je opskrba vodom i plinom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i groblja, obavljanje pogrebnih poslova, upravljanje i organiziranje poslovanja na tržnici na malo i drugo.

Tijekom 2008. kapitalne pomoći dane su za izgradnju sustava vodoopskrbe i odvodnje i sustava za opskrbu plinom u iznosu 14.192.129,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada 4.671.138,00 kn, te za otplatu kredita za financiranje izgradnje pročišćача u iznosu 5.569.730,00 kn i vodoopskrbnog sustava u iznosu 1.278.868,00 kn.

U skladu sa zaključcima gradskog poglavarstva Grad je imenovao Komunalno društvo za nositelja investicija kod izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Pojedinačni pregled radova utvrđuje se programima gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, koje donosi Grad. Postupke ustupanja radova provodi Komunalno društvo. Grad prenosi sredstva Komunalnom društvu na temelju dokumenata o izvedenim radovima. Za izgradnju vodoopskrbnog sustava i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Komunalno društvo se zadužilo kod poslovnih banaka. Za otplatu kredita Grad Komunalnom društvu također prenosi sredstva. U skladu s ugovorima o prijenosu financijskih sredstava Grad financira radove iz sredstava za izgradnju komunalne infrastrukture, sadržanih u cijeni komunalnih usluga. Tijekom izgradnje imovina se evidentira u poslovnim knjigama Komunalnog društva. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima spomenuti objekti komunalne infrastrukture su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice. Izgrađeni objekti i uređaji komunalne infrastrukture su vlasništvo Komunalnog društva. Za vrijednost izgrađenih objekata i uređaja komunalne infrastrukture povećava se temeljni kapital Komunalnog društva. Posljednje povećanje temeljnog kapitala Komunalnog društva u sudskom registru upisano je koncem 2006. u iznosu 47.715.000,00 kn, a odnosi se na ulaganja u komunalnu infrastrukturu u razdoblju od 2001. do 2004. Temeljni kapital Komunalnog društva koncem 2008. iznosi 192.281.000,00 kn. Za izgrađenu komunalnu infrastrukturu u razdoblju od 2005. do konca 2007. u vrijednosti 88.818.755,00 kn gradsko vijeće je u ožujku 2009. donijelo odluku o povećanju temeljnog kapitala Komunalnog društva.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Grad je sjedište Koprivničko-križevačke županije. Ima 31 554 stanovnika u devet naselja. Osnivač i vlasnik je pet trgovačkih društava i deset ustanova. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima rade 73 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 194.512.109,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 200.031.722,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iznosi 5.519.613,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja 8.496.241,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.976.628,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 69.899.864,00 kn ili 35,9% i od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 61.847.449,00 kn ili 31,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 121.139.200,00 kn i čine 62,2% ukupnih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 14.007.409,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu 7.775.138,00 kn i komunalni doprinos 3.107.714,00 kn, koja čine 77,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje danih zajmova iznosi 18.966.342,00 kn, a odnosi se na zajmove dane studentima 12.318.567,00 kn, oročena sredstva kod poslovnih banaka u svrhu kreditiranja poduzetništva 6.617.828,00 kn i ranije dani zajam trgovačkom društvu u iznosu 29.947,00 kn. Zaduživanje je obavljeno u 2004., izdavanjem municipalnih obveznica, u svrhu financiranja kapitalnih ulaganja na području Grada. Zajam se redovito otplaćuje, a stanje zajma koncem 2008. iznosi 20.212.838,00 kn.

Jamstva su dana ranijih godina Komunalnom društvu i ustanovi u vlasništvu Grada. Zajmove korisnici uredno otplaćuju te jamstva nisu aktivirana. Koncem 2008. stanje danih jamstava iznosi 2.109.748,00 kn. Po modelu javno privatnog partnerstva izgrađena je 2007. zgrada gimnazije sa športskom dvoranom. U 2008. Gradu je privatni partner obračunao godišnji najam u iznosu 4.712.452,00 kn. Predviđeni troškovi Grada za najam spomenutih objekata tijekom 25 godina iznose 89.593.200,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 71.062.019,00 kn ili 35,5% i materijalne rashode 40.815.258,00 kn ili 20,4%, ukupnih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. U svrhu izgradnje komunalne infrastrukture Grad je Komunalnom društvu, u kojemu ima većinski udjel u vlasništvu, prenio 25.711.865,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, što čini 12,9% ukupnih rashoda i izdataka.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 12. svibnja 2009.

GRAD KRIŽEVCI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Križevaca (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje mišljenja:
 - Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iznose 15.990.235,00 kn. Od toga su na naplatu dospjela potraživanja u iznosu 8.135.499,00 kn. Raspoložive mjere naplate Grad je poduzeo za naplatu potraživanja u iznosu 2.685.234,00 kn. Za naplatu prihoda od komunalne naknade, najamnina, zakupnina i dospjelih obroka za prodane stanove u iznosu 3.090.408,00 kn dužnicima su upućene opomene, a nisu poduzete raspoložive mjere naplate. Mjere naplate nisu poduzete za potraživanja u iznosu 390.448,00 kn za komunalni doprinos, porez na kuće za odmor, zakup bazena i prodaju stanova.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	71.806.734,00	57.994.982,00	80,8
2.	Rashodi i izdaci	71.806.734,00	60.788.580,00	84,7
3.	Manjak prihoda	0,00	2.793.598,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			330.826.637,00
5.	Financijska imovina			31.867.149,00
6.	Obveze			22.105.036,00
7.	Broj zaposlenika			32

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 224.189.340,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 75.879.108,00 kn, opreme u iznosu 379.114,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 11.727,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 28.594.786,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.772.562,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 9.436.515,00 kn, dane zajmове u iznosu 648.992,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.778.547,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.978.804,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.987.955,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 36.336,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.854.819,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.627.782,00 kn i primljene zajmове u iznosu 15.622.435,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su svi prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina i vlastiti izvori.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Pravni status objekata komunalne infrastrukture za čiju je izgradnju Grad prenio sredstva komunalnom društvu nije uređen.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Korisnik nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Grad je u ožujku 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i u travnju 2007. osobu zaduženu za nepravilnosti, dok plan uspostave financijskog upravljanja i financijskih kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole u tijeku.*

Prihodi i primici

- 2.1 Prihodi su planirani u iznosu 71.806.734,00 kn, a ostvareni su u iznosu 57.994.982,00 kn, što je za 13.811.752,00 kn ili 19,2% manje od planiranih.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iznose 15.990.235,00 kn. Na naplatu je dospjelo 8.135.499,00 kn, a nije dospjelo 7.854.736,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prodane stanove sa stanarskim pravom u iznosu 6.478.729,00 kn, komunalnu naknadu 4.725.487,00 kn, gradske poreze 2.066.727,00 kn, potraživanja od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama za učešće Grada u izgradnji stanova poticane stanogradnje 1.204.789,00 kn, zakup i najam imovine 424.777,00 kn, te za komunalni doprinos u iznosu 186.466,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja su veća za 1.045.825,00 kn ili 7,0%, najviše zbog povećanog razreza komunalne naknade u 2008., kojeg nije pratilo i poboljšanje u naplati.

Radi naplate proračunskih prihoda Grad prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene, dogovara plaćanje duga na obroke i provode se ovršni postupci. Raspoložive mjere naplate Grad je poduzeo za naplatu potraživanja u iznosu 2.685.234,00 kn, što je 33,0% od dospjelih potraživanja. Postupci ovrhe provode se za naplatu komunalne naknade, poreza na tvrtku i na korištenje javnih površina, komunalnog doprinosa i najamnina u iznosu 1.720.457,00 kn. Potraživanja od društava u stečaju za komunalnu naknadu i zakup u iznosu 905.358,00 prijavljena su u stečajnu masu. Sudski postupci vode se s najmoprimcima stanova i kupcima stanova sa stanarskim pravom za potraživanja u iznosu 59.419,00 kn. Tijekom 2008. dužnicima su upućene opomene za naplatu komunalne naknade, najamnina, zakupnina i dospjelih obroka za prodane stanove sa stanarskim pravom u iznosu 3.090.408,00 kn, a nisu poduzete druge raspoložive mjere naplate. Mjere naplate nisu poduzete za dospjela potraživanja u iznosu 390.448,00 kn, i to za komunalni doprinos u iznosu 51.749,00 kn, porez na kuće za odmor 178.766,00 kn, zakup gradskih bazena u iznosu 92.433,00 kn i od više kupaca stanova u iznosu 67.500,00 kn. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju je naložio poduzeti raspoložive mjere za naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je komunalna naknada najznačajniji prihod gradskog proračuna, kojega razrezuje Grad i da ima 6 970 obveznika plaćanja. Od ukupnih potraživanja za komunalnu naknadu 1.600.000,00 kn se odnosi na potraživanja od poduzetnika s blokiranim žiro računom i od poduzetnika u stečaju. U razdoblju od 1996. do 2008. Grad nije otpisao nenaplativa potraživanja, te se procjenjuje da potraživanja prema fizičkim osobama, koja neće biti moguće naplatiti iznose 1.000.000,00 kn. Riječ je o staračkim domaćinstvima s ruralnog područja, koja nemaju prihoda.

Napominje se da i neka potraživanja na temelju donesenih sudskih presuda nije moguće naplatiti, jer se radi o osobama koje nisu u radnom odnosu i nemaju prihode. Vezano uz potraživanja za zakup gradskih bazena navodi se da je zakupac bazene dao u podzakup, uz suglasnost gradskog poglavarstva. U tijeku su pregovori s podzakupcem, koji je dospjele obveze zakupca prihvatio podmiriti, te dalje uredno plaćati zakupninu, što će se regulirati ugovorom.

Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 71.806.734,00 kn, a izvršeni su u iznosu 60.788.580,00 kn, što je za 11.018.154,00 kn ili 15,3% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iznosi 2.793.598,00 kn ili 4,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. S obzirom da je preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja 5.828.093,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.034.495,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 20.665.096,00 kn. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 76,5%) za izgradnju vodovoda i kanalizacije. Djelatnost Komunalnog društva je opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, obavljanje pogrebnih poslova, dimnjačarskih poslova, te upravljanje i organiziranje poslovanja na tržnici na malo i na stočnom sajmu. Zaključcima gradskog poglavarstva Komunalno društvo određeno je za nositelja spomenutih investicija. Pojedinačni radovi za određene dionice i njihove vrijednosti utvrđene su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema spomenutom programu izvori financiranja su prihodi od kapitalnih pomoći, od sredstava za izgradnju komunalne infrastrukture, naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu i drugi proračunski prihodi. Radove izvodi Komunalno društvo samostalno ili ih u pojedinim slučajevima ustupa drugim izvoditeljima, a Grad financira investicije doznajući Komunalnom društvu sredstva za plaćanje izvedenih radova.

Grad je na temelju ugovora i dokumenata o izvedenim radovima prenosio sredstva Komunalnom društvu i ranijih godina. U razdoblju od 2004. do 2008. za izvedene radove na vodovodnoj i kanalizacijskoj mreži Grad je Komunalnom društvu doznačio ukupno 21.893.217,00 kn. U 2004. je preneseno 5.170.102,00 kn, u 2005. je preneseno 1.397.728,00 kn, u 2006. je preneseno 5.226.204,00 kn, u 2007. je preneseno 6.537.573,00 kn i u 2008. je preneseno 3.561.610,00 kn. Prema odredbama ugovora o izgradnji i plaćanju radova na vodovodu i kanalizaciji, prenesena sredstva smatraju se potporom za izgradnju javnog dobra. Grad nije s Komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te je spomenuta infrastruktura evidentirana kao imovina u poslovnim knjigama Grada i u poslovnim knjigama Komunalnog društva. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i da se financira iz namjenskih prihoda proračuna, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose s Komunalnim društvom radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima spomenuti objekti komunalne infrastrukture su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će nastojati urediti imovinsko pravne odnose nad izgrađenim objektima komunalne infrastrukture s Komunalnim društvom. Komunalno društvo je u vlasništvu Grada i još četiri jedinice lokalne samouprave, za koje također gradi komunalnu infrastrukturu. Unošenje izgrađene infrastrukture u imovinu Komunalnog društva zahtijevalo bi stalne izmjene u vlasničkoj strukturi. Zbog toga pitanje imovinsko pravnih odnosa zahtijeva zajedničko i istovjetno rješavanje imovinsko pravnih odnosa, kod čega će se Grad voditi odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Grad konstatira da je komunalna infrastruktura na području Grada vlasništvo Grada i da će biti predana na upravljanje Komunalnom društvu.***

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima rade 32 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 57.994.982,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 60.788.580,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2008. iznosi 2.793.598,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja 5.828.093,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.034.495,00 kn.

U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 34.400.428,00 kn ili 59,3% ostvarenih prihoda. Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 27.216.000,00 kn i čine 46,9% ukupnih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 8.135.499,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu 4.725.487,00 kn i za gradske poreze 2.066.727,00 kn, koja čine 83,5% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim za potraživanja za komunalni doprinos, porez na kuće za odmor, najamninu prostora gradskih bazena i za prodane stanove sa stanarskim pravom u ukupnom iznosu 390.448,00 kn. U 2008. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i nije se zaduživao. Također nema dana jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 648.992,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod poslovnih banaka u 2002. u svrhu kreditiranja poduzetništva. Zaduzivanje je obavljeno kod poslovne banke u 2006. za otplatu kredita iz prethodnih godina, te financiranje kapitalnih ulaganja na području Grada. Stanje kredita koncem 2008. iznosi 15.622.435,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.665.096,00 kn ili 34,0%, materijalne rashode 18.373.418,00 kn ili 30,2% i za zaposlene 12.199.249,00 kn ili 20,1% ukupnih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. U svrhu izgradnje komunalne infrastrukture Grad je Komunalnom društvu, u kojemu ima većinski udjel u vlasništvu, prenio 3.561.610,00 kn, što čini 5,9% ukupnih rashoda i izdataka, za izgradnju komunalne infrastrukture, a prethodno nije sa spomenutim društvom uredio imovinsko pravne odnose.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 23. travnja 2009.

OPĆINA DRNJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Drnje (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje mišljenja:
 - U glavnoj knjizi i finansijskim izvještajima nije iskazana nefinancijska imovina u iznosu 2.253.480,00 kn, te za isti iznos i vlastiti izvori. Navedene imovina odnosi se na sekundarni vodovod u iznosu 2.223.052,00 kn i zgradu dječjeg vrtića u iznosu 30.428,00 kn koji su evidentirani u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine i obuhvaćeni godišnjim popisom imovine. Godišnjim popisom nije obuhvaćeno i u poslovnim knjigama nije evidentirano zemljište na kojemu se nalaze groblja.
 - Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iznose 648.984,00 kn i u cijelosti su dospjela za plaćanje. Raspoložive mjere naplate Općina je poduzela za naplatu potraživanja u iznosu 119.608,00 kn. Općina nije poduzela mjere naplate za dospjela potraživanja za prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, zatezne kamate, komunalnu naknadu, koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnog prostora i grobljansku naknadu (u iznosu 529.376,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.987.200,00	5.084.583,00	72,8
2.	Rashodi i izdaci	6.987.200,00	4.026.070,00	57,6
3.	Višak prihoda	0,00	1.058.513,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			5.546.452,00
5.	Financijska imovina			1.296.729,00
6.	Obveze			121.137,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 19.529,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.631.133,00 kn, opreme u iznosu 35.809,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 490.948,00 kn, te druge imovine u iznosu 369.033,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 415.736,00 kn, dane zajmove u iznosu 169.400,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 62.609,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 648.984,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 88.127,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 33.010,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi su utrošeni za propisane namjene.
2. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđeni su izvori sredstava iz kojih se namiruje iznos oslobođenja od plaćanja komunalne naknade.
3. Ugovorenu zakupninu za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države zakupci su uplatili na račun zajedničkih prihoda.

4. Obračunane su kamate za zakašnjela plaćanja dospjelih potraživanja.
5. Odluka o uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora je donesena.
6. Provedeni su propisani postupci javne nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Popis imovine, potraživanja i obveza obavljen je djelomično.
2. Za naplatu potraživanja nisu poduzete raspoložive mjere naplate.
3. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova po pojedinim vrstama održavanja.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje i nije donijela plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara kako je propisano odredbom članka 36. Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige. U glavnoj knjizi su evidentirani poslovni događaji, osim zemljišta na kojima se nalaze groblja na području Općine, sekundarni vodovod u vrijednosti 2.223.052,00 kn i zgrada dječjeg vrtića u iznosu 30.428,00 kn. Navedeni sekundarni vodovod i zgrada dječjeg vrtića evidentirani su u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine.

Godišnji financijski izvještaji su sastavljeni. U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 6.843.181,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 5.546.452,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.296.729,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.843.181,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 6.722.044,00 kn i obveze u iznosu 121.137,00 kn. Revizijom je utvrđena nefinancijska imovina u iznosu 7.799.932,00 kn, što je za 2.253.480,00 kn više od iskazane. Vlastiti izvori utvrđeni su u iznosu 8.975.524,00 kn, što je za 2.253.480,00 kn više od iskazanih. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

S obzirom da u poslovnim knjigama nije iskazala svu imovinu i izvore vlasništva Općina nije osigurala cjelovite podatke o resursima, kojima se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz njezinog samoupravnog djelokruga, a financijski izvještaji ne daju pravu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja.

Godišnji popis imovine, potraživanja i obveza je proveden. Popisne liste dugotrajne imovine nisu potpune, jer zemljište na kojemu se nalaze groblja nije pojedinačno upisano u popisne liste u naturalnim i novčanim izrazima. Spomenuto zemljište također nije evidentirano u poslovnim knjigama.

Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostaloga, da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje cjelokupne imovine i izvora vlasništva u poslovnim knjigama, te provođenje cjelovitog godišnjeg popisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je sastavljanje točnih financijskih izvještaj u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je vrijednost vodovoda i dječjeg vrtića evidentirana u poslovnim knjigama u 2009., a druga imovina će se evidentirati nakon procjene vrijednosti.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 6.987.200,00 kn, a ostvareni u iznosu 5.084.583,00 kn, što je za 1.902.617,00 kn ili 27,2% manje od planiranih.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 648.984,00 kn. Odnose se na potraživanja za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 339.160,00 kn, zatezne kamate 131.447,00 kn, komunalnu naknadu 96.229,00 kn, naknade za priključke na vodovod 48.938,00 kn, koncesije 8.289,00 kn i druga potraživanja 24.921,00 kn. Ukupna potraživanja na dan 31. prosinca 2008. su i dospjela. Raspoložive mjere naplate Općina je poduzela za naplatu potraživanja u iznosu 63.652,00 kn, što je 9,8% od dospjelih potraživanja, dok za dospjela potraživanja u iznosu 585.332,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Mjere naplate nisu poduzimane za naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 339.160,00 kn, za zatezne kamate u iznosu 131.447,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 36.598,00 kn, koncesije u iznosu 8.289,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 6.958,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 5.293,00 kn i grobljansku naknadu iznosu 1.631,00 kn, a za priključke na plinsku i vodovodnu mrežu u iznosu 55.956,00 kn Općina ne provodi mjere naplate, jer se usluga priključenja obavlja po naplati. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju je naložio poduzeti raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će se potraživanja za prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina naplatiti uz pomoć i posredstvom nadležnog državnog tijela za dodjelu spomenute koncesije i registra koncesija, a za naplatu drugih potraživanja općina će poduzeti potrebne mjere naplate.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.987.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.026.070,00 kn, što je za 2.961.130,00 kn ili 42,4% manje od planiranih. Znatno ispod planiranih izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.852.968,00 kn ili 73,5%. Višak prihoda nad rashodima za 2008. iskazan je u iznosu 1.058.513,00 kn ili 26,3% od ostvarenih prihoda i primitaka. Ostvarenim viškom prihoda pokriven je manjak prihoda iz prethodne godine u iznosu 772.276,00 kn, te raspoloživi višak prihoda za naredno razdoblje iznosi 286.237,00 kn.

Općina je u prosincu 2007. donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2008., koji je dopunjen je u listopadu i prosincu 2008. Program sadrži popis poslova održavanja po djelatnostima, osim poslova deratizacije, koje u skladu s donesenom odlukom Općina smatra komunalnom djelatnosti, te podatke o potrebnim sredstvima za održavanje komunalne infrastrukture, s naznakom izvora financiranja. Program ne sadrži opseg poslova održavanja.

Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu programom održavanja komunalne infrastrukture obvezatno se utvrđuje: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Programom je predviđeno održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, te javne rasvjete. Predviđeno je da će poslove obavljati fizičke i pravne osobe na temelju ugovora, a održavanje javnih zelenih površina i parka komunalni radnici Općine. Za financiranje spomenutih radova predviđena su sredstva u ukupnom iznosu 268.000,00 kn, a izvor financiranja je komunalna naknada. Za namjene utvrđene programom izvršeni su rashodi u iznosu 274.076,00 kn. Od ukupnih rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta za usluge održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 61.537,42 kn ugovori nisu zaključeni u pisanom obliku. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program održavanja komunalne infrastrukture, koji sadrži propisane podatke, te povjeravanje komunalnih poslova fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Općina je u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Obuhvaća tri naselja s 2 156 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je pet zaposlenih. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.084.583,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 4.026.070,00 kn. Višak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 1.058.513,00 kn kojim je pokriven manjak prihoda iz prethodne godine u iznosu 772.276,00 kn, te raspoloživi višak prihoda za naredno razdoblje iznosi 286.237,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.250.555,00 kn i čine 44,3% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.583.003,00 kn i čine 70,5% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 648.984,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, zatezne kamate i komunalnu naknadu, koja čine 78,2% dospjelih potraživanja. Za naplatu dijela potraživanja u iznosu 63.652,00 kn poduzimane su mjere naplate, dok za potraživanja za u iznosu 585.332,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva. Stanje danih pozajmica studentima iznosi 169.400,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, predškolski odgoj, šport, kulturu i drugo. Korištena su za namjene utvrđene zakonima i drugim propisima, te odlukama općinskog vijeća i općinskog poglavarstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su rashodi izvršeni za zaposlene u iznosu 1.574.766,00 kn, koji čine 39,1%. Od toga ne na zaposlene u dječjem vrtiću odnosi 1.302.551,00 kn.

Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.093.073,00 kn, koji čine 27,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 669.092,00 kn, koji čine 16,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod obavljanja komunalnih djelatnosti nisu u potpunosti poštivane odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 9. lipnja 2009.

OPĆINA ĐELEKOVEC**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Đelekovec, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.247.600,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.021.100,00 kn, što je za 773.500,00 kn ili 23,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.630.170,00 kn, što je za 1.390.930,00 kn ili 34,6% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 3.114.347,00 kn, što je za 906.753,00 kn ili 22,5% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 484.177,00 kn ili 18,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.028.548,00 kn, te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 544.371,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak 1.256.912,00 kn s udjelom 47,8% i od kapitalnih pomoći 1.075.148,00 kn ili 40,9%. Drugi prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 93.593,00 kn ili 3,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 82.374,00 kn ili 3,1%, a drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 122.143,00 kn imaju udjel 4,6%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina te tekućih i kapitalnih pomoći za 177.151,00 kn ili 18,9%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu 20.000,00 kn, a nisu ostvareni. Ispod planiranih iznosa ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine za 432.368,00 kn ili 94,1%, te drugi prihodi i primici za 48.493,00 kn ili 15,1%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.780.841,00 kn, s udjelom 57,2%. Slijede materijalni rashodi 513.734,00 kn ili 16,5%, drugi rashodi poslovanja 349.556,00 kn ili 11,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 204.291,00 kn ili 6,6%. Drugi proračunski rashodi i izdaci imaju udjel 8,5%. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 291.169,00 kn, rashode za materijal i energiju 106.998,00 kn, naknade troškova zaposlenima 21.075,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 94.492,00 kn. Iznad planiranog iznosa za 31.317,00 kn ili 5,1% izvršeni su rashodi za zaposlene, naknade građanima i kućanstvima i tekuće donacije. Drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 8.090.036,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 6.994.868,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.095.168,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 742.794,00 kn i potraživanja 352.374,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja 339.590,00 kn i druga potraživanja u iznosu 12.784,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.090.036,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 7.881.213,00 kn i obveze u iznosu 208.823,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 121.751,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 87.072,00 kn,

U 2008. Općina se nije zadužila ni izdala jamstva, te nema obveza za otplatu zajmova.

OPĆINA FERDINANDOVAC

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.513.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.334.500,00 kn, što je za 1.179.000,00 kn ili 18,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.491.323,00 kn, što je za 843.177,00 kn ili 15,8% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 5.174.809,00 kn, što je za 159.691,00 kn ili 2,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 683.486,00 kn ili 15,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 51.113,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u narednom razdoblju iznosi 734.599,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu 2.303.804,00 kn ili 51,3%. Prihodi od nefinancijske imovine najvećim se dijelom odnose na prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina. Prihodi od poreza na dohodak ostvareni su u iznosu 934.907,00 kn ili 20,8%, prihodi od kapitalnih pomoći ostvareni su u iznosu 655.233,00 kn ili 14,6%, drugi prihodi po posebnim propisima 377.734,00 kn i od komunalne naknade i doprinosa 108.760,00 kn ili 2,4%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 2,5%. Prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 843.177,00 kn ili 15,8%.

Vrijednosno najznačajniji izvršeni rashodi i izdaci su i materijalni rashodi u iznosu 2.643.087,00 kn s udjelom 51,1%. Slijede izdaci za nabavu nefinancijske imovine 930.112,00 kn ili 18,0%, rashodi za zaposlene 886.351,00 kn ili 17,1% i drugi rashodi 285.396,00 kn ili 5,5%. Drugi proračunski rashodi i izdaci imaju udjel 8,3%. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.196.739,00 kn, rashode za materijal i energiju 242.319,00 kn, naknade troškova zaposlenima 59.436,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 144.593,00 kn. Rashodi za zaposlene izvršeni su za sedam zaposlenih u Jedininstvenom upravnom odjelu općine i šest zaposlenih u dječjem vrtiću. Iznad proračunom planiranog iznosa za 5.677,00 kn ili 0,5% izvršeni su rashodi za tekuće pomoći i nabavu nefinancijske imovine. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.519.575,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 8.750.438,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.769.137,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 1.436.154,00 kn, rashodi budućeg razdoblja 135.712,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 129.400,00 kn, dani zajmovi 59.911,00 kn i novčana sredstva 7.960,00 kn. Vrijednosno najveća potraživanja u iznosu 1.057.733,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.519.575,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 9.642.047,00 kn i obveze u iznosu 877.528,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 509.15700 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 368.371,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 62.507,00 kn. U 2008. proračunska sredstva nisu pozajmljivana. Primljene su otplate u iznosu 2.596,00 kn te stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 59.911,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, nije izdavala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje.

OPĆINA GOLA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Gola, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.586.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.261.391,00 kn, što je za 1.324.609,00 kn ili 13,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.237.558,00 kn, što je za 2.023.833,00 kn ili 24,5% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 6.846.622,00 kn, što je za 1.414.769,00 kn ili 17,1% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 609.064,00 kn ili 9,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 216.418,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 825.482,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od nefinancijske imovine 4.468.416,00 kn s udjelom 71,6%, prihoda od poreza na dohodak 859.209,00 kn ili 13,8% i prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 583.540,00 kn ili 9,4%. Drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 326.393,00 kn imaju udjel 5,2%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina i prihodi od financijske imovine za 9.843,00 kn ili 15,2%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod plana, od kojih je najveće odstupanje od planiranih vrijednosti kod prihoda od nefinancijske imovine za 1.311.584,00 kn ili 22,7% i prihoda od pomoći za 428.432,00 kn ili 65,9%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.564.971,00 kn, s udjelom 37,5%. Slijede materijalni rashodi 1.337.841,00 kn ili 19,5%, subvencije 726.179,00 kn ili 10,6%, drugi rashodi poslovanja 696.865,00 kn ili 10,2%, pomoći 634.814,00 kn ili 9,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 482.243,00 kn ili 7,0%. Drugi proračunski rashodi i izdaci imaju udjel 5,9%. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 910.424,00 kn, rashode za materijal i energiju 208.362,00 kn, naknade troškova zaposlenima 51.417,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 167.638,00 kn. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 22.006.797,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 19.823.613,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.183.184,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na potraživanja 916.315,00 kn, dane zajmove 760.783,00 kn i novčana sredstva 506.086,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od imovine 841.084,00 kn i potraživanja za komunalnu naknadu 75.231,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 22.006.797,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 21.053.408,00 kn i obveze u iznosu 953.389,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 940.342,00 kn i na obveze za materijalne rashode 13.047,00 kn. U odnosu na stanje koncem prethodne godine nepodmirene obveze su povećane 348,9%.

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

Početno stanje danih zajmova iznosi 588.483,00 kn. U 2008. dani su zajmovi studentima u iznosu 180.400,00 kn. Tijekom 2008. primljene su otplate u iznosu 8.100,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 760.783,00 kn.

OPĆINA GORNJA RIJEKA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Gornja Rijeka, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.101.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.408.090,00 kn, što je za 1.306.590,00 kn ili 18,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.488.246,00 kn, što je za 3.919.844,00 kn ili 46,6% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 5.274.685,00 kn, što je za 3.133.405,00 kn ili 37,3% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 786.439,00 kn ili 17,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.223.217,00 kn, te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 1.436.778,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od tekućih i kapitalnih pomoći 2.934.744,00 kn ili 65,4% i poreza na dohodak 1.270.454,00 kn s udjelom 28,3%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u ukupnom iznosu 283.0465,00 kn i imaju udjel 6,3%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina te prihodi po posebnim propisima za 97.359,00 kn ili 7,2%. Ispod planiranih iznosa ostvareni su prihodi od pomoći za 1.905.736,00 kn ili 39,4%, te drugi prihodi i primici za 86.170,00 kn ili 26,5%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su materijalni rashodi u iznosu 3.286.583,00 kn s udjelom 62,3%, i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.232.555,00 kn, s udjelom 23,4%. Slijede drugi rashodi poslovanja 357.227,00 kn ili 6,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 192.555,00 kn ili 3,7%. Drugi proračunski rashodi imaju udjel 3,8%. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.878.450,00 kn, rashode za materijal i energiju 134.143,00 kn, naknade troškova zaposlenima 60.949,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 213.041,00 kn. Iznad planiranog iznosa za 4.149,00 kn ili 2,2% izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.975.056,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 7.434.792,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.540.264,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 2.351.257,00 kn, potraživanja 795.007,00 kn i dionice i udjele u glavnici 394.000,00 kn. Vrijednosno najveća potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 531.439,00 kn i za prijevoz učenika u iznosu 99.256,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.975.056,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 9.685.156,00 kn i obveze u iznosu 1.289.900,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 844.972,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 444.928,00 kn. U odnosu na stanje koncem prethodne godine nepodmirene obveze su povećane 583,3%.

U 2008. Općina se nije zadužila ni izdala jamstva, te nema obveza za otplatu zajmova.

OPĆINA HLEBINE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Hlebine (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Općine za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljano u skladu s propisima koji određuju nadležnost Općine.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	1.225.000,00	1.502.848,00	122,7
2.	Rashodi i izdaci	1.225.000,00	1.161.051,00	94,8
3.	Višak prihoda	0,00	341.797,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			9.434.915,00
5.	Financijska imovina			1.134.318,00
6.	Obveze			0,00
7.	Broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.836,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 9.161.412,00 kn, opreme u iznosu 45.405,00 kn, te druge imovine u iznosu 261.262,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 352.859,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 33.700,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 747.759,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.

Nalog i preporuka prema kojoj nije postupljeno:

1. Pojedini prihodi nisu utrošeni za propisane namjene.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje i nije donijela plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara kako je propisano odredbom članka 36. Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Godišnji popis imovine i obveza za 2008. je proveden. Popisom su obuhvaćena novčana sredstva, obveze i potraživanja, dugotrajna i kratkotrajna materijalna imovina, a nije popisano zemljište na kojem se nalazi groblje. Vrijednost spomenutog zemljišta nije procijenjena i nije evidentirano u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostaloga, da proračun proračunski korisnici i na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje zemljišta na kojima se nalaze groblja, te popis cjelokupne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će procijeniti vrijednost zemljišta groblja i evidentirati ga u poslovnim knjigama.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 1.225.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 1.502.848,00 kn, što je za 277.848,00 kn ili 22,7% više od planiranih.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 787.923,00 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 52,4%. Od toga je namjenski utrošeno 311.140,00 kn. Prihodi od pomoći u iznosu 282.025,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 38.557,00 kn i dio sredstava naknade od eksploatacije mineralnih sirovina u iznosu 31.641,00 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu proračuna. Prihodi od eksploatacije mineralnih sirovina u iznosu 124.551,00 kn utrošeni su za rashode poslovanja planirane proračunom, a prema odredbi članka 11. Zakona o rudarstvu trebalo ih je koristiti za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda od eksploatacije mineralnih sirovina za gospodarski razvoj, te zaštitu okoliša i prirode u skladu s odredbama Zakona o rudarstvu.

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

Općina je u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Prostire se na površini 30,9 km². Obuhvaća dva naselja. Prema popisu iz 2001. ima 1 470 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem su dva zaposlena. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.502.848,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 1.161.051,00 kn. Višak prihoda nad rashodima za 2008. iskazan je u iznosu 341.797,00 kn ili 29,4% od ostvarenih prihoda. Višak prihoda prethodne godine je iznosio 11.062,00 kn, te raspoloživi višak prihoda za naredno razdoblje iznosi 352.859,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 639.799,00 kn, s udjelom 42,6%. Slijede prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 442.380,00 kn ili 29,4% i prihodi od imovine u iznosu 218.810,00 kn ili 14,6%. Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 787.923,00 kn i čine 52,4% ostvarenih prihoda. Od toga je namjenski utrošeno 311.140,00 kn, 282.025,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 124.551,00 kn nije utrošeno namjenski za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša, već za druge rashode poslovanja. Dospjela potraživanja iznose 561.064,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja od društva u stečaju za zakup poljoprivrednog zemljišta, koja čine 75,2% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja upućivane su opomene, te se provode postupci ovrhe. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva. Također se nije zaduživala i izdavala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, odnosno za održavanje komunalne infrastrukture, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 480.509,00 kn ili 41,4%. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 255.283,00 kn ili 22,0% i rashodi za tekuće i kapitalne donacije u iznosu 200.033,00 kn ili 17,2%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 10. lipnja 2009.

OPĆINA KALINOVAC

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.892.750,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 13.275.182,00 kn, što je za 1.617.568,00 kn ili 10,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.412.141,00 kn, što je za 1.863.041,00 kn ili 14,0% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 11.723.212,00 kn, što je za 1.551.970,00 kn ili 11,7% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 311.071,00 kn ili 2,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 706.172,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.017.243,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu 6.981.841,00 kn ili 61,2%. Prihodi od nefinancijske imovine najvećim se dijelom odnose na prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina. Prihodi od poreza na dohodak ostvareni su u iznosu 1.778.766,00 kn ili 15,6%, prihodi od kapitalnih pomoći ostvareni su u iznosu 940.485 kn ili 8,2%, od komunalne naknade i doprinosa 691.990,00 kn ili 6,1% i od zaduživanja 500.000,00 ili 4,4%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 4,5%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od tekućih pomoći i prihodi od poreza na promet nekretnina 12.081,00 kn ili 12,1%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 1.875.118,00 kn ili 14,8%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.306.876,00 kn, s udjelom 36,7%. Slijede materijalni rashodi 2.535.781,00 kn ili 21,6%, rashodi za zaposlene 1.549.942,00 kn ili 13,2%, drugi rashodi poslovanja 1.418.786,00 kn ili 12,1% te naknade građanima i kućanstvima 669.495,00 kn ili 5,7%. Drugi proračunski rashodi i izdaci imaju udjel 10,7 %. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.527.123,00 kn, rashode za materijal i energiju 406.443,00 kn, naknade troškova zaposlenima 56.407,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 545.808,00 kn. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 61.683.247,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 56.990.522,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.692.725,00 kn. Financijska imovina odnosi se na potraživanja 4.206.264,00 kn, novčana sredstva 420.593,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 65.868,00 kn.

Vrijednosno najveća potraživanja u iznosu 2.261.258,00 kn su potraživanja od prodaje nefinancijske imovine.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 61.683.247,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 48.727.049,00 kn i obveze u iznosu 12.956.198,00 kn. Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove 11.447.294,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 780.472,00 kn i za rashode poslovanja 728.432,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iskazano je u iznosu 11.118.755,00 kn. Tijekom 2008. primljeni su zajmovi u ukupnom iznosu 500.000,00 kn. Otplaćeno je 171.461,00 kn zajmova, te koncem 2008. stanje duga iznosi 11.447.294,00 kn. Općina nije izdavala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje.

U 2008. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i nema potraživanja za dane zajmove.

OPĆINA KALNIK

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.250.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.400.000,00 kn, što je za 1.850.000,00 kn ili 29,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.183.431,00 kn, što je za 1.216.569,00 kn ili 27,6% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 4.052.964,00 kn, što je za 347.036,00 kn ili 7,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 869.533,00 kn ili 27,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 405.130,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u narednom razdoblju iznosi 464.403,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 1.376.212,00 kn, s udjelom 43,2% i od poreza na dohodak 1.230.959,00 kn ili 38,7%. Prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni su u iznosu 105.321,00 kn ili 3,3%, upravnih pristojbi 96.519,00 kn ili 3,0% i od nefinancijske imovine 91.457,00 kn ili 2,9%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 8,9%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na dohodak i drugi prihodi po posebnim propisima za 113.776,00 kn ili 9,7%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 925.214,00 kn ili 32,8%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi, izvršeni u iznosu 3.356.207,00 kn, s udjelom 82,8%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.992.370,00 kn, rashode za materijal i energiju 254.856,00 kn, naknade troškova zaposlenima 23.953,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 85.0288,00 kn. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 413.227,00 kn ili 10,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 96.911,00 kn ili 2,4%. Drugi proračunski rashodi imaju udjel 4,6%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 3.295.782,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 1.674.958,00 kn i financijsku imovinu 1.620.824,00 kn. Financijska imovina odnosi se na potraživanja 944.548,00 kn, novčana sredstva 638.172,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 38.104,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 456.908,00 kn, potraživanje od trgovačkog društva za sanaciju krovišta 170.000,00 kn i općinske poreze u iznosu 112.226,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 3.295.782,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 2.071.185,00 kn i obveze u iznosu 1.224.597,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 539.303,00 kn, za naknadu šteta 192.741,00 kn, za financijske rashode 85.419,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 58.643,00 kn, prema zaposlenima 36.903,00 kn i druge obveze u iznosu 311.588,00 kn.

U 2008. Općina se nije zadužila ni izdala jamstva. Također nije pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA KLOŠTAR PODRAVSKI**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Kloštar Podravski, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.549.862,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.046.797,00 kn, što je za 6.503.065,00 kn ili 44,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.082.394,00 kn, što je za 3.964.403,00 kn ili 49,3% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 4.624.564,00 kn, što je za 3.422.233,00 kn ili 42,5% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 542.170,00 kn ili 13,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 890.666,00 kn, te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 348.496,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak 1.440.560,00 kn s udjelom 35,3%, prihoda od nefinancijske imovine 1.236.106,00 kn ili 30,3% i od kapitalnih pomoći 780.946,00 kn ili 19,1%. Prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni su u iznosu 155.794,00 kn ili 3,8%, a prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 97.593,00 kn ili 2,4%. Drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 371.395,00 kn i imaju udjel 9,1%. Ispod planiranih iznosa ostvareni su svi prihodi i primici.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.573.306,00 kn, s udjelom 34,0%. Slijede materijalni rashodi 1.405.305,00 kn ili 30,4%, drugi rashodi poslovanja 597.786,00 kn ili 12,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 496.578,00 kn ili 10,7%. Drugi proračunski rashodi imaju udjel 12%. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 696.507,00 kn, rashode za materijal i energiju 444.531,00 kn, naknade troškova zaposlenima 60.831,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 203.436,00 kn. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 15.754.644,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 14.313.440,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.441.204,00 kn. Financijska imovina odnosi se na potraživanja 786.090,00 kn, novčana sredstva 472.726,00 kn, dionice i udjele u glavnici 112.800,00 kn i dane zajmove 69.588,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i prihode po posebnim propisima 328.494,00 kn, potraživanja za poreze 340.817,00 kn i druga potraživanja u iznosu 116.779,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.754.644,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 15.621.090,00 kn i obveze u iznosu 133.554,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 127.304 00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.250,00 kn.

U 2008. Općina se nije zadužila ni izdala jamstva, te nema obveza za otplatu zajmova. Također nije pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje danih zajmova iznosi 86.323,00 kn. Tijekom 2008. primljene su otplate 16.735,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 69.588,00 kn.

OPĆINA KOPRIVNIČKI BREGI

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.655.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.306.464,00 kn, što je za 1.348.536,00 kn ili 28,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.266.276,00 kn, što je za 40.188,00 kn ili 1,2% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 3.025.028,00 kn, što je za 281.436,00 kn ili 9,3% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 241.248,00 kn ili 7,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 9.164,00 kn, te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 250.412,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.627.652,00 kn, s udjelom 49,8% i drugih prihoda po posebnim propisima 574.467,00 kn ili 17,6%. Prihodi od kapitalnih pomoći ostvareni su u iznosu 509.000,00 kn ili 15,6%, nefinancijske imovine 259.239,00 kn ili 7,9% i od komunalne naknade i doprinosa 135.936,00 kn ili 4,2%. Drugi prihodi i primici imaju udjel 4,9%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, prihodi od kapitalnih pomoći te prihodi od financijske imovine za 170.610,00 kn ili 8,6%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 201.634,00 kn ili 15,2%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za kapitalne pomoći, te tekuće i kapitalne donacije i izvršeni su u iznosu 1.316.796,00 kn, s udjelom 43,5%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 816.024,00 kn ili 27,0%. Odnose se na rashode za usluge 510.093,00 kn, rashode za materijal i energiju 117.675,00 kn, naknade troškova zaposlenima 14.364,00 kn i druge rashode poslovanja 173.892,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 393.733,00 kn ili 13,0%, naknade građanima i kućanstvima izvršeni su u iznosu 233.260,00 kn ili 7,7%, a rashodi za zaposlene u iznosu 241.542,00 kn ili 8,0%. Drugi proračunski rashodi imaju udjel 0,7%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 14.641.370,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 13.224.592,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.416.778,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 684.669,00 kn, potraživanja 477.609,00 kn i dionice i udjele u glavnici 254.500,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za zakup i prodaju imovine 175.220,00 kn, prema građanima za priključenje na objekte komunalne infrastrukture 159.621,00 kn i za komunalnu naknadu u iznosu 114.144,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.641.370,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 14.207.113,00 kn i obveze u iznosu 434.257,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za pomoći komunalnom društvu 374.958,00 kn, materijalne rashode 45.679,00 kn i druge obveze u iznosu 13.620,00 kn.

U 2008. Općina se nije zadužila ni izdala jamstva. Također nije pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA KOPRIVNIČKI IVANEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Koprivnički Ivanec (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje mišljenja:
 - U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima evidentirani su prihodi u većem iznosu za 4.962.046,00 kn, rashodi u većem iznosu za 4.961.164,00 kn, te vrijednost nefinancijske imovine u većem iznosu za 4.958.075,00 kn. Potraživanja su evidentirana u manjem iznosu za 148.425,00 kn i obveze u manjem iznosu za 83.547,00 kn. Evidentiranje rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja provedeno na temelju nepotpunih knjigovodstvenih isprava. Podaci o potraživanjima za priključenje korisnika na objekte komunalne infrastrukture, zakup poljoprivrednog zemljišta, te za komunalnu naknadu u analitičkim evidencijama nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi. Godišnji popis je proveden djelomično. Popisana je imovina, koja je evidentirana u poslovnim knjigama, a nisu popisana potraživanja, obveze, te zemljište površine 149 198 čhv na kojemu se nalaze građevinski objekti, groblja i odlagalište otpada, te potraživanja i obveze. Spomenuta imovina i obveze nisu evidentirani u poslovnim knjigama, te nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obveza.
 - Radove na održavanju nerazvrstanih cesta u 2008. izvoditelj je obračunao u vrijednosti 135.449,00 kn. Ispostavljeno je više računa na kojima je opisno navedeno da je obavljen prijevoz šljunka i pijeska, te zavažanje poljskih putova, a nisu iskazane količine obavljenih radova u ugovorenim mjernim jedinicama. Uz račune nisu priloženi dokumenti iz kojih bi bila vidljiva vrsta i količina obavljenih radova. Kod obračuna radova na održavanju javne rasvjete u vrijednosti 20.032,00 kn izvoditelj je primijenio veće cijene od ugovorenih. Za radove na uređenju parkirališta, garaže, mjesnog doma, dječjeg igrališta i rekonstrukciji centralnog grijanja, koji su izvršeni u iznosu 154.006,00 kn, Općina nije s izvoditeljima zaključila pisane ugovore, kojima bi se utvrdile vrste i količine radova, te rokovi njihova završetka, već su radovi obavljani na temelju usmenog dogovora Općine s izvoditeljima. O nadzoru i kontroli nad radovima nisu sastavljeni dokumenti. Kod nabave dodatnih radova u na izgradnji vatrogasnog spremišta u vrijednosti 93.447,00 kn nisu objavljene obavijesti o zaključenim ugovorima.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	7.200.000,00	9.546.385,00	132,6
2.	Rashodi i izdaci	7.200.000,00	9.109.902,00	126,5
3.	Višak prihoda	0,00	436.483,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			13.046.146,00
5.	Financijska imovina			3.119.892,00
6.	Obveze			378.892,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.559.578,00 kn, opreme u iznosu 254.028,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 6.152.692,00 kn, te druge imovine u iznosu 79.848,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 791.624,00 kn, dane zajmove u iznosu 187.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 33.700,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.107.568,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 107.792,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 271.100,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojene su analitičke evidencije korisnika koji se priključuju na objekte komunalne infrastrukture i za zakup poljoprivrednog zemljišta.
2. Za naplatu proračunskih prihoda poduzimaju se potrebne mjere naplate.
3. Prihodi su utrošeni za propisane namjene.
4. Iznos planiranih sredstva u programu održavanja komunalne infrastrukture je usklađen s potrebama Općine za obavljanjem poslova održavanja.

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

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana sva potraživanja i obveze.
2. Pojedini rashodi su izvršeni iznad planiranih iznosa.
3. Kod obavljanja poslova komunalnih djelatnosti nije u potpunosti postupljeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
4. S komunalnim društvom u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje i nije donijela plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijave te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevera kako je propisano odredbom članka 36. Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U glavnoj knjizi evidentirani su u cijelosti prihodi i primici, te rashodi i izdaci, a evidentiranje imovine i obveza nije potpuno, jer nije evidentirano zemljište površine 149 198 čhv, potraživanja od općinskih poreza, zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalnih naknada i doprinosa, koncesija, priključaka na komunalnu infrastrukturu, naknade za korištenje odlagališta otpada, te obveze za nabavu nefinancijske imovine. Podaci o stanjima potraživanja na početku i na kraju 2008. za komunalnu naknadu, priključke na komunalnu infrastrukturu, naknade za korištenje odlagališta otpada, preneseni su iz analitičkih evidencija, a potraživanja za općinske poreze, zakup poljoprivrednog zemljišta i koncesije u iznosu 142.702,00 kn nisu evidentirana. Kod otvaranja glavne knjige za 2008. nisu prenesene nepodmirene obveze iz 2007. u iznosu 83.547,00 kn.

Evidentiranje prihoda od pomoći te većine rashoda je provedeno na temelju nepotpunih knjigovodstvenih isprava, odnosno nema dokumenata o nastanku poslovnih događaja, jer ispostavljeni računi ne sadrže podatke o količinama i vrstama obavljenih radova i usluga, odnosno nabavljenih roba. Općina vodi analitičke evidencije zaključenih ugovora za priključenje korisnika na objekte komunalne infrastrukture, zakup poljoprivrednog zemljišta, te za komunalnu naknadu. Spomenute evidencije se vode za više godina, odnosno ne otvaraju se na početku godine i ne zatvaraju na kraju godine. Podaci u analitičkim evidencijama nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana, koji je sastavni dio Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Općina je sastavila propisane financijske izvještaje. Prema izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 9.546.385,00 kn. Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 9.109.902,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 436.483,00 kn. Nakon pokrića manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 151.583,00 kn. Revizijom su utvrđeni prihodi u iznosu 4.585.611,00 kn, što je za 4.962.046,00 kn manje od iskazanih i rashodi u iznosu 4.148.738,00 kn, što je za 4.961.164,00 kn manje od iskazanih, te višak prihoda u iznosu 436.873,00 kn. Više iskazani prihodi i rashodi se odnose na sredstva koja je trgovačko društvo za upravljanje vodama doznačilo komunalnom društvu u skladu sa sporazumom o sufinanciranju izgradnje kanalizacije na području Općine i nisu prihod Općine. U bilanci je nefinancijska imovina iskazana u vrijednosti 13.046.146,00 kn, potraživanja u iznosu 2.107.568,00 kn i obveze u iznosu 378.892,00 kn. Revizijom je utvrđena vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 8.088.071,00 kn, što je za 4.958.075,00 kn manje od iskazane. Potraživanja su revizijom utvrđena u iznosu 2.259.662,00 kn, što je za 148.425,00 kn više od iskazanih, a obveze u iznosu 462.439,00 kn, što je za 83.547,00 kn više od iskazanih. Zbog nepravilnog evidentiranja prihoda i rashoda, nefinancijske imovine, potraživanja i obveza financijski izvještaji ne daju točnu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima, što nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Godišnji popis imovine i obveza za 2008. je proveden. Imenovana komisija za popis imovine i obveza je popisala imovinu i obveze i sastavila izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja. Prema spomenutom izvještaju stanje imovine utvrđeno popisom istovjetno je stanju evidentiranom u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćeno zemljište površine 149 198 čhv na kojem se nalaze građevinski objekti, groblja, odlagališta otpada. Vrijednost zemljišta nije utvrđena i zemljište nije evidentirano u poslovnim knjigama. Također nisu popisana potraživanja u iznosu 148.425,00 kn i obveze u iznosu 83.547,00 kn, koje nisu evidentirane u glavnoj knjizi, a za koje je na temelju drugih dokumenata revizijom utvrđeno njihovo postojanje. Popisne liste nefinancijske imovine sadrže podatke o količini, a ne sadrže novčane izraze. Podaci za uredski namještaj navedeni su skupno, a trebalo je navesti pojedinačno. Iz spomenutoga proizlazi da komisija za popis nije posvetila dovoljno pozornosti obavljanju popisa, te nije pridonijela utvrđivanju stvarnog stanja imovine i obveza Općine. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje poslovnih događaja, godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu Općine, te sastaviti točne financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da je u tijeku prikupljanje potrebnih podataka o zemljištu u vlasništvu Općine. Prihodi i rashodi iskazani su u većem iznosu za vrijednost izgrađene kanalizacije, jer su sredstva, koja je društvo za upravljanje vodama uplatilo izvoditelju radova, namjenska za izgradnju kanalizacije u Općini.**

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 7.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.546.385,00 kn, što je za 2.346.385,00 kn ili 32,6% više od planiranih.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 80.572,00 kn. Prema programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, koji je donesen 2003., Općina raspolaže s 548,35 ha poljoprivrednog zemljišta predviđenog za zakup, prodaju i povrat imovine bivšim vlasnicima. Tijekom 2008. u zakupu je 234,56 ha, a za 313,79 ha Općina nema podatke o korisnicima. Zakupce je Općina odabrala nakon provedenog javnog natječaja u 2003. za koji nije pribavila suglasnost nadležnog ministarstva. Prema odredbi članka 32. Zakona o poljoprivrednom zemljištu odluku o raspisivanju javnog natječaja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i odluku o izboru najpovoljnije ponude donosi općinsko vijeće, na čijem se području zemljište nalazi, uz suglasnosti Ministarstva. Zakupci redovito plaćaju dogovorenu zakupninu. Prihodi ostvareni od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države korišteni su za subvencije poljoprivrednicima i katastarske izmjere u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Prihodi od upravljanja grobljima ostvareni su u iznosu 38.000,00 kn na temelju odluke predstavničkog tijela o utvrđivanju cijene usluga na grobljima iz rujna 2003. Odnose se na prihode od naknade za dodjelu grobnih mjesta, godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta, naknade za korištenje mrtvačnice, pružanje usluga ukopa i izvođenje radova na groblju. Odluka o upravljanju grobljima na području Općine donesena je u rujnu 2003. u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba nisu ustrojani, što nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o grobljima, prema kojoj je Općina dužna voditi spomenute evidencije.

Državni ured za reviziju je naložio prikupiti podatke o korisnicima, odnosno posjednicima poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te raspolagati poljoprivrednim zemljištem u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Naložio je ustrojavanje i vođenje očevidnika o ukopu umrlih osoba i registra umrlih osoba na način propisan odredbama Pravilnika o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba, u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da je u tijeku izrada izmjena i dopuna Programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u državnom vlasništvu, te će se identificirati spomenute nekretnine i njihovi posjednici.**

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.109.902,00 kn, što je za 1.909.902,00 kn ili 26,5% više od planiranih. Višak prihoda nad rashodima za 2008. iskazan je u iznosu 436.483,00 kn ili 4,8% od ostvarenih prihoda. Preneseni manjak prihoda i primitaka, nad rashodima i izdacima prethodne godine iznosi 588.066,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 151.583,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 287.550,00 kn. Održavanje je planirano programom održavanja komunalne infrastrukture na području Općine. Program sadrži popis poslova održavanja javnih površina, groblja, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete s potrebnim sredstvima u iznosu 348.000,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalne naknade i drugi proračunski prihodi. Poslovi održavanja su opisani, ali nije utvrđen njihov opseg. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture nije predloženo općinskom vijeću. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu programom održavanja komunalne infrastrukture obvezatno se utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. poglavarstvo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju spomenutoga programa za prethodnu kalendarsku godinu.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 135.449,00 kn. Za poslove održavanja nerazvrstanih cesta, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda, zaključen je u veljači 2007. ugovor o održavanju tijekom četiri godine. Ugovorene su jedinične cijene usluga. Količina usluga ovisi o ukazanim potrebama.

Radove na održavanju nerazvrstanih cesta u 2008. izvoditelj je u 2008. obračunao putem više računa na kojima nisu iskazane količine obavljenih radova u ugovorenim mjernim jedinicama, već je opisno navedeno da je obavljen prijevoz šljunka i pijeska, te zavažanje poljskih putova. Uz račune nisu priloženi dokumenti iz kojih bi bila vidljiva vrsta i količina obavljenih radova, ni dokumenti o nadzoru i kontroli nad radovima, te nije moguće pratiti ispunjenje ugovora.

Rashodi za održavanje objekata i uređaja javne rasvjete izvršeni su u iznosu 35.158,00 kn. Poslovi održavanja javne rasvjete ustupljeni su koncem 2006., po postupku prikupljanja ponuda. Ugovorene su jedinične cijene radova, a količina radova ovisi o zahtjevima Općine. Tijekom 2008. izvoditelj je izvedene radove obračunao u iznosu 20.032,00 kn. Cijene iz ugovornog cjenika se ne poštuju, jer su različiti materijali u računima, koje je Općini ispostavio izvoditelj, obračunani po višim cijenama od ugovorenih, a neki od upotrijebljenih materijala nisu ni utvrđeni ugovornim troškovnikom. Dokumenti o nadzoru i kontroli nad radovima nisu sastavljeni. Općina je izravnim ugovaranjem nabavila električni materijal i naručila usluge rada strojevima u ukupnoj vrijednosti 15.126,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama općinske odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, kojima je utvrđeno da se poslovi održavanja javne rasvjete ustupaju izvoditeljima po postupku prikupljanja ponuda.

Rashodi za uređenje parkirališta, garaže, mjesnog doma, dječjeg igrališta i rekonstrukciju centralnog grijanja izvršeni su u iznosu 154.006,00 kn. Spomenuti radovi i usluge su izravno ustupljeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. S izvoditeljima Općina nije zaključila pisane ugovore, kojima bi se utvrdile vrste i količine radova, te rokovi njihova završetka, već su radovi obavljani na temelju usmenog dogovora Općine s izvoditeljima. Radovi i usluge su plaćeni na temelju ispostavljenih računa izvoditelja. O nadzoru i kontroli nad radovima nisu sastavljeni dokumenti.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 6.134.233,00 kn. Od toga je 5.270.967,00 kn sredstava za izgradnju kanalizacije preneseno komunalnom društvu, koje je u vlasništvu grada Koprivnice i u kojemu Općina nema vlasnički udjel. Djelatnost komunalnog društva je opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, obavljanje pogrebnih poslova, dimnjačarskih poslova, te upravljanje i organiziranje poslovanja na tržnici na malo i na stočnom sajmu. Prema odluci općinskog poglavarstva komunalno društvo određeno je za nositelja investicije. Prema ugovoru o izgradnji i financiranju kanalizacije, koji je Općina u ožujku 2008. zaključila s komunalnim društvom, predviđena vrijednost investicije je 10.000.000,00 kn. Dinamika izgradnje ovisi o osiguranim financijskim sredstvima. Investiciju financira trgovačko društvo za upravljanje vodama u skladu s godišnjim planovima građenja vodnih građevina i Općina do preostale vrijednosti investicije. Za 2008. trgovačko društvo za upravljanje vodama za spomenute namjene je planiralo 6.500.000,00 kn. Postupke ustupanja radova u vrijednosti 9.727.907,00 kn provelo je komunalno društvo. Do konca 2008. izvedeni su radovi na kanalizaciji u vrijednosti 5.270.967,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za izvedene radove trgovačko društvo za upravljanje vodama doznačilo je komunalnom društvu 4.961.164,00 kn. Komunalno društvo je ispostavilo Općini zahtjeve za plaćanje izvedenih radova u vrijednosti 309.803,00 kn. Općina je platila 176.371,00 kn, te nepodmirene obveze u svibnju 2009. iznose 133.432,00 kn. Radovi na izgradnji kanalizacije nastavljeni su u 2009.

Općina i komunalno društvo su u spomenutom ugovoru utvrdili da će imovinsko pravne odnose urediti nakon završetka izgradnje kanalizacije, prijenosom bez naknade u vlasništvo komunalnog društva. Investicija se tijekom izgradnje evidentira kao imovina i u poslovnim knjigama Općine, i u poslovnim knjigama komunalnog društva. S obzirom da izgradnja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Općine, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima spomenuti objekti komunalne infrastrukture su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Kod nabave roba, radova i usluga Općina je provela propisane postupke nabave, osim kod nabave dodatnih radova na izgradnji vatrogasnog spremišta u vrijednosti 93.447,00 kn. Spomenuti radovi su ustupljeni u dva navrata, u pregovaračkim postupcima bez prethodne objave, a obavijesti o zaključenim ugovorima nisu objavljene. Prema odredbi članka 37. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima primjenom standardnih obrazaca objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti program održavanja komunalne infrastrukture s propisanim podacima, te općinskom vijeću podnijeti izvješće o izvršenju programa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je ustupanje poslova održavanje javne rasvjete na način utvrđen općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, te zaključivanje ugovora za obavljanje usluga održavanja komunalne infrastrukture i održavanja građevinskih objekata, u kojima treba utvrditi vrstu i količinu radova, rokove njihova izvođenja i druge potrebne elemente. Također je naložio obračun utrošenog materijala kod poslova održavanja po ugovorenim cijenama, te kontrolu nad radovima i preuzimanje završenih radova, o čemu treba sastaviti uredne dokumente.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Općina je u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Prostire se na površini 33,0 km². Obuhvaća pet naselja. Ima 2 361 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem su četiri zaposlena. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.546.385,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 9.109.902,00 kn. Višak prihoda nad rashodima za 2008. iznosi 436.483,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka, nad rashodima i izdacima prethodne godine iznosi 588.066,00 kn, te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju 151.583,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 5.571.149,00 kn, s udjelom 58,4%. Spomenuti iznos sadrži i sredstva u iznosu 4.961.164,00 kn koja je trgovačko društvo za upravljanje vodama doznačilo Komunalnom društvu u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave i nisu prihod Općine. Slijede prihodi od poreza u iznosu 2.093.078,00 kn ili 21,9% od ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 6.306.185,00 kn i čine 65,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 5.623.050,00 kn, a 683.135,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Dospjela potraživanja iznose 2.157.568,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.885.938,00 kn, koja čine 87,4% dospjelih potraživanja. O naplati potraživanja Općina vodi brigu. Dužnicima se upućuju opomene i provode se postupci ovrhe. U 2008. Općina je pozajmljivala proračunska sredstva studentima. Stanje danih zajmova iznosi 187.000,00 kn. Općina se nije zaduživala, nisu dana jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, odnosno za održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.134.233,00 kn ili 67,3%, za tekuće donacije 1.194.532,00 kn ili 13,1% i za materijalne rashode u iznosu 1.180.171,00 kn ili 13,0% ukupnih rashoda i izdataka. Općina je organizirala obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području, ali upravljanje grobljem nije u potpunosti usklađeno s propisima. Dokumentacija na temelju koje su izvršeni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nije potpuna. Kod obračuna radova na održavanju javne rasvjete primijenjen se više cijene od ugovorenih. Za radove na održavanju građevinskih objekata u vrijednosti 154.006,00 kn s izvoditeljima nisu zaključeni ugovori u pisanom obliku i nema dokumenata o nadzoru i kontroli nad njihovim izvođenjem. U svrhu izgradnje kanalizacije Općina je komunalnom društvu, u kojemu nema udjel u vlasništvu, prenijela 5.270.967,00 kn, što čini 57,9% ukupnih rashoda i izdataka. Od toga se na sredstva trgovačkog društva za upravljanje vodama odnosi 4.961.164,00 kn i na sredstva proračuna 309.803,00 kn. S komunalnim društvom nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, te je imovina evidentirana i u poslovnim knjigama Općina i u poslovnim knjigama komunalnog društva. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave, osim što nisu objavljene obavijesti o zaključenim ugovorima za nabavu dodatnih radova na izgradnji vatrogasnog spremišta u iznosu 93.447,00 kn.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 16. lipnja 2009.

OPĆINA LEGRAD**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Legrad, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.965.418,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.674.036,00 kn, što je za 1.708.618,00 kn ili 19,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.828.948,00 kn, što je za 3.845.088,00 kn ili 36,0% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 6.987.720,00 kn, što je za 3.686.316,00 kn ili 34,5% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 158.772,00 kn ili 2,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 91.513,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 67.259,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih donacija u iznosu 1.940.000,00 kn s udjelom 28,4%, te od kapitalnih pomoći u iznosu 1.568.646,00 kn ili 23,0%. Slijede prihodi od poreza na dohodak 1.426.925,00 kn ili 20,9%, komunalne naknade i doprinosa 566.251,00 kn ili 8,3% i prihodi od nefinancijske imovine 398.873,00 kn ili 5,8%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u ukupnom iznosu 928.253,00 kn i imaju udjel 13,6%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina i drugih prihoda po posebnim propisima za 84.903,00 kn ili 4,8%. Ispod planiranih iznosa ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 3.689.354,00 kn ili 70,2%, te drugi prihodi za 77.979,00 kn ili 6,3%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.749.798,00 kn s udjelom 39,4%. Slijede materijalni rashodi 2.666.088,00 kn ili 38,2%, drugi rashodi poslovanja 810.030,00 kn ili 11,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 349.215,00 kn ili 5,0%. Drugi proračunski rashodi imaju udjel 5,8%. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.217.909,00 kn, rashode za materijal i energiju 232.138,00 kn, naknade troškova zaposlenima 68.201,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 147.840,00 kn. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Izdaci su planirani u iznosu 200.000,00 kn, a nisu izvršeni.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 20.456.877,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 17.366.761,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.090.116,00 kn. Financijska imovina odnosi se na potraživanja 1.805.540,00 kn, novčana sredstva 1.116.423,00 kn, dionice i udjele u glavnicu 33.700,00 kn i rashode budućeg razdoblja 134.453,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja 1.599.961,00 kn, prodaju nefinancijske imovine 109.287,00 kn i druga potraživanja u iznosu 96.292,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 20.456.877,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 19.042.369,00 kn i obveze u iznosu 1.414.508,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 790.182,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 624.326,00 kn.

U 2008. Općina se nije zadužila ni izdala jamstva, te nema obveza za otplatu zajmova. Također nije pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA MOLVE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Molve (dalje u tekstu: Općina) za 2008. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i rashodi za izgradnju javne rasvjete nisu u glavnoj knjizi evidentirani na propisanim računima iz Računskog plana, zbog čega iskazana imovina, te potraživanja i obveze u finansijskim izvještajima nisu u potpunosti točni. Vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u manjem iznosu za 72.414,00 kn, a potraživanja i obveza u većim iznosima za 2.675.934,00 kn.
 - Prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 12.780.391,00 kn utrošeni su za druge proračunske potrebe, a prema Zakonu o rudarstvu trebalo ih je utrošiti za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša.
 - Izvedene radove na mjesnom domu u iznosu 2.527.512,00 kn Općina je platila izvoditelju i obvezala se platiti putem cesija drugim pravnim osobama u ukupnom iznosu 3.031.704,00 kn, što za 504.192,00 kn prelazi vrijednost izvedenih radova. Kod više ugovora o cesiji u ukupnom iznosu 3.636.272,00 kn zbog nedostatka dokumentacije ne može se nedvojbeno utvrditi da su poslovni događaji, koji su predmet plaćanja cesijom i nastali.
 - Za izgradnju niskonaponske električne mreže s izvoditeljem radova nije zaključen pisani ugovor, a obračunani su u vrijednosti 72.414,00 kn. Nad radovima nije provedena kontrola i nisu preuzeti.
 - Radove na izgradnji javne rasvjete u vrijednosti 277.319,00 kn Općina je ustupila izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	21.850.184,00	17.836.597,00	81,6
2.	Rashodi i izdaci	21.850.184,00	17.544.329,00	80,3
3.	Manjak prihoda	0,00	292.267,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			84.746.998,00
5.	Financijska imovina			15.981.180,00
6.	Obveze			6.691.640,00
7.	Broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.084.610,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 67.440.261,00 kn, opreme u iznosu 998.633,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 60.419,00 kn, nematerijalne imovine 53.900,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 15.086.756,00 kn, te druge imovine u iznosu 22.419,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja 7.994.751,00 kn, dane zajmove 6.406.564,00 kn, novčana sredstva 708.431,00 kn, depozite 527.908,00 kn, rashode budućeg razdoblja 193.526,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici 150.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 1.534.175,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 481.531,00 kn i primljene zajmove u iznosu 4.675.934,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Za proračunske prihode se poduzimaju potrebne mjere naplate.
2. Usluge održavanja komunalne infrastrukture ustupljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Postupak javne nabave je poništen, jer je vrijednost najpovoljnije ponude bila veća od planirane vrijednosti nabave.
4. Za izgrađenu nefinancijsku imovinu pribavljene su uporabne dozvole.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina nisu u cijelosti utrošeni za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša u skladu s odredbama Zakona o rudarstvu, već za tekuće rashode poslovanja.
2. Pojedini rashodi su izvršeni iznad planiranih iznosa.
3. Iznos planiranih sredstava u programu održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s potrebama Općine za obavljanjem poslova održavanja.
4. Općinskom vijeću nije predloženo godišnje izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.
5. Pojedini radovi nisu ustupljeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije u cijelosti uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i financijskih kontrola donio je općinski načelnik u lipnju 2007., a osoba zadužena za nepravilnosti imenovana je u ožujku 2007. Planom su utvrđene aktivnosti, koje treba provesti kod pojedinih faza poslovnih procesa da bi se uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole, osobe odgovorne za provedbu sustava (načelnik, pročelnik upravnog odjela), te rokovi za provedbu aktivnosti. Aktivnosti na uspostavljanju sustava kontrola planirano je provoditi do rujna 2010. Spomenutim planom je u 2008. i prvoj polovici 2009. predviđeno donošenje izvještaja o viziji, misiji i ključnim ciljevima organizacije i odjela, te početna procjena pet komponenti unutarnjih kontrola, što do obavljanja revizije, u lipnju 2009., nije učinjeno.

Prema zakonskim odredbama Općina nije u obvezi organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio provoditi aktivnosti utvrđene planom uspostave financijskog upravljanja i kontrole u predviđenim rokovima u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je glede uspostave unutarnjih financijskih kontrola učinjen propust, te će ubuduće biti provedena u skladu s propisima.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i rashodi za izgradnju javne rasvjete nisu u glavnoj knjizi evidentirani na propisanim računima iz Računskog plana, zbog čega iskazana imovina, te potraživanja i obveze u financijskim izvještajima nisu u potpunosti točni. Prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 2.675.934,00 kn, naplaćeni od poslovne banke na temelju ugovora o otkupu potraživanja, evidentirani su u glavnoj knjizi na računu primljenih zajmova od banaka i istovremeno na računu obveza za zajmove, a trebalo ih je evidentirati na računu prihoda od nefinancijske imovine, uz istovremeno smanjenje potraživanja prema obvezniku naknade. Rashodi za postavu niskonaponskog kabela javne rasvjete u iznosu 72.414,00 kn evidentirani su na računu drugih nespomenutih rashoda poslovanja, a trebalo ih je evidentirati na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te istovremeno na računima nefinancijske imovine u pripremi i izvora vlasništva. Zbog navedenoga, revizijom utvrđena vrijednost nefinancijske imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je 84.819.412,00 kn, što je za 72.414,00 kn više od iskazanoga, potraživanja iznose 5.318.817,00 kn, što je za 2.675.934,00 kn manje od iskazanih, a obveze za primljene zajmove iznose 2.000.000,00 kn, što je za 2.675.934,00 kn manje od iskazanih. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana, koji je sastavni dio Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu utvrđeno je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama prema propisanim računima Računskog plana, te sastavljanje točnih financijskih izvještaja u skladu odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su tijekom 2009. u poslovnim knjigama obavljeni ispravci pojedinih knjiženja, kako bi se sastavili točni financijski izvještaji. Nakon uspostave unutarnje kontrole preispitati će se i druga knjiženja i učiniti potrebni ispravci. Knjiženje naknade za eksploataciju mineralnih sirovina je ispravljeno tako da je s računa primljenih zajmova preknjiženo na račun prihoda od nefinancijske imovine, a rashodi za izgradnju niskonaponskog kabela javne rasvjete preknjiženi su s računa drugih nespomenutih rashoda poslovanja na račun rashoda za nabavu nefinancijske imovine i na račune imovine i izvora vlasništva.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 21.850.184,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.836.597,00 kn, što je za 4.013.587,00 kn ili 18,4% manje od planiranih. Znatno ispod plana su ostvareni prihodi od imovine za 5.194.133,00 kn ili 29,4%, dok su primici od zaduživanja ostvareni iznad plana za 1.310.623,00 kn ili 96,0%.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena odnose se na sredstva za decentralizirano vatrogastvo, pomoći, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za koncesije, prihode od priključaka na komunalnu infrastrukturu, od spomeničke rente, komunalne naknade i doprinosa za šume. Ostvareni su u iznosu 15.773.570,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 88,4%. Za propisane namjene je utrošeno 2.284.748,00 kn. Dio prihoda u iznosu 708.431,00 kn od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalne naknade, pomoći i spomeničke rente nije utrošen i nalazi se na žiro računu proračuna, dok 12.780.391,00 kn sredstava od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina nije utrošeno u skladu s odredbama Zakona o rudarstvu za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša, već za druge rashode poslovanja.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina za namjene propisane odredbama Zakona o rudarstvu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će se ubuduće prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina koristiti za namjene propisane Zakonom o rudarstvu.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 21.850.184,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.544.329,00 kn, što je za 4.305.855,00 kn ili 19,7% manje od planiranih. Znatno ispod plana su izvršeni izdaci za dane zajmove za 2.770.571,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iznosi 292.268,00 kn ili 1,6% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 831.361,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 539.093,00 kn. Dospjele obveze koncem 2008. iznose 1.560.669,00 kn. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi došlo u pitanje zadovoljavanje proračunskih potreba u narednim fiskalnim razdobljima.

Rashodi za reprezentaciju, financijski rashodi i rashodi za intelektualne usluge izvršeni su u većem iznosu za 190.804,00 kn ili 34,4% od planiranih izmjenama proračuna. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 639.171,00 kn. Doneseni program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. u vrijednosti 481.000,00 kn nije usklađen planiranim u proračunu, te su ukupni rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni za 158.171,00 kn ili 32,9% većem iznosu od planiranoga. Izvješće o izvršenju programa održavanja nije predočeno općinskom vijeću, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj je poglavarstvo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju spomenutoga programa za prethodnu kalendarsku godinu.

Radovi na izgradnji niskonaponske električne mreže za potrebe javne rasvjete obračunati su u prosincu 2008. u vrijednosti 72.414,00 kn. Općina s izvoditeljem radova nije zaključila pisani ugovor. Nije provedena kontrola nad radovima i završeni radovi nisu preuzeti.

Radovi na rekonstrukciji mjesnog doma, ugovorene vrijednosti 12.121.347,00 kn, obavljani su od listopada 2006. do ožujka 2008. i putem 16 situacija obračunani su u vrijednosti 11.912.970,00 kn. Uporabna dozvola izdana je u veljači 2009.

Primopredaja završenih radova nije obavljena, a okončana situacija nije ispostavljena. Izvedene radove na mjesnom domu tijekom 2008., koje je izvoditelj obračunao putem tri situacije u ukupnom iznosu 2.527.512,00 kn, Općina je platila doznakama na žiro račun izvoditelja u iznosu 618.914,00 kn i sa izvoditeljem radova zaključila dva ugovora o cesiji, na temelju kojih se obvezala platiti 2.412.790,00 kn. Navedena plaćanja ukupno iznose 3.031.704,00 kn i za 504.191,00 kn prelaze vrijednost izvedenih radova po ispostavljenim situacijama.

S izvoditeljem radova na mjesnom domu, koji je u 2006. obavljao i radove na pročistaču otpadnih voda, Općina je u 2009. zaključila još jedanaest ugovora o cesiji, na temelju kojih se obvezala platiti ukupno 3.636.272,00 kn. Predmet jednog od spomenutih ugovora o cesiji je plaćanje radova na pročistaču otpadnih voda po okončanoj situaciji iz 2007. u iznosu 999.766,00 kn. Radovi na pročistaču otpadnih voda završeni su u 2006. i plaćeni. Nema dokumenata da su novi radovi na pročistaču naručeni i izvedeni, a okončanu situaciju iz 2007., koja je predmet plaćanja u prvom ugovoru o cesiji, Općina nema. Kod još jednog ugovora o cesiji, također na iznos 999.766,00 kn, i devet drugih ugovora u ukupnom iznosu 1.636.740,00 kn nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo što je predmet plaćanja ugovorima o cesiji. Stoga je upitan nastanak poslovnih događaja, koji su predmet spomenutih plaćanja. Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu utvrđeno je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Odredbom članka 11. spomenutoga Pravilnika utvrđeno je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Od ukupno preuzetih obveza ugovorima o cesiji u iznosu 6.049.062,00 kn Općina je platila dio u iznosu 1.636.740,00 kn. Zbog toga je poslovna banka (koja je jedan od cesionara iz spomenutih ugovora o cesiji) u rujnu i listopadu 2008. sa žiro računa Općine putem mjenica naplatila 467.966,00 kn, a u prosincu 2008. banka je podnijela prijedlog za ovrhu na iznos 3.412.556,00 kn. Protiv rješenja o ovrsi Općina je podnijela prigovor. Općina je mišljenja da ugovori o cesiji ne proizvode pravne učinke, te je protiv izvoditelja radova i dva trgovačka društva, potpisnika ugovora o cesiji, u studenome 2008. pokrenut sudski postupak. Vrijednost predmeta sudskog postupka je 999.766,00 kn. U veljači 2009. nad izvoditeljem radova na mjesnom domu otvoren je stečajni postupak.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih proračunom. Naložio je uskladiti program održavanja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna, te općinskom vijeću podnijeti izvješće o izvršenju programa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod ustupanja radova nalaže se zaključenje ugovora s izvoditeljem, kojim treba utvrditi vrstu i količinu radova, rokove njihova izvođenja i druge potrebne elemente.

Naložio je kontrolu nad radovima i preuzimanje završenih radova na mjesnom domu i niskonaponskoj električnoj mreži, o čemu treba sastaviti uredne dokumente. Nadalje, naložio je podmirivati obveze na temelju vjerodostojnih, istinitih i urednih dokumenata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se napominje da su novoizabrano općinsko vijeće i općinski načelnik dužnosti preuzeli u lipnju 2009. i nisu u cijelosti upoznati sa financijskom situacijom Općine i pravnom regulativom, ali je načelnik upoznat s nizom nepravilnosti u vezi radova na izgradnji mjesnog doma. Navodi se da je općinsko vijeće donijelo odluku o poništenju odluka ranijeg vijeća, koje bi dovele u pitanje zadovoljavanje proračunskih potreba u narednim fiskalnim razdobljima. Uбудuće će načelnik voditi računa o kontroli nad radovima na održavanju komunalne infrastrukture i o izvršenju programa održavanja izvješćivati općinsko vijeće.**

Postupci javne nabave

- 5.1.** Za zemljane radove i radove na postavi kabela javne rasvjete u jednoj ulici zaključena su izravnim ugovaranjem, s istim izvoditeljem, dva ugovora o građenju u iznosu 85.315,00 kn, odnosno 82.674,00 kn. Ugovori su zaključeni isti dan u rujnu 2008., za istu vrstu radova, a radovi su izvođeni na istoj lokaciji i preuzeti su na isti dan. Prema odredbi članka 9. Zakona o javnoj nabavi, pri izračunu procijenjene vrijednosti nabave naručitelj mora uzeti u obzir ukupnu vrijednost nabave, pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave. Stoga je ustupanje spomenutih radova trebalo provesti po postupku propisanom odredbama Zakona o javnoj nabavi. Drugom izvoditelju su ustupljeni radovi na izgradi i montaži stupova javne rasvjete, koji su izvedeni do studenoga 2008. u vrijednosti 109.330,00 kn. Ustupljeni su izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanog postupka javne nabave. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obvezan primjenjivati odredba Zakona, ako procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove. Za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane Zakonom.

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

- 5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će se budući radovi ustupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.**

Općina je u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Prostire se na površini 45,0 km². Obuhvaća pet naselja. Ima 2 379 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem radi deset zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 17.836.597,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 17.544.329,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iznosi 292.268,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka, nad rashodima i izdacima prethodne godine iznosi 831.361,00 kn, te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju 539.093,00 kn.

Dospjele obveze koncem 2008. iznose 1.560.669,00 kn, te se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi došlo u pitanje zadovoljavanje proračunskih potreba u narednim fiskalnim razdobljima. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 12.350.013,00 kn, s udjelom 69,2%. Slijede primici od zaduživanja u iznosu 2.675.934,00 kn, s udjelom 15,0%. S obzirom da se odnose na sredstva naknade za eksploataciju plina i nafte, naplaćena otkupom potraživanja, to nije primljeni zajam. Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 15.773.570,00 kn i čine 88,4% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.284.748,00 kn, 708.431,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 12.780.391,00 kn sredstava od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina utrošeno za druge rashode poslovanja. Dospjela potraživanja iznose 5.440.964,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja za naknadu od eksploatacije mineralnih sirovina u iznosu 2.214.766,00 kn i kamate na dane zajmove u iznosu 2.053.585,00 kn, koja zajedno čine 78,4% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje danih zajmova iznosi 6.934.472,00 kn, a odnosi se na zajmove dane studentima 3.602.640,00 kn, zajmove za razvoj poljoprivrede i poduzetništva 2.803.924,00 kn i oročena sredstva kod poslovnih banaka u svrhu kreditiranja poduzetništva 527.908,00 kn. Zaduzivanje je obavljeno u 2006. kod poslovne banke za financiranje rekonstrukcije mjesnog doma. Stanje zajma koncem 2008. iznosi 2.000.000,00 kn. Nisu davana jamstva ni suglasnosti za zaduzivanje. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, odnosno za održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.151.726,00 kn ili 23,7%, materijalne rashode 4.130.282,00 kn ili 23,5% i za otplatu glavnice primljenih zajmova 3.000.000,00 kn ili 17,1% ukupnih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave, osim kod dvije vrste radova na izgradnji javne rasvjete u vrijednosti 277.319,00 kn. Radove na mjesnom domu u iznosu 2.527.512,00 kn Općina se obvezala platiti u iznosu koji za 504.192,00 kn prelazi vrijednost izvedenih radova. Zaključeno je više ugovora o cesiji u ukupnom iznosu 3.636.272,00 kn kod kojih se zbog nedostatka dokumentacije ne može nedvojbeno utvrditi da su poslovni događaji, koji su predmet plaćanja cesijom i nastali.

Izvešće o obavljanoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 28. srpnja 2009.

OPĆINA NOVIGRAD PODRAVSKI**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Novigrad Podravski, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 16.216.284,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.771.460,00 kn, što je za 6.444.824,00 kn ili 39,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.931.408,00 kn, što je za 1.840.052,00 kn ili 18,8% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 8.677.831,00 kn, što je za 1.093.629,00 kn ili 11,2% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 746.423,00 kn ili 9,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.055.429,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za prijenos u naredno razdoblje iznosi 1.801.852,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od nefinancijske imovine 3.700.323,00 kn s udjelom 46,7%, poreza na dohodak 1.988.827,00 kn s udjelom 25,1% i od kapitalnih pomoći 700.000,00 kn ili 8,8%. Drugi prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 400.991,00 kn ili 5,1%, primici od financijske imovine i zaduživanja 335.858,00 kn ili 4,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 307.871,00 kn ili 3,9%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u ukupnom iznosu 497.538,00 kn i imaju udjel 6,2%. Iznad planiranog iznosa ostvareni su primici od financijske imovine i zaduživanja za 6.149,00 kn ili 1,8%. Ispod planiranih iznosa ostvareni su svi drugi prihodi.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi 3.224.801,00 kn s udjelom 37,2%. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.085.337,00 kn, rashode za materijal i energiju 441.063,00 kn, naknade troškova zaposlenima 46.169,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 652.232,00 kn. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.354.765,00 kn ili 15,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.288.518,00 kn ili 14,8%, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova 869.311,00 kn ili 10,0%, financijski rashodi 795.006,00 kn ili 9,2%, te drugi rashodi poslovanja 489.312,00 kn ili 5,6%. Drugi proračunski rashodi imaju udjel 7,6%. Iznad planiranog iznosa za 25.851,00 kn ili 2,2% izvršeni su rashodi za subvencije i tekuće pomoći. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

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

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 35.905.284,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 32.070.157,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.835.127,00 kn. Financijska imovina odnosi se na potraživanja 1.975.118,00 kn, dane zajmove 928.666,00 kn, novčana sredstva 880.043,00 kn i dionice i udjele u glavnici 51.300,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od imovine 1.247.065,00 kn i na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i prihode po posebnim propisima 728.053,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 35.905.284,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 27.338.703,00 kn i obveze u iznosu 8.566.581,00 kn. Obveze se odnose na primljene zajmove 4.900.938,00 kn, tekuće obveze 1.443.972,00 kn, za materijalne rashode 1.192.365,00 kn, financijske rashode 579.222,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 386.289,00 kn, naknade građanima i kućanstvima i subvencije 63.795,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iskazano je u iznosu 5.446.666,00 kn. U 2008. primljen je zajam u iznosu 212.583,00 kn. Tijekom 2008. otplaćeno je 758.311,00 kn, te je koncem 2008. stanje duga 4.900.938,00 kn. Općina nije izdavala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje.

Početno stanje danih zajmova iznosi 814.767,00 kn. U 2008. dani su zajmovi studentima i građanima u iznosu 237.174,00 kn. Tijekom 2008. primljene su otplate 123.275,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 928.666,00 kn.

OPĆINA NOVO VIRJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Novo Virje (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje mišljenja:
 - Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iznose 398.935,00 kn i za dane pozajmice 182.726,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 139.260,00 kn i dane pozajmice u iznosu 88.050,00 kn Općina nije provela potrebne postupke naplate.
 - Prihodi od eksploatacije mineralnih sirovina ostvareni su u iznosu 1.305.837,00 kn. Od toga je za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša, kako je propisano odredbama Zakona o rudarstvu, utrošeno 689.647,00 kn, na žiro računu se nalaze sredstva u iznosu 102.200,00 kn, a 513.990,00 kn korišteno je druge proračunske potrebe.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	2.478.500,00	2.371.050,00	95,7
2.	Rashodi i izdaci	2.478.500,00	2.294.634,00	92,6
3.	Višak prihoda	0,00	76.416,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			5.201.520,00
5.	Financijska imovina			803.171,00
6.	Obveze			318.258,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 680.461,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.524.156,00 kn, opreme u iznosu 58.748,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 220.515,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 2.644.240,00 kn, te druge imovine u iznosu 73.400,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 207.010,00 kn, dane zajmove u iznosu 182.726,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 14.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 151.860,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 247.075,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 267.223,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 39.062,00 kn i primljene zajmove u iznosu 11.973,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojene su propisane poslovne knjige.
2. U poslovnim knjigama evidentirani su udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkog društva.
3. Godišnji popis imovine i obveza je proveden.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane potrebne mjere.
2. Sredstava od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina nisu u cijelosti korištena za propisane namjene.
3. Pravni status objekata komunalne infrastrukture za čiju je izgradnju Općina prenijela sredstva Komunalnom društvu nije uređen.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje i nije donijela plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza spriječavati rizik prijevare te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara kako je propisano odredbom članka 36. Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da sustav unutarnjih financijskih kontrola formalno nije ustrojen, ali se kontrole provode tako da svaki račun, nalog za plaćanje i blagajnički izvještaj provjerava i potpisuje općinski načelnik. Općina će u narednom razdoblju uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola, odnosno imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole s potrebnim aktivnostima i rokovima.*

Prihodi i primici

- 2.1 Prihodi i primici planirani su u iznosu 2.478.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.371.050,00 kn, što je za 107.450,00 kn ili 4,3% manje od planiranih. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od naknade za eksploataciju plina i nafte u iznosu 1.305.837,00 kn. Od toga je 689.647,00 kn je utrošeno za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša u skladu s odredbama Zakona o rudarstvu, 102.200,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna, a 513.990,00 kn je utrošeno za druge proračunske potrebe. Prema odredbi članka 11. Zakona o rudarstvu naknada za eksploataciju mineralnih sirovina prihod je Republike Hrvatske, a ustupa se općini ili gradu, odnosno gradu Zagrebu na području kojih se vrši eksploatacija i koristi se za gospodarski razvoj te zaštitu okoliša i prirode, ako posebnim zakonom nije drukčije određeno. Drugi proračunski prihodi u iznosu 584.163,00 kn (pomoći, prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, doprinosa za šume i koncesijskih naknada) za koje je propisana obveza namjenskog korištenja, korišteni su za propisane namjene.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iznose 398.935,00 kn. Na naplatu je dospjelo 139.260,00 kn, a nije dospjelo 259.675,00 kn. Vrijednosno najveća dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 119.227,00 kn, a nedospjela potraživanja na naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 247.075,00 kn. Osim spomenutoga, Općina ima dospjela potraživanja u iznosu 88.050,00 kn za zajmove dane ranijih godina. U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja su povećana više od tri puta, a razlog je naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, za koju prethodne godine nije bilo evidentiranih potraživanja. Radi naplate proračunskih prihoda Općina je dužnicima upućivala opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzete. Potraživanja za pojedine proračunske prihode su vrijednosno značajna, te o njihovoj naplati stalno treba voditi računa, a učinkovitim mjerama naplate treba obuhvati sve dužnike. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda od eksploatacije mineralnih sirovina za gospodarski razvoj, te zaštitu okoliša i prirode u skladu s odredbama Zakona o rudarstvu, te je naložio poduzeti raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da dio prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina nije korišten namjenski, već za druge proračunske potrebe, iz razloga što nenamjenski prihodi Općine nisu dovoljni za pokriće tekućih rashoda proračuna, te bi u protivnom rad Općine bio znatno otežan. U vezi naplate dospjelih potraživanja Općina navodi da će, osim upućivanja opomena dužnicima, poduzeti i druge mjere naplate.*

3.1. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 2.478.500,00 kn, a izvršeni u iznosu 2.294.634,00 kn, što je za 183.866,00 kn ili 7,4% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 76.416,00 kn ili 3,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Nakon pokrića manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine, manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 99.274,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 509.910,00 kn. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udjel Općine je 0,8%) za izgradnju vodovoda i plinovoda u iznosu 470.119,00 kn. Djelatnost Komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, tržnice na malo i obavljanje pogrebnih i dimnjačarskih poslova. Gradnja vodovoda je planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a gradnja plinovoda proračunom. Prema navedenom programu izvori financiranja su prihodi od kapitalnih pomoći, naknade za eksploataciju nafte i plina, naknada za priključke i komunalnog doprinosa. U skladu sa zaključenim sporazumima sredstva su prenesena na temelju ispostavljenih zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima. Komunalno društvo kao nositelj investicije provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina je na temelju sporazuma i dokumenata o izvedenim radovima prenosila sredstva Komunalnom društvu i prethodnih godina. U 2003. je preneseno 405.387,00 kn, u 2004. preneseno je 628.8640 kn, u 2005. preneseno je 115.875,00 kn, u 2006. preneseno je 654.554,00 kn i u 2007. preneseno je 778.169,00 kn. Ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 2003 do 2008. iznose 3.052.968,00 kn. U skladu s odlukama općinskog vijeća, Općina je s Komunalnim društvom zaključila sporazume na temelju kojih je Komunalno društvo nositelj izgradnje navedenih objekata. Nakon završetka izgradnje Komunalno društvo stječe pravo upravljanja i održavanja na izgrađenoj imovini. Općina nije s Komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je imovina evidentirana i u poslovnim knjigama Općine, i u poslovnim knjigama Komunalnog društva.

S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je 2006. imenovana nova uprava Komunalnog društva, koja je u programu rada imala uređenje vlasničkih odnosa s općinama na svom distribucijskom području. Općina je u nekoliko navrata Komunalnom društvu predložila uređenje međusobnih vlasničkih odnosa, ali Komunalno društvo u vezi toga nije ništa poduzelo.**

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem su četiri zaposlena. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.371.050,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 2.294.634,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 76.416,00 kn. Nakon pokrića manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine, manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 99.274,00 kn. U ukupno ostvarenim приходima i primicima vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od naknada za eksploataciju plina i nafte u iznosu 1.305.837,00 kn i od poreza u iznosu 345.022,00 kn, te zajedno čine 69,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 1.890.000,00 kn i čine 79,7% ukupnih prihoda i primitaka. Utrošeni su za propisane namjene, osim 513.990,00 kn prihoda od eksploatacije mineralnih sirovina, koji su utrošeni za druge proračunske potrebe. Dospjela potraživanja za proračunske prihode iznose 139.260,00 kn, od čega za komunalnu naknadu 119.227,00 kn. Također su dospjela potraživanja za dane zajmove u iznosu 88.050,00 kn. Za naplatu spomenutih potraživanja Općina nije poduzimala potrebne mjere. U 2008. Općina se nije zaduživala i pozajmljivala proračunska sredstva. Zaduzila se u 2004. za kapitalna ulaganja, a stanje kredita koncem 2008. iznosi 11.973,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 182.726,00 kn, a odnosi se na potraživanja koja je Općina preuzela kod osnivanja kao pravni slijednik fonda za razvoj. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 509.910,00 kn, koji čine 22,2%, te materijalni rashodi u iznosu 476.879,00 kn, koji čine 20,8%, subvencije u iznosu 332.170,00 kn ili 14,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 293.089,00 kn, koji čine 12,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga postupljeno je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina je Komunalnom društvu, u kojemu ima udjel u vlasništvu, prenijela sredstva koja čine 18,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, za izgradnju vodovoda i plinovoda, a prethodno nije uredila imovinsko-pravne odnose. Imovina je evidentirana i u poslovnim knjigama Općine, i u poslovnim knjigama Komunalnog društva.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 25. ožujka 2009.

OPĆINA PETERANEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Peteranec (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje mišljenja:
 - Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 928.191,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 373.605,00 kn, sredstva u iznosu 500.637,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu proračuna, dok je 53.949,00 kn utrošeno za druge proračunske potrebe.
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 208.155,00 kn. Poslovi održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, te usluge deratizacije u ukupnom iznosu 157.475,00 kn povjereni su izravno izvoditeljima, a trebalo je provesti postupke prikupljanja ponuda u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	3.411.606,00	2.791.122,00	81,8
2.	Rashodi i izdaci	3.411.606,00	2.253.856,00	66,1
3.	Višak prihoda	0,00	537.266,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			10.305.456,00
5.	Financijska imovina			1.244.066,00
6.	Obveze			27.450,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 161.300,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 9.079.293,00 kn, opreme u iznosu 127.909,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 821.054,00 kn, te druge imovine u iznosu 115.900,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 500.637,00 kn, dane zajmove u iznosu 101.564,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 33.700,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 608.165,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 27.450,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

1. Evidentirana su potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina i koncesijsku naknadu.
2. Poduzete su potrebne mjere naplate proračunskih prihoda.

Nalog i preporuka prema kojoj nije postupljeno:

1. Kod ustupanja radova na održavanju nije postupljeno u skladu s donesenom odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje i nije donijela plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza spriječavati rizik prijevare te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara kako je propisano odredbom članka 36. Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 3.411.606,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.791.122,00 kn, što je za 620.484,00 kn ili 18,2% manje od planiranih.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 928.191,00 kn. Odnose se na prihode od pomoći u iznosu 430.967,00 kn, komunalne naknade i doprinosa 159.450,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta 108.786,00 kn, naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu 76.094,00 kn, šumskog doprinosa 53.438,00 kn, grobljanske naknade 32.050,00 kn, naknade za eksploataciju šljunka 42.153,00 kn, koncesijske naknade 14.796,00 kn, prodaje zemljišta 10.200,00 kn i spomeničke rente 257,00 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 33,3%. Od spomenutih prihoda je za propisane namjene utrošeno 373.605,00 kn, 500.637,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna, dok je 27.753,00 kn prihoda od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina i 26.196,00 kn prihoda od šumskog doprinosa utrošeno za druge rashode planirane proračunom. Prema odredbi članka 11. Zakona o rudarstvu naknada za eksploataciju mineralnih sirovina prihod je Republike Hrvatske, a ustupa se općini ili gradu, odnosno gradu Zagrebu na području kojih se vrši eksploatacija i koristi se za gospodarski razvoj te zaštitu okoliša i prirode, ako posebnim zakonom nije drukčije određeno. Također, prema odredbi članka 65. Zakona o šumama sredstva šumskog doprinosa uplaćuju se na poseban račun jedinice lokalne samouprave područja na kojem je obavljena sječa šume i koriste se isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda od eksploatacije mineralnih sirovina za gospodarski razvoj, te zaštitu okoliša i prirode u skladu s odredbama Zakona o rudarstvu. Nadalje, naložio je korištenje prihoda od šumskog doprinosa za izgradnju komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o šumama.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.411.606,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.253.856,00 kn, što je za 1.157.750,00 kn ili 33,9% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 536.966,00 kn ili 19,2% od ostvarenih prihoda i primitaka. S obzirom da manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 142.532,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 394.734,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 208.155,00 kn. Poslovi održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, te usluge deratizacije u ukupnom iznosu 157.475,00 kn, povjerene su pravnim osobama izravno, bez provođenja postupka prikupljanja ponuda. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, koja je donesena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, je utvrđeno da se obavljanje poslova održavanja komunalne infrastrukture, za godišnju vrijednost radova do 200.000,00 kn, povjerava pravnim i fizičkim osobama po postupcima prikupljanja ponuda. Za usluge održavanja čistoće i održavanja javnih površina u iznosu 45.307,00 kn, održavanje prometnica u zimskim uvjetima 3.819,00 kn, te obavljanje usluga deratizacije 23.424,00 kn, s pravnim i fizičkim osobama su zaključeni ugovori, a za usluge održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i pojedine usluge održavanja javnih površina u vrijednosti 84.925,00 kn ugovori nisu zaključeni u pisanom obliku.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Za ustupanje poslova poglavarstvo zaključuje ugovor u pisanom obliku. Nadzor nad radovima održavanja komunalne infrastrukture obavljali su članovi općinskog poglavarstva i načelnik.

Državni ured za reviziju je naložio kod povjeravanja poslova održavanja komunalne infrastrukture na temelju pisanih ugovora s fizičkim i pravnim osobama postupanje u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem je šest zaposlenih. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.791.122,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 2.253.856,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 537.266,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 142.532,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 394.734,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji porezni prihodi u iznosu 1.825.403,00 kn, s udjelom 65,4%. Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 928.191,00 kn i čine 33,3% ukupno ostvarenih prihoda. Od spomenutih prihoda je za propisane namjene utrošeno 373.605,00 kn, 500.637,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna, dok je 53.949,00 kn utrošeno za druge potrebe planirane proračunom. Dospjela potraživanja iznose 529.346,00 kn, a vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za obavljanje djelatnosti proizvodnje i prodaje asfaltnih mješavina u izgrađenom postrojenju, općinske poreze, komunalnu naknadu i naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu koja čine 89,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Općina se nije zaduživala i nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova studentima koncem 2008. iznosi 101.564,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, odnosno za održavanje komunalne infrastrukture, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 825.261,00 kn s udjelom 36,6%. Potom slijede drugi rashodi poslovanja (rashodi za tekuće i kapitalne donacije) u iznosu 749.978,00 kn ili 33,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 309.482,00 kn ili 13,7% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 190.497,00 kn ili 8,5% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što su pojedini radovi na održavanju komunalne infrastrukture povjereni izravno, a trebalo je provesti postupke prikupljanja ponuda. Općina u 2008. nije ulagala sredstva u izgradnju komunalne infrastrukture, jer je planirana sredstva pomoći ostvarila koncem godine. Kod nabave roba, radova i usluga Općina je postupila u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 31. ožujka 2009.

OPĆINA PODRAVSKE SESVETE

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.902.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.201.500,00 kn, što je za 700.500,00 kn ili 4,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.096.363,00 kn, što je za 7.201.500,00 kn ili 50,0% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 10.918.623,00 kn, što je za 3.282.877,00 kn ili 23,1% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.822.260,00 kn ili 53,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 872.236,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u narednom razdoblju iznosi 2.950.024,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu 6.233.873,00 kn ili 87,8%. Najvećim se dijelom odnose na prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina. Prihodi od poreza na dohodak ostvareni su u iznosu 599.592,00 kn ili 8,4%, a drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 262.898,00 kn i imaju udjel 3,8%. Prihodi od financijske imovine planirani su u iznosu 2.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.007,00 kn, što je za 12.007,00 kn ili 600,3% više od plana. Prihodi od kapitalnih pomoći i primici od financijske imovine i zaduživanja planirani u ukupnom iznosu 4.990.000,00 kn nisu ostvareni. Ispod planiranih iznosa ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine za 886.791,00 kn ili 12,4%, te drugi prihodi i primici za 368.117,00 kn ili 30,3%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.952.353,00 kn, s udjelom 54,5%. Slijede materijalni rashodi 2.118.150,00 kn ili 19,4%, naknade građanima i kućanstvima 958.769,00 kn ili 8,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 768.671,00 kn ili 7,0%. Drugi proračunski rashodi i izdaci imaju udjel 10,3%. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.566.751,00 kn, rashode za materijal i energiju 240.008,00 kn, naknade troškova zaposlenima 29.450,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 281.941,00 kn. Iznad planiranog iznosa za 11.965,00 kn ili 18,8% izvršeni su rashodi za tekuće donacije. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 23.353.572,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 21.643.374,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.710.198,00 kn. Financijska imovina odnosi se na potraživanja 1.553.197,00 kn, dane zajmove 134.099,00 kn i novčana sredstva 22.902,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za naknade za eksploataciju mineralnih sirovina 1.485.241,00 kn, komunalnu naknadu 46.431,00 kn, općinske poreze 16.274,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.251,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 23.353.572,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 20.381.929,00 kn i obveze u iznosu 2.971.643,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.457.696,00 kn, materijalne rashode 259.405,00 kn, naknade građanima i kućanstvima i subvencije 179.966,00 kn, zaposlene 73.521,00 kn i financijske rashode 1.055,00 kn. U odnosu na stanje koncem prethodne godine nepodmirene obveze su znatno povećane.

U 2008. Općina se nije zadužila ni izdala jamstva, te nema obveza za otplatu zajmova.

Početno stanje danih zajmova iznosi 134.099,00 kn. Tijekom 2008. nisu primljene otplate i nisu dani novi zajmovi.

OPĆINA RASINJA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Rasinja, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.800.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.352.000,00 kn, što je za 552.000,00 kn ili 14,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.141.873,00 kn, što je za 210.127,00 kn ili 4,8% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 4.295.603,00 kn, što je za 56.397,00 kn ili 1,3% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 153.730,00 kn ili 3,6% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 295.704,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u naredno razdoblje iznosi 449.434,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od poreza na dohodak 1.705.078,00 kn s udjelom 41,2% i kapitalnih pomoći 1.632.289,00 kn ili 39,4%. Prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni su u iznosu 176.399,00 kn ili 4,3% i drugi prihodi po posebnim propisima 156.262,00 kn ili 3,8%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u ukupnom iznosu 471.845,00 kn i imaju udjel 11,3%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od pomoći za 232.289,00 kn ili 16,6%. Ispod planiranih iznosa ostvareni su svi drugi prihodi. Primici planirani u iznosu 10.000,00 kn nisu ostvareni.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi, izvršeni u iznosu 1.433.035,00 kn s udjelom 33,4%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.243.855,00 kn ili 29,0%, financijski rashodi 617.780,00 kn ili 14,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 390.216,00 kn ili 9,1%. te drugi rashodi poslovanja 391.772,00 kn ili 9,1%. Drugi proračunski rashodi imaju udjel 5,0%. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 966.803,00 kn, rashode za materijal i energiju 213.873,00 kn, naknade troškova zaposlenima 36.959,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 215.400,00 kn. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 13.239.647,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 11.280.358,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.959.289,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na potraživanja 1.340.421,00 kn, novčana sredstva 377.781,00 kn, dane zajmove 146.285,00 kn, dionice i udjele u glavnici 33.700,00 kn i rashode budućeg razdoblja 61.102,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos 532.076,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 527.793,00 kn, sufinanciranje vodovoda 207.783,00 kn i druga potraživanja u iznosu 72.769,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 13.239.647,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 12.351.329,00 kn i obveze u iznosu 888.318,00 kn. Obveze se odnose na obveze za financijske rashode 578.474,00 kn, materijalne rashode 180.137,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 71.590,00 kn, za zaposlene 32.769,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 22.308,00 kn i druge obveze 3.040,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iskazano je u iznosu 46.254,00 kn. Tijekom 2008. otplaćeno je 46.254,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 146.285,00 kn. Tijekom 2008. nisu primljene otplate. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva.

U 2008. Općina nije davala jamstva.

OPĆINA SOKOLOVAC

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Sokolovac, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.247.600,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.754.000,00 kn, što je za 506.400,00 kn ili 15,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.572.629,00 kn, što je za 181.371,00 kn ili 4,8% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 3.601.120,00 kn, što je za 152.880,00 kn ili 4,1% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 28.491,00 kn ili 0,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 268.909,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u narednom razdoblju iznosi 297.400,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza na dohodak 1.836.277,00 kn s udjelom 51,4%, drugih prihoda po posebnim propisima 559.290,00 kn ili 15,7%, kapitalnih pomoći 541.092,00 kn ili 15,1%, prihoda od nefinancijske imovine 457.386,00 kn ili 12,8%. Drugi prihodi i primici u ukupnom iznosu 178.584,00 kn i imaju udjel 5,0%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina i kapitalnih pomoći za 37.712,00 kn ili 7,0%. Svi drugi prihodi ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.246.684,00 kn, s udjelom 34,6%. Slijede materijalni rashodi 1.065.207,00 kn ili 29,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 338.224,00 kn ili 9,4%, subvencije u iznosu 323.394,00 kn ili 9,0% i drugi rashodi poslovanja 297.322,00 kn ili 8,3%. Drugi proračunski rashodi imaju udjel 9,1%. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 527.355,00 kn, rashode za materijal i energiju 268.611,00 kn, naknade troškova zaposlenima 63.829,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 205.412,00 kn. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 8.845.302,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 7.917.727,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 927.575,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 571.414,00 kn, dionice i udjele u glavnici 180.400,00 kn i potraživanja 175.761,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 88.543,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 78.250,00 kn i druga potraživanja u iznosu 8.968,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.845.302,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 7.968.129,00 kn i obveze u iznosu 877.173,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 722.323,00 kn i obveze za rashode poslovanja 154.850,00 kn.

U 2008. Općina se nije zadužila ni izdala jamstva, te nema obveza za otplatu zajmova. Također nije pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA SVETI IVAN ŽABNO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sveti Ivan Žabno (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje mišljenja:
 - Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iznose 2.488.235,00 kn. Od toga su na naplatu dospjela potraživanja u iznosu 1.929.996,00 kn. Za naplatu prihoda od komunalne naknade i zakupa u iznosu 1.401.805,00 kn Općina je uputila opomene, a nije provela druge raspoložive mjere naplate.
 - Koncem 2008. evidentirane su obveze u iznosu 1.600.393,00 kn. Od toga je za plaćanje dospjelo 626.521,00 kn. Općina nije uskladila preuzimanje obveza za račun proračuna s ostvarenjem proračunskih prihoda, te treba za podmirenje obveza u iznosu 1.085.288,00 kn koristiti sredstva osigurana proračunom za 2009.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.000.000,00	5.063.601,00	84,4
2.	Rashodi i izdaci	6.000.000,00	6.748.416,00	112,5
3.	Manjak prihoda	0,00	1.684.815,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			9.674.647,00
5.	Financijska imovina			3.119.515,00
6.	Obveze			1.600.393,00
7.	Broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 634.951,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.699.127,00 kn, opreme u iznosu 119.219,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 6.262,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 6.899.485,00 kn, te druge imovine u iznosu 315.603,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 525.105,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 6.205,00 kn, dane zajmove u iznosu 106.175,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.065.162,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 416.868,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.029.433,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 570.960,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani su u cijelosti poslovni događaji.
2. Obavljen je popis cjelokupne imovine i obveza.
3. Prihodi su utrošeni za propisane namjene.
4. S mještanima su zaključeni ugovori o sufinanciranju modernizacije cesta.

5. Za zakup poslovnog prostora je proveden javni natječaj.
6. Donesen je socijalni program.
7. Kod ustupanja radova su provedeni propisani postupci javne nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu pojedinih prihoda nisu poduzete potrebne mjere naplate.
2. Većina rashoda izvršena je iznad planiranih iznosa.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje i nije donijela plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara kako je propisano odredbom članka 36. Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.063.601,00 kn, što je za 936.399,00 kn ili 15,6% manje od planiranih.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 141.550,00 kn na temelju ugovora koje je s korisnicima zaključila državna uprava i ugovora koje je zaključila Općina prethodnih godina. U 2008. u zakupu je 419,74 ha, a za 366,12 ha, koji su prema Programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, namijenjeni prodaji i povratu vlasnicima, Općina nema podatke o korisnicima. U 2007. Općina je donijela odluke o prodaji 497,63 ha, ali na spomenute odluke nije dobila suglasnost Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja. Tijekom 2008. Općina je provela postupke javnog natječaja za davanje u zakup na deset godina 55,50 ha zemljišta. Postupci su provedeni u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Na odluku o izboru ponuditelja, Općina je dobila suglasnost spomenutog Ministarstva u siječnju 2009. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države utrošeni su za izgradnju i uređenje ruralne infrastrukture u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 2.488.235,00 kn. Od ukupnih potraživanja na kratkoročna potraživanja za prihode poslovanja odnosi se 2.065.162,00 kn i na dugoročna potraživanja za prihode od prodaje stanova 416.868,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja za prihode poslovanja manja su za 87.898,00 kn ili 4,1%. Na smanjenje potraživanja utjecao je otpis potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 716.773,00 kn zbog zastare i nemogućnosti naplate na temelju odluke općinskog poglavarstva. Koncem 2008. od ukupnih potraživanja na naplatu je dospjelo 1.929.996,00 kn. O naplati potraživanja za općinske poreze u iznosu 295.760,00 kn brine Porezna uprava. Za naplatu prihoda od komunalne naknade i zakupa poljoprivrednog zemljišta i poslovnog prostora u iznosu 1.401.805,00 kn Općina je dužnicima uputila opomene, a nije poduzela druge mjere naplate. Za naplatu komunalnog doprinosa u iznosu 5.861,00 kn nisu poduzete mjere naplate. Općina nije posvetila dovoljno pozornosti naplati potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Potpunim i pravodobnim prikupljanjem prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, Općina je mogla ostvariti više zadaća iz svog samoupravnog djelokruga. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio prikupiti podatke o korisnicima, odnosno posjednicima poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te raspolaganje poljoprivrednim zemljištem u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Naložio je poduzimanje potrebnih mjera naplate proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.748.416,00 kn, što je za 748.416,00 kn ili 12,5% više od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima za 2008. iskazan je u iznosu 1.684.815,00 kn ili 33,3% više od ostvarenih prihoda. Preneseni višak prihoda nad rashodima prethodnih godina iznosi 1.141.920,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 542.895,00 kn.

Koncem 2008. evidentirane su obveze u iznosu 1.600.393,00 kn, od toga je za plaćanje dospjelo 626.521,00 kn. S obzirom da stanje novčanih sredstava na računu proračuna koncem 2008. iznosi 525.105,00 kn Općina treba za podmirenje obveza u iznosu 1.075.288,00 kn koristiti sredstva osigurana proračunom za 2009. Općina treba voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza za račun proračuna, kako ne bi došlo u pitanje zadovoljavanje proračunskih potreba u narednim godinama.

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 4.565.801,00 kn. Unutar materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za modernizaciju cesta u iznosu 1.501.443,00 kn. Odnose se na rashode za izradu podloga za asfaltiranje nerazvrstanih i lokalnih cesta u iznosu 1.168.728,00 kn i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 332.715,00 kn. Modernizacija nerazvrstanih cesta planirana je donesenim programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Izvor financiranja modernizacije cesta su sredstva komunalnog doprinosa, sufinanciranje mještana, sredstva šumskog doprinosa i drugi. Za namjene utvrđene programom gradnje u 2008. utrošeno je 675.667,00 kn, što je za 75.667,00 kn više od plana.

Radovi na izradi podloga za asfaltiranje nerazvrstanih i lokalnih cesta, za koje su izvršeni rashodi u iznosu 1.168.728,00 kn, ustupljeni su izravno Komunalnom društvu. S Komunalnim društvom nije zaključen ugovor u pisanom obliku, kojim bi se utvrdile dionice i količine potrebnih radova i materijala. Komunalno društvo je za nabavu kamena u vrijednosti 984.506,00 kn provelo postupke javne nabave, a radove strojevima (razgrtanje i sabijanje) u vrijednosti 184.222,00 kn izvelo je u vlastitoj režiji. Rashodi su izvršeni na temelju dokumentacije koja potvrđuje nastanak poslovnih događaja. Kod obračuna izvedenih radova primijenjene su cijene utvrđene cjenikom Komunalnog društva, na koji je općinsko poglavarstvo dalo suglasnost. Općina nadzire obavljanje radova.

Radovi asfaltiranja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 609.722,15 kn ustupljeni su u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. Do konca 2008. izvedeni su radovi na dvije dionice. Obračunani su u iznosu 332.715,14 kn. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku do konca studenoga 2008. i prekinuti su zbog vremenskih uvjeta.

Rashodi za modernizaciju lokalnih cesta izvršeni su u iznosu 825.777,00 kn. Modernizacija lokalnih cesta se odvija u dvije faze. U dogovoru sa Županijskom upravom za ceste Općina treba izraditi podloge za asfaltiranje, a Županijska uprava za ceste polaže asfaltni sloj. Ulaganjem u modernizaciju lokalnih cesta Općina je koristila proračunska sredstva za namjene koje nisu u njezinoj nadležnosti i samoupravnom djelokrugu. Prema odredbi članka 58. i 62. Zakona o javnim cestama županijskim i lokalnim cestama upravlja, gradi ih, rekonstruira i održava županijska uprava za ceste, pravna osoba kojoj je osnivač županija, a izvori sredstava za financiranje javnih cesta, između ostalih su sredstva državnog proračuna, proračuna županija, odnosno proračuna Grada Zagreba.

Državni ured za reviziju je predložio izraditi program mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Predložio je preispitati odluke o budućim ulaganjima u lokalne ceste, te pojačati aktivnosti na uključivanju u planove ulaganja Županijske uprave za ceste.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem je sedam zaposlenih. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.063.601,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.748.416,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.684.815,00 kn. Pokriven je viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.141.920,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 542.895,00 kn. Koncem 2008. evidentirane su obveze u iznosu 1.600.393,00 kn, te Općina treba voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza za račun proračuna, kako ne bi došlo u pitanje zadovoljavanje proračunskih potreba u narednim godinama. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 2.901.298,00 kn, s udjelom 57,3%. Zatim prihodi od komunalnih naknada i doprinosa ostvareni u iznosu 1.147.836,00 kn, s udjelom 22,7%. Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 1.854.657,00 kn i čine 36,6% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.645.244,00 kn, a 209.413,00 kn sredstava kapitalnih pomoći i spomeničke rente nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja iznose 1.929.996,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su za komunalnu naknadu i općinske poreze, koja čine 79,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja upućene su opomene, a nisu poduzete druge potrebne mjere naplate. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje depozita kod poslovne banke iznosi 106.175,00 kn. Također se nije zaduživala i izdavala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, odnosno za održavanje komunalne infrastrukture, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo, osim sredstava u iznosu 825.777,00 kn, koja su utrošena za modernizaciju lokalnih cesta, koje su u nadležnosti Županijske uprave za ceste. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 4.565.801,00 kn, s udjelom 67,7%. Potom slijede rashodi za zaposlene u iznosu 723.787,00 kn ili 10,7% i rashodi za nefinancijsku imovinu u iznosu 701.469,00 kn ili 10,4%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Potpunim i pravodobnim prikupljanjem prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, Općina je mogla ostvariti više zadaća iz svog samoupravnog djelokruga.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 23. travnja 2009.

OPĆINA SVETI PETAR OREHOVEC

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.742.600,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.319.300,00 kn, što je za 576.700,00 kn ili 15,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.065.244,00 kn, što je za 254.056,00 kn ili 5,9% manje od planiranih. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 3.181.402,00 kn, što je za 1.137.898,00 kn ili 26,3% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 883.842,00 kn ili 21,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.229.150,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u narednom razdoblju iznosi 345.308,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od tekućih pomoći u iznosu 1.269.164,00 kn ili 31,2%. Slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.006.536,00 kn, s udjelom 24,8%, prihodi od nefinancijske imovine 576.324,00 ili 14,2%, kapitalnih pomoći 433.520,00 kn ili 10,7% i komunalne naknade i doprinosa 308.504,00 kn ili 7,6%. Drugi prihodi i primici iznose 471.199,00 kn i imaju udjel 11,5%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od tekućih pomoći, poreza na dohodak i poreza na promet nekretnina za 1.206.820,00 kn ili 105,8%. Drugi prihodi poslovanja proračunom nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 250.000,00 kn. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa za 1.710.876,00 kn ili 53,8%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi, izvršeni u iznosu 1.441.572,00 kn, s udjelom 45,3%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 957.942,00 kn, rashode za materijal i energiju 239.033,00 kn, naknade troškova zaposlenima 43.016,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 201.581,00 kn. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 974.231,00 kn ili 30,6% te rashodi za zaposlene u iznosu 495.880,00 kn ili 15,6%. Drugi proračunski rashodi iznose 269.419,00 kn i imaju udjel 8,5%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.072.644,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 7.688.386,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.384.258,00 kn. Financijska imovina odnosi se na potraživanja 1.285.843,00 kn, udjele u glavnici i dionice 602.447,00 kn i novčana sredstva 495.968,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu 980.966,00 kn, pomoći 170.096,00 kn i drugo u iznosu 134.781,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.072.644,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 9.236.310,00 kn i obveze u iznosu 836.334,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 594.309,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 242.025,00 kn.

U 2008. Općina se nije zadužila ni izdala jamstva. Također nije pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA VIRJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Virje (dalje u tekstu: Općina) za 2008. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Godišnji popis imovine i obveza za 2008. nije proveden.
 - Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela unaprijed utvrđena namjena iznose 9.706.130,00 kn, od čega je dio komunalne naknade u iznosu 872.269,00 kn utrošen za druge proračunske rashode, a ne za propisane namjene.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	14.535.000,00	13.696.091,00	94,2
2.	Rashodi i izdaci	14.535.000,00	13.974.105,00	96,1
3.	Manjak prihoda	0,00	278.014,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			51.695.638,00
5.	Financijska imovina			2.551.447,00
6.	Obveze			11.173.950,00
7.	Broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 50.000,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 47.420.394,00 kn, opreme u iznosu 183.353,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 71.358,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 7.564,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 46.958,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 3.582.555,00 kn, te druge imovine u iznosu 333.456,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 385.514,00 kn, dane zajmove u iznosu 384.715,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 26.316,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.445.337,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 231.179,00 kn i druga potraživanja u iznosu 78.386,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 484.247,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.920.031,00 kn i primljene zajmove u iznosu 7.769.672,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Cjelokupni prihodi, rashodi, potraživanja i obveze evidentirani su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.
2. Poslovne promjene evidentirane su u poslovnim knjigama na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

3. Odluka o oslobađanju studentskog kredita donesena je u skladu s odredbama donesenog pravilnika.
4. Donesena je Odluka o korištenju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine.
5. Program korištenja sredstava šumskog doprinosa je donesen.
6. Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima koji uređuju postupke javne nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Analitičke evidencije korisnika poljoprivrednog zemljišta nisu ustrojene.
2. Poljoprivredno zemljište u vlasništvu Općine nije dano na korištenje u skladu s donesenom Odlukom.
3. Upravljanje grobljima nije usklađeno s Odlukom o upravljanju grobljima.
4. Nisu ustrojeni grobni očevidnik i registar umrlih osoba prema odredbama Zakona o grobljima.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje i nije donijela plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza spriječavati rizik prijevara te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara kako je propisano odredbom članka 36. Zakona. Prema odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije u obavezi organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Općina u fazi donošenja statuta kojim bi se uredio način uspostave sustava unutarnje financijske kontrole.**

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Godišnji popis imovine i obveza za 2008. nije proveden. Imenovani su predsjednik i članovi komisije za popis imovine. Prema pismenom očitovanju predsjednika inventurne komisije, popis nije obavljen zbog velikih poslovnih obveza komisije za popis. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju je naložio popisivanje imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 14.535.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.696.091,00 kn, što je za 838.909,00 kn ili 5,8% manje od planiranih. Od ukupno ostvarenih prihoda 9.706.130,00 kn ili 70,9% su prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela unaprijed utvrđena namjena. Odnose se na prihode za potrebe decentralizacije vatrogastva, od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, koncesijske naknade, šumski doprinos, prihode od priključaka na komunalnu infrastrukturu, donacija, spomeničke rente, zakupa poljoprivrednog zemljišta i prodaje nefinancijske imovine. Od spomenutih prihoda za propisane namjene utrošeno je 8.828.938,00 kn. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 872.269,00 kn utrošen je za druge proračunske rashode, a ne za propisane namjene, dok je 3.695,00 kn prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom i 1.228,00 kn tekućih donacija neutrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je na ime otplate kamate i glavnice primljenog zajma za izgradnju sportske dvorane morala izdvojiti više sredstava od planiranog, te je za tu namjenu koristila višak sredstva komunalne naknade.**

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 14.535.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.974.105,00 kn, što je za 560.895,00 kn ili 3,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 278.014,00 kn ili 2,0% od ostvarenih prihoda.

Preneseni manjak prihoda i primitaka, nad rashodima i izdacima prethodne godine iznosi 2.662.364,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 2.940.378,00 kn. Koncem 2008. evidentirane su obveze u iznosu 3.404.278,00 kn, od čega je za plaćanje dospjelo 726.511,00 kn. Općina kod nabave nefinancijske imovine (športska dvorana, pročištač, uređenje ulice) po ispostavljenim okončanim obračunskim situacijama nije bila u mogućnosti platiti obveze u skladu sa zaključenim ugovorima, već je s izvoditeljem radova zaključila dodatke osnovnim ugovorima kojima je za vrijednost radova u iznosu 2.746.990,77 kn ugovorila obročno plaćanje (12 jednakih obroka). Zbog toga treba koristiti sredstva osigurana proračunom za 2009. Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi došlo u pitanje zadovoljavanje proračunskih potreba u narednim fiskalnim razdobljima.

Rashodi za zaposlene Općine izvršeni su u iznosu 893.951,00 kn. Prema odredbi članka 3. Odluke o plaćama i drugim pravima zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za svaku navršenu godinu staža. Kod obračuna plaće nije postupljeno u skladu s navedenom odlukom. Osnovna plaća je obračunana kao umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećano za dodatak na plaću u iznosu 317,40 kn, te tako dobiveni iznos uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu staža.

Rashodi za nabavu nefinancijske izvršeni su u iznosu 5.590.274,00 kn. Unutar rashoda Općine za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Općine je 17,7%) u iznosu 464.224,00 kn za izgradnju kanalizacije. Djelatnost Komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, tržnice na malo i obavljanje pogrebnih i dimnjačarskih poslova. Gradnja navedenih objekata s predvidivim izvorima prihoda za financiranje planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U skladu sa zaključenim sporazumom sredstva su prenesena na temelju ispostavljenih zahtjeva i obračunskih situacija. Komunalno društvo kao nositelj investicije provelo je postupak nabave i odabralo izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nije s Komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine i kao imovina Komunalnog društva. S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio obračun plaće u skladu s odredbama Odluke o plaćama i drugim pravima zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Općina je u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Obuhvaća šest naselja s ukupno 5 197 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je deset zaposlenih. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.696.091,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 13.974.105,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 278.014,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.662.364,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 2.940.378,00 kn. Koncem 2008. evidentirane su obveze u iznosu 3.404.278,00 kn, od čega je dospjelo 726.511,00 kn. Zbog nemogućnosti plaćanja obveza za obračunane radove u vrijednosti 2.746.990,66 kn Općina je ugovorila obročno plaćanje i treba koristiti sredstva osigurana proračunom za 2009. Općina treba voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza, kako ne bi došlo u pitanje zadovoljavanje proračunskih potreba u narednim fiskalnim razdobljima. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od imovine u iznosu 4.044.377,00 kn, s udjelom 29,5%, prihodi od poreza u iznosu 3.450.525,00 kn, s udjelom 25,2% ostvarenih prihoda, te prihodi od pomoći u iznosu 3.092.833,00 kn s udjelom 22,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.706.130,00 kn i čine 70,9% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 8.828.938,00 kn. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 872.269,00 kn utrošen je za druge proračunske rashode, a ne za propisane namjene, dok je 3.695,00 kn prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom i 1.228,00 kn tekućih donacija neutrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Potraživanja koncem 2008. iznose 1.688.987,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina i prodaju nefinancijske imovine koja čine 86,8% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Općina se zadužila 2005. kod poslovne banke za financiranje izgradnje športske dvorane, a stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 7.769.672,00 kn. Stanje danih pozajmica koncem 2008. iznosi 384.715,00 kn, a odnosi se na pozajmice dane učenicima i studentima. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, predškolski odgoj, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.605.569,00 kn ili 40,1%, zatim materijalni rashodi u iznosu 2.326.458,00 kn ili 16,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.501.179,00 kn ili 10,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljanoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 13. kolovoza 2009.

BJELOVARSKO - BILOGORSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Rashodi za usluge praćenja medijskih događanja u iznosu 458.801,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene.
 - Županija je pomoći primljene iz državnog proračuna za ulaganja u razvojne programe rasporedila u iznosu 3.037.384,00 kn na sve gradove i općine na svom području. Četiri lokalne jedinice (kojima je raspoređeno ukupno 219.782,00 kn) nisu trebale dobiti sredstva jer su izravno korisnici pomoći iz državnog proračuna. Županija nije utvrdila kriterije raspodjele sredstava. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. Sredstva za subvencioniranje nabave loznih sadnica u iznosu 144.000,00 kn doznačena su izravno korisnicima subvencije umjesto dobavljaču sadnica, što nije u skladu s odlukom županijskog poglavarstva. Putem tekućih donacija doznačena su sredstva za plaće i redovno poslovanje trgovačkim društvima u vlasništvu Županije u iznosu 971.796,00 kn (razvojna agencija, te trgovačko društvo za šport, turizam i zabavne djelatnosti). Iz proračuna Županije mogu se financirati programi iz samoupravnog djelokruga Županije.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	140.654.187,00	132.800.341,00	94,4
2.	Rashodi i izdaci	140.654.187,00	132.997.838,00	94,6
3.	Manjak prihoda	0,00	197.497,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			86.293.025,00
5.	Financijska imovina			86.023.789,00
6.	Obveze			10.721.197,00
7.	Broj zaposlenika			75

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 730.000,00 kn, opreme u iznosu 1.414.418,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 680.357,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 83.454.293,00 kn, te druge imovine u iznosu 13.957,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.303.716,00 kn, dane zajmove u iznosu 5.262.196,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 68.196.934,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.015.653,00 kn, te na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.709.523,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.535.767,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.654.338,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 651.408,00 kn i primljene zajmove u iznosu 5.415.451,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Županija je prihode koristila za propisane namjene.
2. Rashodi i obveze su evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja.
3. Donesen je plan raspodjele sredstava na udruge građana.

4. Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Program javnih potreba u kulturi nije donesen u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.
2. Kriteriji i mjerila za dodjelu sredstava udrugama građana nisu doneseni.
3. Nekim trgovačkim društvima u vlasništvu Županije nisu doznačivana sredstva u skladu s propisima.
4. Raspored sredstava jedinicama lokalne samouprave za ulaganja u njihove razvojne programe nije obavljen u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.2. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola. Župan je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravlja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti.

U 2007. ustrojena je jedinica za unutarnju reviziju s jednim izvršiteljem koji je odgovoran izravno županu. Do obavljanja revizije (travanj 2009.) unutarnji revizor nije imenovan te se u Županiji ne obavljaju poslovi unutarnje revizije. Prema odredbi članka 12. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, voditelja jedinice za unutarnju reviziju, odnosno unutarnjeg revizora u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, imenuje čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju je naložio imenovati unutarnjeg revizora s ciljem obavljanja poslova iz njegove nadležnosti. Predložio je i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da će u narednom razdoblju poduzeti mjere kako bi se otklonila navedena nepravilnost.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za usluge praćenja medijskih događanja izvršeni su u iznosu 458.801,00 kn na temelju zaključenih ugovora, a bez dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo jesu li i kada usluge obavljene.

Prema odredbi članka 55. Zakona o proračunu, svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju je naložio unos podataka u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će u narednom razdoblju poduzeti mjere kako bi otklonila navedenu nepravilnost.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 140.654.187,00 kn, a izvršeni su u iznosu 132.997.838,00 kn, što je za 7.656.349,00 kn ili 5,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 197.497,00 kn što s prenesenim viškom prihoda i primitaka u iznosu 746.888,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 549.391,00 kn. Trošenje viška prihoda planirano je proračunom za 2009.

Županija je iz državnog proračuna primila pomoći za ulaganja u razvojne programe Županije te općina i gradova na njezinom području u iznosu 4.049.845,00 kn. Od toga, županijsko poglavarstvo je sredstva u iznosu 3.037.384,00 kn ili 75,5% rasporedilo na sve jedinice lokalne samouprave na njezinom području. Četiri lokalne jedinice (kojima je raspoređeno ukupno 219.782,00 kn) nisu trebale dobiti sredstva jer su izravno korisnici pomoći iz državnog proračuna. Kriteriji raspodjele sredstava nisu utvrđeni. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. prema kojoj je najmanje 75,0% primljenih pomoći iz državnog proračuna županijsko poglavarstvo dužno rasporediti na općine i gradove koji nisu izravno korisnici pomoći iz državnog proračuna, a županijska skupština propisuje kriterije za raspodjelu.

Rashodi za subvencioniranje nabave loznih sadnica izvršeni su u iznosu 386.527,00 kn. Županijsko poglavarstvo u ožujku 2008. donijelo je odluku prema kojoj Županija subvencionira nabavu loznih sadnica u iznosu 4,00 kn po loznoj sadnici, a subvencioniranje se obavlja na način da Županija cesijom zaključenom između Županije, udruge/zadruga i proizvođača ili ovlaštenog distributera sadnog materijala plaća proizvođaču ili ovlaštenom distributeru navedene sadnice. Županija je za subvencioniranje loznih sadnica (4,00 kn po sadnici) doznachila udruzi vinogradara i voćara 23.400,00 kn i trojici vinogradara ukupno 120.600,00 kn umjesto dobavljačima sadnica. Udruga vinogradara i voćara nije doznachila krajnjim korisnicima (vinogradarima) sredstva u iznosu 4,00 kn po sadnici već u manjem iznosu (od 2,75 kn do 3,03 kn po sadnici).

Putem tekućih donacija doznachena su sredstva za plaće i redovno poslovanje trgovačkim društvima u vlasništvu Županije u iznosu 971.796,00 kn (razvojnoj agenciji 641.796,00 kn, trgovačkom društvu za šport, turizam i zabavne djelatnosti 330.000,00 kn).

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su donacije tekući i kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama koji uključuju i prijenose u naravi koje se mogu davati različitim karitativnim i sličnim dobrotvornim organizacijama za daljnju distribuciju građanima i kućanstvima. Trgovačka društva osnovana su s namjerom ostvarivanja dobiti. Iz proračuna Županije mogu se financirati programi iz samoupravnog djelokruga Županije.

Državni ured za reviziju je naložio utvrditi kriterije raspodjele sredstava primljenih iz državnog proračuna na jedinice lokalne samouprave, te rasporediti sredstva prema utvrđenim kriterijima u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske. Naložio je doznačivanje sredstava za subvencioniranje nabave loznih sadnica u skladu s odlukom poglavarstva Županije.

3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da će u narednom razdoblju poduzeti mjere kako bi se otklonile navedene nepravilnosti, odnosno spriječilo ponavljanje istih.*

Područje Županije obuhvaća pet gradova i 18 općina (131 343 stanovnika) od kojih jedan grad, dva naselja s područja grada Daruvara i četiri općine pripada području posebne državne skrbi (druga skupina). Županija se prostire na površini 2 637 km². Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije osnovano je sedam upravnih odjela, tajništvo te ured župana u kojima je 75 zaposlenih. Županija ima 47 proračunskih korisnika (škole, bolnice, dom zdravlja, ljekarna, zavod za javno zdravstvo, centri za socijalnu skrb, dom za stare i nemoćne, učenički dom). Proračun Županije donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 132.800.341,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 132.997.838,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iznosi 197.497,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka u iznosu 746.888,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 549.391,00 kn. Trošenje viška prihoda planirano je proračunom za 2009. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 93.101.863,00 kn ili 70,1% i prihodi od pomoći u iznosu 19.372.266,00 kn ili 14,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 88.106.624,00 kn i čine 66,3% ukupno ostvarenih prihoda. Utrošeni su za propisane namjene ili se nalaze na žiro računu. Dospjela potraživanja iznose 6.273.913,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od Ministarstava znanosti, obrazovanja i športa za besplatni prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 2.586.494,00 kn, od državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 1.727.695,00 kn, te za županijske poreze u iznosu 1.616.00,00 kn. Mjere naplate su poduzimane. Županija se ranijih godina zadužila kod trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama i Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva, a stanje zaduženja koncem godine iznosi 5.415.451,00 kn. Ranijih godina dano je jamstvo trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Županije. Koncem godine stanje danih jamstava iznosi 985.435,00 kn (Županija trgovačkom društvu doznačuje sredstva za otplatu kredita). Ranijih godina i tijekom 2008. dana je suglasnost na zaduživanje Županijskoj upravi za ceste u iznosu 20.000.000,00 kn. Županija nema obveza s osnove danih suglasnosti. Koncem 2008. stanje danih zajmova iznosi 5.262.196,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod poslovnih banaka u iznosu 4.443.216,00 kn radi kreditiranja projekata u gospodarstvu i poljoprivredi, te dane zajmove u iznosu 818.980,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 61.538.221,00 kn ili 46,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.665.556,00 kn ili 18,6%, te rashode za zaposlene u iznosu 13.894.770,00 kn ili 10,4%. Županija je za decentralizirane funkcije ostvarila prihode u iznosu 64.952.687,00 kn ili 48,9% od ostvarenih prihoda. Korisnicima su prenesena navedena sredstva te vlastita sredstva Županije i drugih lokalnih jedinica u iznosu 993.412,00 kn, što ukupno iznosi 65.946.099,00 kn. Od toga, u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje, te odlukama županijskog poglavarstva, osnovnom i srednjem školstvu preneseno je 41.579.299,00 kn, zdravstvu 15.334.448,00 kn, te centrima za socijalnu skrb, domu za stare i nemoćne i lokalnim jedinicama za ogrjev 9.032.352,00 kn. Pomoći primljene iz državnog proračuna za ulaganja u razvojne programe raspoređene su na gradove i općine u iznosu 3.037.384,00 kn, a nisu utvrđeni kriteriji raspodjele sredstava. Putem tekućih donacija doznačena su sredstva za plaće i redovno poslovanje trgovačkim društvima u vlasništvu Županije u iznosu 971.796,00 kn. Iz proračuna Županije mogu se financirati programi iz samoupravnog djelokruga Županije. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 18. lipnja 2009.

GRAD BJELOVAR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Bjelovara (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana dospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 126.398,99 kn i potraživanja koja dopijevaju u narednom razdoblju u iznosu 5.564.967,94 kn, te neki poslovni prostori u vlasništvu Grada (vrijednost nije utvrđena). Rashodi za kapitalne pomoći i tekuće donacije trgovačkim društvima u vlasništvu odnosno suvlasništvu Grada u iznosu 1.578.701,58 kn, rashodi za održavanje groblja u iznosu 200.000,00 kn i rashodi za računalne usluge u iznosu 53.882,52 kn izvršeni su na temelju računa i naloga iz kojih nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene.
 - Dospjela potraživanja iznose 24.049.756,59 kn i čine 18,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Mjere naplate nisu poduzete za potraživanja od pravne osobe za naknadu za koncesiju u iznosu 704.835,29 kn.
 - Neki rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa za 148.286,79 kn. Odnose se na pojedine rashode unutar rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine.
 - Grad je tijekom 2008. trgovačkim društvima u vlasništvu odnosno suvlasništvu Grada prenio sredstva u iznosu 18.446.712,65 kn ili 14,6% ukupno izvršenih rashoda, za gradnju komunalne infrastrukture te druga ulaganja. Ranijih godina za navedene namjene preneseno je ukupno 16.910.000,00 kn. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Za prenesena sredstva u iznosu 14.850.000,00 kn Grad nije s trgovačkim društvima zaključio ugovore kojim bi se utvrdila prava i obveze s osnove prijenosa sredstava (način financiranja, odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima i drugo). Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi za prijenose u iznosu 200.000,00 kn.
 - Programom javnih potreba u kulturi za 2008. sredstva za manifestacije i akcije u kulturi nisu planirana prema nositeljima, a u većini slučajeva i prema vrsti manifestacija. Sredstva su planirana po proračunskim korisnicima, ustanovama, udrugama u kulturi, za kapitalna ulaganja, te za neke manifestacije u kulturi. Nadalje, turističkoj zajednici doznačeno je putem tekućih donacija 130.000,00 kn, što je planirano proračunom, a nije planirano programom javnih potreba u kulturi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	148.765.095,00	128.351.504,00	86,3
2.	Rashodi i izdaci	148.765.095,00	126.405.754,00	85,0
3.	Višak prihoda	0,00	1.945.750,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			214.652.160,00
5.	Financijska imovina			183.071.926,00
6.	Obveze			29.132.942,00
7.	Broj zaposlenika			78

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 10.650.987,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 186.668.204,00 kn, opreme u iznosu 2.492.258,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 6.329.473,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 8.403.037,00 kn, te druge imovine u iznosu 108.201,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 16.368.361,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 25.019,00 kn, oročena sredstva u iznosu 2.614.383,00 kn, dane zajmove u iznosu 200.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 134.772.560,00 kn, te potraživanja u iznosu 29.091.603,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 24.856.452,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.298.018,00 kn i druga potraživanja 937.133,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 22.815.588,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 2.664.083,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.653.271,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Javne površine dane su u zakup u skladu sa zakonskim propisima, te odlukama gradskog vijeća i poglavarstva.

2. Doneseni su kriteriji za davanje poslovnih prostora na korištenje udrugama i drugim neprofitnim organizacijama.
3. Donesen je program korištenja prihoda od spomeničke rente.
4. Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Neki rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama na računima utvrđenim računskim planom proračuna.
2. Pojedini rashodi su izvršeni iznad planiranih iznosa.
3. U poslovnim knjigama i analitičkim evidencijama neka materijalna imovina nije iskazana, a neka nije vrijednosno iskazana.
4. Za pojedina dospjela potraživanja nisu poduzimane mjere naplate.
5. Dugoročna potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, te pripadajući dio dospjelih potraživanja od prodaje navedenih stanova nisu evidentirani u poslovnim knjigama.
6. Nije ustrojena evidencija o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države iz koje bi bili vidljivi podaci o stanju obradivosti poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.
7. Pojedini poslovni prostori nisu dani u zakup u skladu sa zakonskim propisima.
8. Grad nije s trgovačkim društvima zaključio ugovor o utvrđivanju međusobnih prava i obveza s osnove doznačenih proračunskih sredstava za kapitalne pomoći.
9. Nije utvrđena dinamika izrade i vrijednost projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod koja se odnosi na Grad, te nisu uređeni izvori financiranja i imovinsko pravni odnosi za imovinu koju Grad financira.
10. Programom javnih potreba u kulturi sredstva za manifestacije u kulturi nisu planirana prema nositeljima a u većini slučajeva i po vrsti manifestacija.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1 Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola. Gradonačelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravlja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti.

U 2007. ustrojena je jedinica za unutarnju reviziju s dva izvršitelja koja su odgovorna izravno gradonačelniku. Do obavljanja revizije (ožujak 2009.) unutarnji revizori nisu imenovani te se u Gradu ne obavljaju poslovi unutarnje revizije.

Prema odredbi članka 12. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, voditelja jedinice za unutarnju reviziju, odnosno unutarnjeg revizora u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, imenuje čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju je naložio imenovati unutarnje revizore s ciljem obavljanja poslova iz njihove nadležnosti. Predložio je i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2 Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama evidentirana je nefinancijska imovina u iznosu 214.652.160,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirani neki poslovni prostori u vlasništvu Grada (vrijednost nije utvrđena), a bez iskazane vrijednosti evidentirana je imovina nad kojom Grad ima pravo upravljanja (korištenja) i dio imovine koja pripada Gradu podjelom imovine bivše općine Bjelovar za koju nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi (poljoprivredno i građevinsko zemljište, javne površine i neki građevinski objekti). Nadalje, u poslovnim knjigama nisu iskazana dospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 126.398,99 kn i potraživanja koja dopijevaju u narednom razdoblju u iznosu 5.564.967,94 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 1.223.701,58 i tekuće donacije u iznosu 355.000,00 kn trgovačkim društvima u vlasništvu odnosno suvlasništvu Grada, te rashodi za održavanje groblja u iznosu 200.000,00 kn i rashodi za računalne usluge u iznosu 53.882,52 kn izvršeni su na temelju računa i naloga iz kojih nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. Prema odredbi članka 55. Zakona o proračunu, svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje vrijednosti cjelokupne imovine i njeno evidentiranje u poslovnim knjigama, te evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je evidentiranje rashoda na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da su u 2009. radi evidentiranja nekretnina u poslovnim knjigama nabavili program koji će olakšati praćenje navedene imovine.***

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici za 2008. planirani su u iznosu 148.765.094,78 kn, a ostvareni su u iznosu 128.351.503,12 kn, što je za 20.413.591,66 kn ili 13,7% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 6.893.508,40 kn ili 71,5% i prihodi od pomoći za 3.782.902,72 kn ili 40,4%.

Dospjela potraživanja iznose 24.049.756,59 kn i čine 18,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Mjere naplate su poduzete osim za potraživanja od pravne osobe za naknadu za koncesiju za plin u iznosu 704.835,29 kn. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 207.159,95 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donesen je u 2003., a izmjene programa u 2006., uz suglasnost nadležnog ministarstva. Prema programu i izmjenama programa na području Grada je 1 394,71 ha poljoprivrednog zemljišta, od čega je za prodaju predviđeno 594,71 ha, koncesiju 450,00 ha, zakup 100,00 ha, povrat prijašnjim vlasnicima 70,00 ha, a za druge namjene 180,00 ha. U skladu s programom raspolaganja, u 2008. prijašnjem vlasniku vraćeno je zemljište površine 14,97 ha, dok prodaje te davanja u zakup i na koncesiju nije bilo. U zakupu je tijekom 2008. bilo 673,01 ha na temelju dugogodišnjih ugovora koje je ranijih godina zaključila Županija (za 63,49 ha) te na temelju sporazuma koje je tijekom 2008. s korisnicima zemljišta zaključio Grad za jednogodišnje korištenje prema napatku nadležnog ministarstva (609,52 ha). Za preostalo poljoprivredno zemljište u vlasništvu države površine 706,73 ha koje je u programu raspolaganja Grad nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o stanju obradivosti navedenoga zemljišta, eventualnim korisnicima i pravnom osnovu korištenja. U razdoblju od 2004. do 2007. obavljena je katastarska izmjera poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države površine 750,00 ha za koje su u tijeku postupci upisa vlasništva na Republiku Hrvatsku. Tijekom 2008. Grad nije provodio nove izmjere poljoprivrednoga zemljišta.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 1.405.816,36 kn. Grad raspolaže s 82 poslovna prostora. Koncem 2008. jedanaest poslovnih prostora je prazno, 17 je ranijih godina dano na korištenje raznim udrugama i neprofitnim organizacijama, a u zakupu su 54 poslovna prostora. Za poslovni prostor površine 123,97 m² (dvorana u stambeno poslovnoj zgradi) zaključen je ugovor u lipnju 2003. s fizičkom osobom, prema kojem zakupnik koristi poslovni prostor dva puta tjedno, do lipnja 2004. Zakupnik i nadalje koristi poslovni prostor uz plaćanje ugovorene zakupnine u iznosu 247,92 kn i režijskih troškova u iznosu 50,00 kn mjesečno. Drugih korisnika navedenog prostora nema. Poslovni prostor je dan u zakup bez natječaja i bez odluke poglavarstva. Prema odredbi članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnih prostora, poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina, gradova, županija i Grada Zagreba, daje se u zakup putem javnoga natječaja. Prema odredbi članka 23. navedenog Zakona, ugovor o zakupu poslovnoga prostora zaključen na određeno vrijeme prestaje istekom vremena na koji je zaključen.

Nadalje, sa zakupnikom poslovnog prostora površine 49,26 m² na temelju provedenog natječaja zaključen je ugovor o zakupu u travnju 2006. na neodređeno vrijeme. Zakupnina je ugovorena u iznosu 1.231,50 kn mjesečno. Do obavljanja revizije zakupniku nisu ispostavljeni računi za zakupninu, te nisu u poslovnim knjigama evidentirana potraživanja. Zakupnik je ulagao u poslovni prostor, a ulaganje nije ugovoreno. Prema izvješću nadzornog inženjera sastavljenom u svibnju 2008., ulaganja su izvršena u skladu s troškovnikom (koji je sastavila ovlaštena osoba) prema kojem planirana vrijednost ulaganja iznosi 91.597,60 kn, a za neka ulaganja zakupac nema dokumentaciju odnosno obračune izvoditelja radova. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2009.) Grad nije utvrdio vrijednost priznatih ulaganja te nije u poslovnim knjigama evidentirao obveze s osnove ulaganja.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je ustrojavanje evidencije iz koje bi bili vidljivi podaci o stanju obradivosti poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Naložio je davanje poslovnih prostora u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora, a ukoliko poslovni prostor zahtijeva uređenje treba unaprijed ugovoriti potrebne radove i vrijednost ulaganja.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da su poduzeli radnje oko provođenja natječaja za davanje u zakup dvorane, te da će sa zakupnikom koji je uređivao poslovni prostor površine 49,26 m² ugovorom urediti međusobne odnose u skladu sa zakonskim propisima i odlukama Grada.***

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 148.765.094,78 kn, a izvršeni su u iznosu 126.405.752,75 kn, što je za 22.359.342,03 kn ili 15,0% manje od plana. Znatno ispod plana za 11.865.456,49 kn ili 38,1% izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.945.750,37 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka prethodne godine iznosi 8.875.163,54 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.820.913,91 kn ili 8,4% ostvarenih prihoda i primitaka u 2008. Trošenje viška prihoda planirano je proračunom za 2009.

Više od plana za 148.286,79 kn ili 1,6% izvršeni su pojedini rashodi unutar rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine, zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

Rashodi za kapitalne pomoći trgovačkim društvima izvršeni su u iznosu 18.446.712,65 kn i u ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 14,6%.

Odnose se na prijenose sredstava Komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 16.296.712,65 kn za izgradnju vodovoda i kanalizacije (dani predujam 7.039.084,78 kn, izvedeni radovi 6.960.915,22 kn, otplata kredita 2.296.712,65 kn), trgovačkom društvu Poslovni park (u vlasništvu Grada) u iznosu 1.500.000,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnim zonama i za program poduzetnički inkubator (poslovna zona Jug 1.000.000,00 kn, poslovna i slobodna zona Novi Borik-Lepirac 300.000,00 kn, poslovna zona Velika Ciglena 100.000,00 kn, program poduzetnički inkubator 100.000,00 kn), te trgovačkom društvu Bjelovarski sajam (vlasnički udio Grada je 40,0%) u iznosu 650.000,00 kn (otplata kredita 348.730,06 kn, izgradnja nadstrešnice 301.269,94 kn). Prijenosi sredstava Komunalnom društvu odnosno gradnja vodovoda i kanalizacije planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, dok su prijenosi sredstava drugim trgovačkim društvima planirani samo proračunom. Djelatnosti Komunalnog društva su opskrba pitkom vodom i plinom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija, tržnice na malo, obavljanje pogrebnih poslova, dimnjačarskih poslova, kupnja i prodaja roba, te druge djelatnosti. Djelatnosti Poslovnog parka su promidžba, raznovrsne poslovne djelatnosti, izgradnja, organizacija i upravljanje slobodnom zonom i poslovnim zonama, organiziranje poslovanja poduzetnika u inkubatoru, pružanje poslovnih i savjetodavnih usluga i ostale aktivnosti za korisnike inkubatora ili vanjske korisnike, građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom, te konzultantske usluge u vezi s građenjem, projektiranjem i nadzorom u gradnji, te drugo. Poslovne zone su dane na upravljanje Poslovnom parku na temelju odluka poglavarstva iz 2003. i 2006., što obuhvaća pripremne radnje za osnivanje zona, pribavljanje projekata, izgradnju komunalne infrastrukture, pribavljanje sredstava ministarstva i raspolaganje sredstvima. Zaključeni su ugovori o ulaganjima u poslovne zone. Djelatnosti Bjelovarskog sajma su, među ostalim, poljoprivreda, lov i usluge povezane s njima, izdavačka i tiskarska djelatnost, građevinarstvo, trgovina na veliko i posredovanje u trgovini i trgovina na malo, hoteli, restorani, barovi, ostali kopneni prijevoz, prateće i pomoćne djelatnosti u prometu, istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mijenja, promidžba, ostale poslovne, zabavne, sportske i uslužne djelatnosti. Od ukupno prenesenih sredstava trgovačkim društvima u iznosu 18.446.712,65 kn, sredstva u iznosu 10.183.926,29 kn prenesena su na temelju ugovora i obračuna izvedenih radova, a predujam Komunalnom društvu u iznosu 7.039.084,78 kn dan je na temelju odluke poglavarstva i sporazuma kojim se Komunalno društvo obvezalo obaviti radove do konca 2009. Pribavljeni su instrumenti osiguranja. Preostali prijenosi u iznosu 1.223.701,58 kn evidentirani su na temelju računa i naloga iz kojih nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. Prema odredbi članka 15. Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2008. (kao i odlukama iz ranijih godina), kada se sredstva proračuna koriste za sanaciju, dokapitalizaciju ili kao udio u sredstvima pravne osobe Grad postaje suvlasnikom imovine u tim pravnim osobama razmjerno uloženim sredstvima. Gradsko poglavarstvo donijelo je u prosincu 2008. odluke kojima su uređeni imovinsko-pravni odnosi u vezi prijenosa sredstva trgovačkim društvima, osim za prijenose sredstava u iznosu 200.000,00 kn Poslovnom parku za poslovnu zonu Velika Ciglena i poduzetnički inkubator. Utvrđeno je da doznačena sredstva imaju status ulaganja u poslovne udjele, a trgovačka društva imaju obvezu doznačene udjele evidentirati u svojim poslovnim knjigama.

Prema odlukama, Komunalno društvo ima obvezu povećati temeljni kapital svake treće godine, Bjelovarski sajam svake godine, a doznačena sredstva Poslovnom parku za poslovne zone su ulaganja u prava (dugoročna potraživanja) koja traju deset godina odnosno do rujna 2013., a nakon toga se imovina prenosi u vlasništvo Grada (ako se do tada drugačije ne odluči). Trgovačka društva su nositelji radova i obvezna su provoditi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ugovori o prijenosu sredstava kojim bi se utvrdila prava i obveze s osnove uloženi sredstava nisu zaključeni za prijenose sredstava Komunalnom društvu u iznosu 14.000.000,00 kn, Bjelovarskom sajmu u iznosu 650.000,00 kn, te za prijenose Poslovnom parku za poslovnu zonu Velika Ciglana u iznosu 100.000,00 kn i poduzetnički inkubator u iznosu 100.000,00 kn. U poslovnim knjigama Grada nije evidentirao povećanje imovine s osnove prijenosa sredstava trgovačkim društvima u 2008. u iznosu 18.446.712,65 kn (Komunalno društvo 16.296.712,65 kn, Poslovni park 1.500.000,00 kn, Bjelovarski sajam 650.000,00 kn), kao i za prijenose ranijih godina u iznosu 16.910.000,00 kn (Poslovni park 16.150.000,00 kn, Bjelovarski sajam 760.000,00 kn), te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture je u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Grad je donio program javnih potreba u kulturi za 2008. Za potrebe provođenja svih aktivnosti koje su sastavni dio programa javnih potreba o kulturi, programom su planirana sredstva u iznosu 13.564.864,00 kn. Programom javnih potreba u kulturi sredstva za manifestacije i akcije u kulturi nisu planirana prema nositeljima, a u većini slučajeva i prema vrsti manifestacija. Sredstva su planirana proračunskim korisnicima u iznosu 5.111.136,00 kn, pučkom učilištu 1.120.000,00 kn, zavodu za znanstveno istraživački rad 150.000,00 kn, udrugama u kulturi 477.500,00 kn, te za kapitalna ulaganja 5.006.934,00 kn i manifestacije u kulturi 1.699.294,00 kn. Unutar manifestacija u kulturi planirana su sredstva za manifestacije bjelovarska zima, proljeće, ljeto i jesen, dan Grada, božićni koncert, druga kulturna događanja, te za ugovore o djelu i izdavačku djelatnost. Odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi određeno je, među ostalim, da se programom javnih potreba u kulturi obuhvaćaju svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti što pridonose razvitku i unapređivanju svekolikog kulturnog života u Republici Hrvatskoj. Grad nije sastavio izvješće o izvršenju programa javnih potreba u kulturi. Iz poslovnih knjiga je vidljivo da je za javne potrebe u kulturi planirane programom utrošeno 11.129.666,04 kn. Od toga je putem tekućih donacija doznačeno 2.611.287,50 kn (pučkom učilištu 1.126.000,00 kn, zavodu za znanstveno istraživački rad 100.000,00 kn, udrugama u kulturi 477.495,00 kn, za manifestacije u kulturi 907.792,50 kn), proračunskim korisnicima doznačeno je za redovnu djelatnost 4.930.974,49 kn i kapitalna ulaganja 2.761.133,17 kn, što je u poslovnim knjigama evidentirano prema vrsti rashoda, a na skupini materijalnih rashoda utrošena sredstva za manifestacije u kulturi evidentirana su u iznosu 826.270,88 kn.

Turističkoj zajednici doznačeno je putem tekućih donacija 130.000,00 kn što je planirano proračunom, a nije planirano programom javnih potreba u kulturi. Nadalje, na manifestacije u kulturi odnosi se dio rashoda za reprezentaciju, usluga promidžbe i informiranja i drugih usluga te nije vidljiv ukupan iznos izvršenih rashoda za manifestacije u kulturi.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Grada izvršeni su u iznosu 586.993,00 kn. Županija je u 2007. osnovala trgovačko društvo registrirano, među ostalim, za opskrbu pitkom vodom, te građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem, te je predložila da sve jedinice lokalne samouprave na području Županije ovlaste navedeno trgovačko društvo da vodi sve poslove oko projektiranja i gradnje vodoopskrbnog sustava na području Županije. Stoga je Grad u travnju 2007. dao ovlaštenje za postupanje u skladu s prijedlogom Županije. Trgovačko društvo Županije je provelo javne natječaje za izradu projektne dokumentacije. U listopadu 2007. zaključilo je ugovor za vodoopskrbno područje Bjelovar i Čazma dužine 424,92 km, u vrijednosti 4.148.000,00 kn, a odnosi se na područje Grada i drugih šest lokalnih jedinica. Rashodi za izradu projektne dokumentacije evidentirani su u 2008. u iznosu 586.993,00 kn na temelju obračuna izvedenih radova. Grad je za izradu projektne dokumentacije doznačio 220.000,00 kn u 2007., te 342.000,00 kn u 2008., što ukupno iznosi 562.000,00 kn. Preostale obveze Grada iznose 24.993,00 kn i nisu namirene. Rok ispunjenja ugovora je konac lipnja 2009., a dinamika izrade dokumentacije po godinama nije ugovorena. Iz ugovora, odnosno projektnog zadatka koji je u prilogu ugovoru vidljiva je dužina cjevovoda za Grad (135,72 km) i druge lokalne jedinice za koji treba izraditi projektnu dokumentaciju, a nije vidljiva vrijednost projektne dokumentacije koja se odnosi na Grad i druge lokalne jedinice, te nisu utvrđeni izvori financiranja i imovinsko-pravni odnosi.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavati rashode unutar planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je raspolaganje imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima u skladu s odlukom o izvršavanju proračuna Grada, te predložio zaključivanje ugovora kojim bi se utvrdila prava i obveze s osnove prijenosa sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu odnosno suvlasništvu Grada (način financiranja, odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima). Državni ured za reviziju je naložio programom javnih potreba u kulturi planirati manifestacije i druge aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti, odnosno obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Predloženo je da Grad u suradnji s turističkom zajednicom i drugim nositeljima manifestacija utvrdi nosioce kulturnih manifestacija Grada i drugih aktivnosti u kulturi, te izvore financiranja. Naloženo je da se s trgovačkim društvom Županije utvrdi dinamika izrade i vrijednost projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod koja se odnosi na Grad.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je naveo da u poslovnim knjigama za 2008. nije evidentirano povećanje imovine s osnove prijenosa sredstava trgovačkim društvima putem kapitalnih pomoći jer status sredstava nije bio ugovoren, da je status sredstava naknadno utvrđen ugovorom s Poslovnim parkom i odlukom gradskog poglavarstva od 21. travnja 2009. te su u poslovnim knjigama za 2009. na računu 01261 - ostala nematerijalna imovina evidentirali povećanje imovine za 2008. u iznosu 17.596.600,00 kn i za ranije godine u iznosu 15.278.899,00 kn. Grad je nadalje naveo da su sredstva društvu Bjelovarski sajam doznačena u iznosima planiranim proračunom, na temelju zahtjeva, te da je od društva zatraženo dopunjeno izvješće o utrošenim sredstvima jer u prethodno dostavljenom izvješću pojedine stavke nisu jasno prikazane.***

U sastavu Grada je 31 naselje s ukupno 41 083 stanovnika. Grad se prostire na površini 191,9 km². Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovana su četiri upravna odjela, tajništvo te jedinica za unutarnji nadzor u kojima je 78 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 128.351.504,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 126.405.754,00 kn. Višak prihoda i primitaka iznosi 1.945.750,00 kn što s prenesenim viškom prihoda i primitaka u iznosu 8.875.164,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 10.820.914,00 kn. Trošenje viška prihoda planirano je proračunom za 2009. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 79.480.669,92 kn ili 61,9% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 18.887.480,47 kn ili 14,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 48.611.300,04 kn i čine 37,9% ukupno ostvarenih prihoda. Utrošeni su za propisane namjene ili se nalaze na žiro računu. Dospjela potraživanja iznose 24.049.756,59 kn, što čini 18,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 11.215.237,05 kn. Mjere naplate su poduzimane osim za potraživanja od pravne osobe za naknadu za koncesiju u iznosu 704.835,29 kn. Grad se ranijih godina zadužio kod poslovnih banaka za rekonstrukciju i dogradnju zgrade stare vojarne u visokoškolski i poslovni centar, te za nabavu vatrogasnih vozila. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 22.815.587,94 kn. U 2006. dane su suglasnosti Komunalnom društvu u vlasništvu Grada za zaduživanje radi izgradnje upravne zgrade i kupnje autobusnog kolodvora u iznosu 10.000.000,00 kn. Jamstva su dana ranijih godina trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada. Trgovačkim društvima je u 2008. putem kapitalnih pomoći za otplatu kredita doznačeno 2.296.713,00 kn. Koncem 2008. stanje danih jamstava iznosi 19.072.793,18 kn. Stanje danih zajmova iznosi 2.814.383,31 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod poslovnih banaka i pozajmicu danu razvojnoj agenciji u svrhu realizacije poduzetničkih projekata. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna izvršeni su za zaposlene u iznosu 28.228.797,15 kn ili 22,3%, materijalne rashode u iznosu 33.473.319,72 kn ili 26,5% te za kapitalne pomoći u iznosu 18.446.712,65 kn ili 14,6%. Poslovi na održavanju komunalne infrastrukture povjereni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi za kapitalne pomoći trgovačkim društvima izvršeni su u iznosu 18.446.712,65 kn i u ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 14,6%, za gradnju komunalne infrastrukture te druga ulaganja. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose za prijenose u iznosu 200.000,00 kn. Programom javnih potreba u kulturi za 2008. sredstva za kulturne manifestacije nisu planirana prema nositeljima, a u većini slučajeva i prema vrsti manifestacija. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 13. svibnja 2009.

GRAD ČAZMA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Čazme (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Rashodi za tekuće donacije trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u iznosu 404.304,71 kn nisu izvršeni na temelju uredne dokumentacije. Odnose se na sredstva doznačena razvojnoj agenciji (za plaće i redovno poslovanje), te trgovačkom društvu registriranom za računovodstvene poslove bez dokumentacije na temelju koje su sredstva doznačena te nije vidljivo na što se doznačena sredstva odnose.
 - Grad je donio program javnih potreba u kulturi za 2008. Programom nisu planirane kulturne manifestacije i druge akcije u kulturi, te nisu obuhvaćeni svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti. Za manifestacije u kulturi doznačena su sredstva turističkoj zajednici u iznosu 265.039,00 kn i udrugama u kulturi u iznosu 5.700,00 kn na temelju zahtjeva, što je planirano proračunom, a nije planirano programom javnih potreba u kulturi.
 - Tijekom 2008. Grad je putem tekućih donacija na žiro račune sedam mjesnih odbora doznačio 161.570,32 kn. Prema izvješćima o utrošku sredstava, sredstva su utrošena za održavanje i dogradnju mjesnih domova, manifestacije, održavanje javnih površina, groblja i sportskih terena, a prema donesenim planovima. Iz dokumentacije nije vidljivo tko je, kada i u kojim količinama radove i usluge preuzeo, te nema kontrole izvedenih radova. Način financiranja mjesnih odbora i financijska sredstva po pojedinom mjesnom odboru nisu utvrđeni, što nije u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.
 - Tijekom 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 7.390.083,96 kn. Za radove na izgradnji dva gradska parka ugovorene u vrijednosti 1.379.876,12 kn s Komunalnim društvom u vlasništvu Grada, Grad nije proveo postupke javne nabave propisane Zakonom o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	27.220.000,00	22.596.009,00	83,0
2.	Rashodi i izdaci	27.220.000,00	20.076.006,00	73,8
3.	Višak prihoda	0,00	2.520.003,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			37.318.544,00
5.	Financijska imovina			12.814.602,00
6.	Obveze			7.988.461,00
7.	Broj zaposlenika			15

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 11.636.445,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 9.610.411,00 kn, opreme u iznosu 153.292,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 142.286,00 kn, građevinskih objekata i druge nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 14.828.110,00 kn, te druge imovine u iznosu 948.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.402.113,00 kn, dane zajmove u iznosu 711.370,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 130.800,00 kn, te potraživanja u iznosu 8.570.319,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 3.055.077,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 5.511.048,00 kn i druga potraživanja 4.194,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 5.640.991,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.168.508,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 178.962,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja.

2. Mjesnim odborima sredstva su doznačavana na temelju pribavljenih financijskih planova i programa rada.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Trgovačkim društvima u vlasništvu Grada doznačavana su sredstva bez dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na što se doznačena sredstva odnose i nema dokumentacije o korištenju sredstava.
2. Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži podatke o površini i druge potrebne podatke za građevinske objekte i zemljišta, te podaci o građevinskim objektima i zemljištu evidentirani u analitičkoj evidenciji nisu usporedivi s podacima u zemljišnim knjigama odnosno podacima o vlasništvu.
3. Neki rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama na računima utvrđenim računskim planom proračuna.
4. Nije ustrojena evidencija o svim oblicima korištenja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.
5. Nije donesen program utroška sredstava šumskog doprinosa.
6. Pri prodaji nefinancijske imovine nije postupljeno u skladu s uvjetima natječaja.
7. Program javnih potreba u socijalnoj skrbi nije usuglašen s proračunom.
8. Nije utvrđen način financiranja djelatnosti mjesnih odbora.
9. Neke usluge nisu pribavljene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1 Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, a u travnju 2007. osoba zadužena za nepravilnosti. U srpnju 2007. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Predlaže se i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2 Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1 Rashodi za tekuće donacije trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u iznosu 404.304,71 kn nisu izvršeni na temelju uredne dokumentacije. Odnose se na sredstva doznačena razvojnoj agenciji za plaće i redovno poslovanje u iznosu 104.304,71 kn, te trgovačkom društvu registriranom za računovodstvene poslove u iznosu 300.000,00 kn bez utvrđene namjene i dokumentacije na temelju koje su sredstva doznačena stoga nije vidljivo na što se doznačena sredstva odnose. Prema odredbi članka 55. Zakona o proračunu, svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži podatke o površini i druge potrebne podatke za građevinske objekte i zemljišta, te podaci o građevinskim objektima i zemljištu evidentirani u analitičkoj evidenciji nisu usporedivi s podacima u zemljišnim knjigama odnosno podacima o vlasništvu.

Odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da proračun i proračunski korisnici obvezno vode, među ostalim, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Državni ured za reviziju je naložio unos podataka u poslovne knjige na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je voditi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2 *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se Grad pri osnivanju razvojne agencije i trgovačkog društva registriranog za računovodstvene poslove obvezao financirati plaće i materijalne troškove a trgovačka društva je obvezao da ponude svoje usluge na tržištu. S obzirom da je proces išao sporije od predviđenoga, Grad tek proračunom za 2009. više nije planirao takav način financiranja.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 27.220.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.596.009,20 kn, što je za 4.623.990,85 kn ili 17,0% manje od plana.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 181.891,30 kn, a od prodaje navedenog zemljišta u iznosu 224.663,78 kn. Prema programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na području Grada ima 3 262,43 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, od čega je za prodaju predviđeno 3 173,16 ha, a za druge namjene 89,26 ha. Koncem 2008. u zakupu je 1 720,95 ha (191,23 ha na temelju desetogodišnjih ugovora koje je ranijih godina zaključila Županija, 1 456,15 ha je u jednogodišnjem zakupu na temelju napatka nadležnog ministarstva, a 73,57 ha dano je u zakup tijekom 2008. na tri godine na temelju odredbe članka 10.a Zakona o poljoprivrednom zemljištu).

Do konca 2008. prodano je 483,45 ha (416,59 ha prodano je na temelju ugovora koje su ranijih godina zaključili Županija odnosno Grad na rok otplate pet, deset, 15 i 20 godina, a zemljište površine 66,86 ha prodano je u 2008. na temelju provedenog natječaja i zaključenih ugovora uz suglasnost nadležnog ministarstva). O preostalom poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države površine 1 058,03 ha Grad nije ustrojio evidenciju s podacima o poljoprivrednom zemljištu iz koje bi bili vidljivi podaci o eventualnim korisnicima zemljišta, pravnom osnovu korištenja, te o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države koje nije korišteno i raspoloživo je za davanje u zakup i drugi podaci. Odredbom članka 10.a Zakona o poljoprivrednom zemljištu utvrđeno je da se obradivo poljoprivredno zemljište u privatnom i državnom vlasništvu koje nije obrađeno u prethodnom vegetativnom periodu može dati u zakup fizičkoj ili pravnoj osobi najduže na rok od tri godine, uz naknadu zakupnine vlasniku zemljišta, uz odluku predstavničkog tijela. Odluka i natječaj se objavljuje na oglasnoj ploči.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 273.383,23 kn. Odnose se na prihode od stanova prodanih na obročnu otplatu. Grad je u 2008. i ranijih godina u poslovnim knjigama evidentirao obveze prema državnom proračunu u visini 55,0% primljenih sredstva, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Tijekom 2008. u državni proračun uplaćeno je 150.978,09 kn. Koncem 2008. obveze prema državnom proračunu za primljena sredstva prethodnih godina iznose 837.780,79 kn. Istodobno, koncem 2008. potraživanja Grada od državnog proračuna s osnove navedenih stanova prodanih za konvertibilne devize iznose 434.197,06 kn, što s evidentiranim kamatama u iznosu 38.645,62 kn ukupno iznosi 472.842,68 kn. Grad nije poduzimao radnje oko prijeba obveza s potraživanjima od državnog proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje evidencije o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države iz koje bi bili vidljivi podaci o svim oblicima korištenja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te podaci o poljoprivrednom zemljištu koje nije obrađeno u prethodnom vegetativnom periodu, a raspoloživo je za davanje u zakup i drugi podaci. Naložio je poduzimanje radnji odnosno s Ministarstvom financija dogovoriti međusobni prijeboj obveza i potraživanja s osnove prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo kako bi se sredstva mogla što efikasnije iskoristiti.

- 3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u 2009. ustrojiti evidenciju s potpunim podacima o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države. Navodi da za zemljište površine 1 058,03 ha ima važeće posjedovne listove iz Ureda za katastar, da je navedeno zemljište izvan funkcije poljoprivredne obrade više od 20 godina jer je zaraslo šumom i raznim raslinjem te da nema dokumentacije o njegovom korištenju.**

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 27.220.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.076.006,03 kn, što je za 7.143.993,97 kn ili 26,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.520.003,17 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 1.006.527,71 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećim razdoblju 1.513.475,46 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su manje od plana za 4.415.489,79 kn ili 52,3%.

Tijekom 2008. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju i rekonstrukciju komunalne infrastrukture u iznosu 1.436.936,72 kn što čini 7,2% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na prijenose sredstava za izgradnju vodovoda 933.398,52 kn, kolektora 61.524,66 kn i mrtvačnice 20.000,00 kn, što je evidentirano unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te na prijenose putem kapitalnih pomoći za rekonstrukciju vodovoda 217.089,33 kn i izradu priključaka i elaborata za vodovod 204.924,21 kn. Djelatnost Komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje objekata i uređaja javne rasvjete, tržnice na malo i obavljanje pogrebnih poslova. Financiranje navedene imovine planirano je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. Prema navedenom programu izvori financiranja su prihodi od naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, prihodi od kapitalnih pomoći, te drugi proračunski prihodi. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o zajedničkom ulaganju za 2008., te računa i obračunskih situacija. Ugovorima je za svako ulaganje utvrđen iznos sredstva koji je Grad obvezan doznačiti Komunalnom društvu.

U ugovorima je navedeno da će se po završetku izgradnje odnosno rekonstrukcije objekata komunalne infrastrukture utvrditi suvlasnički udio Grada na navedenim objektima. Izgradnja vodovoda započela je 2008., a kolektora ranijih godina. Navedene radove sufinancira trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama (sredstva doznaju Komunalnom društvu). Postupak izgradnje pokrenulo je trgovačko društvo u skladu s planom upravljanja vodama, te je zaključilo ugovore o sufinanciranju s Komunalnim društvom (Komunalno društvo je pribavilo građevnu dozvolu i izvodi radove u vlastitoj režiji). Ugovorima je utvrđen omjer financiranja Komunalnog i trgovačkog društva. Prema ugovorima, trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama za 2008. financira radova na izgradnji vodovoda u iznosu 1.228.388,99 kn i 68,8% radova na izgradnji kolektora, dok ostatak financira Komunalno društvo. Nakon toga je između Komunalnog društva i Grada zaključen ugovor kojim je utvrđena ukupna vrijednost radova na izgradnji vodovoda (2.438.047,17 kn) i kolektora (305.626,30 kn), te financijske obveze Grada (za izgradnju vodovoda 1.000.000,00 kn, a za izgradnju kolektora 61.524,66 kn). Grad je Komunalnom društvu u 2008. doznačio 994.923,18 kn. Drugim ugovorima zaključenim između Komunalnog društva i Grada nije utvrđena ukupna vrijednost ulaganja, te obveze drugih sudionika financiranja. Grad je na temelju godišnjih ugovora o zajedničkom ulaganju prenosio sredstva Komunalnom društvu za rekonstrukciju i izgradnju komunalne infrastrukture i prethodnih godina. Ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 2005. do konca 2008. iznose 3.772.984,18 kn. Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture je u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda. U poslovnim knjigama Grada evidentiran je dio imovine u vrijednosti 1.074.923,18 kn (izgradnja vodovoda 933.398,52 kn, kolektora 61.524,66 kn i mrtvačnice 20.000,00 kn), a nije evidentirana imovina financirana u vrijednosti 2.689.061,00 kn (cjelokupna imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Komunalnog društva), te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Grad je u prosincu 2007. donio program javnih potreba u kulturi za 2008., a u prosincu 2008. izmjene programa. Programom su planirana sredstva za javne potrebe u kulturi u iznosu 1.018.000,00 kn i usuglašena su s proračunom. Odnose se na sredstva za održavanje sakralnih objekata u iznosu 150.000,00 kn, te za proračunske korisnike Grada, odnosno za centar za kulturu u iznosu 493.000,00 (za djelatnost centra 383.000,00 kn, a za udruge u kulturi, izložbe i drugo 110.000,00 kn) i za djelatnost gradske knjižnice u iznosu 375.000,00 kn. Programom javnih potreba nisu planirane kulturne manifestacije i druge akcije u kulturi, te nisu obuhvaćeni svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti. Za javne potrebe u kulturi planirane programom utrošeno je 958.351,44 kn. Od toga je putem tekućih donacija vjerskim zajednicama doznačeno za održavanje sakralnih objekata 101.000,00 kn i centru za kulturu 110.200,00 kn (namijenjeno za udruge u kulturi), a proračunskim korisnicima doznačena su sredstva u iznosu 747.151,44 kn, što je u poslovnim knjigama Grada evidentirano prema vrsti rashoda. Nadalje, za manifestacije u kulturi doznačeno je turističkoj zajednici 265.039,00 kn (putem tekućih donacija 140.139,00 kn, a 124.900,00 kn je evidentirano unutar materijalnih rashoda), te udrugama u kulturi 5.700,00 kn, na temelju zahtjeva, što je planirano proračunom, a nije planirano programom javnih potreba u kulturi. Turistička zajednica dostavila je Gradu financijski plan i program rada za 2008., te izvješće i dokumentaciju iz koje je vidljivo za koje namjene su sredstva utrošena.

Odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi određeno je, među ostalim, da se programom javnih potreba u kulturi obuhvaćaju svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti što pridonose razvitku i unapređivanju svekolikog kulturnog života u Republici Hrvatskoj.

Grad ima sedam mjesnih odbora. Tijekom 2008. Grad je na žiro račune navedenih mjesnih odbora doznačio sredstva u iznosu 161.570,32 kn putem tekućih donacija. Prema izvješćima o utrošku sredstava, sredstva su utrošena za održavanje i dogradnju mjesnih domova, manifestacije, održavanje javnih površina, groblja i sportskih terena, a prema donesenim planovima. Iz dokumentacije nije vidljivo tko je, kada i u kojim količinama radove i usluge preuzeo, te nema kontrole izvedenih poslova. Grad nije utvrdio način financiranja mjesnih odbora i financijska sredstva po pojedinom mjesnom odboru. Prema odredbi članka 59. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Statutom općine, odnosno grada, u skladu sa zakonom, utvrdit će se, među ostalim, program rada mjesnog odbora i način financiranja njihove djelatnosti.

Županija je u 2007. osnovala trgovačko društvo registrirano, među ostalim, za opskrbu pitkom vodom, te građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem, te je predložila da sve jedinice lokalne samouprave na području Županije ovlaste navedeno trgovačko društvo da vodi sve poslove oko projektiranja i gradnje vodoopskrbnog sustava na području Županije. Stoga je Grad u travnju 2007. dao ovlaštenje za postupanje u skladu s prijedlogom Županije. Trgovačko društvo Županije je provelo javne natječaje za izradu projektne dokumentacije. U listopadu 2007. zaključilo je ugovor za vodoopskrbno područje Bjelovar i Čazma dužine 424,92 km, u vrijednosti 4.148.000,00 kn, a odnosi se na područje Grada i drugih šest lokalnih jedinica.

Rok ispunjenja ugovora je konac lipnja 2009., a dinamika izrade dokumentacije po godinama nije ugovorena. Iz ugovora, odnosno projektnog zadatka koji je u prilogu ugovoru vidljiva je dužina cjevovoda za Grad (72,5 km) i druge lokalne jedinice za koji treba izraditi projektnu dokumentaciju, a nije vidljiva vrijednost projektne dokumentacije koja se odnosi na Grad i druge lokalne jedinice, te nisu utvrđeni izvori financiranja i imovinsko-pravni odnosi. U 2007. dan je predujam trgovačkom društvu Županije. U 2007. usluge projektiranja nisu obavljene. Trgovačko društvo vratilo je Gradu predujam u listopadu 2007. U srpnju 2008. je trgovačkom društvu Županije dan predujam u iznosu 342.000,00 kn na način da je Županija na temelju ugovora o cesiji doznačila trgovačkom društvu Županije sredstva za razvoj komunalne infrastrukture koja pripadaju Gradu za projektiranje vodovodne mreže, na temelju rješenja županjskog poglavarstva. Grad nije u 2008. u poslovnim knjigama evidentirao prihode i rashode, te potraživanja na temelju navedenog ugovora o cesiji. Do konca 2008. usluge projektiranja obavljene su u vrijednosti 1.720.000,00 kn, a iz dokumentacije nije vidljiva vrijednost obavljenih usluga koja se odnosi na Grad.

Državni ured za reviziju je naložio programom javnih potreba u kulturi planirati kulturne manifestacije Grada i druge aktivnosti u kulturi, odnosno obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Predložio je u suradnji s turističkom zajednicom i drugim nositeljima manifestacija utvrditi nosioce kulturnih manifestacija Grada i drugih aktivnosti u kulturi, te izvore financiranja. Naložio je utvrditi način financiranja djelatnosti mjesnih odbora u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio utvrditi dinamiku izrade i vrijednost projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod koja se odnosi na Grad, te izvore financiranja i predložio je urediti imovinsko-pravne odnose za imovinu koju financira Grad. Naložio je utvrditi obveze prema trgovačkom društvu Županije i evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u narednom razdoblju programom javnih potreba u kulturi planirati i sredstva što se planiraju doznačiti turističkoj zajednici za javne potrebe u kulturi, a u 2008. sredstva nisu programom planirana jer su smatrali da se programi koje je provodila turistička zajednica samo djelomično nadovezuju na programe promicanja kulture. U vezi financiranja mjesnih odbora Grad navodi da će u narednom razdoblju odrediti način financiranja mjesnih odbora, te će zatražiti od mjesnih odbora dokumentaciju o primopredaji izvršenih radova. Navodi da su donacije mjesnim odborima dane na temelju planova rada i pisanih zahtjeva, da su mjesni odbori dostavljali Gradu izvješća o utrošku sredstava, a u nekim slučajevima i kopije računa za izvedene radove te nisu smatrali potrebnim provoditi dodatnu kontrolu izvedenih radova.***

Postupci javne nabave

- 5.1** Tijekom 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 7.390.083,96 kn. Odnose se na nabavu financijskih usluga (kredit) u vrijednosti 4.000.000,00 kn, nefinancijske imovine u vrijednosti 2.330.696,29 kn, te druge nabavke u vrijednosti 1.059.387,67 kn.

Za radove na izgradnji dva gradska parka ugovorene u vrijednosti 1.379.876,12 kn Grad nije proveo postupke javne nabave propisane Zakonom o javnoj nabavi, a odredbom članka 3. ovog Zakona propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi. Radovi na izgradnji gradskih parkova povjereni su Komunalnom društvu u vlasništvu Grada u svibnju 2008. na temelju ugovora o uređenju javnih površina (parkova), pozivajući se na ugovor o održavanju javnih površina zaključen s Komunalnim društvom u 2006. Rokovi izvođenja radova nisu ugovoreni. Prema ugovoru o sufinanciranju zaključenom u rujnu 2008. između Grada i Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, Grad je bio u obvezi navedene poslove voditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za izgradnju gradskih parkova Grad je pribavio građevinske dozvole.

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

5.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovan je jedinstveni upravni odjel i stručna služba tajništvo u kojima je 15 zaposlenih. U sastavu Grada je 36 naselja s ukupno 8 895 stanovnika. Grad se prostire na površini 238,07 km². Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 22.596.009,20 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 20.076.006,03 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.520.003,17 kn što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 1.006.527,71 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.513.475,46 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 9.787.787,31 kn ili 43,3%, primici od zaduživanja u iznosu 4.046.346,68 kn ili 17,9%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.778.737,81 kn ili 12,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 13.792.191,38 kn i čine 61,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Utrošeni su za propisane namjene ili se nalaze na žiro računu. Dospjela potraživanja iznose 3.283.540,49 kn, a vrijednosno najznačajnija odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 1.964.657,51 kn. Mjere naplate potraživanja su poduzimane. Grad se ranijih godina zadužio kod poslovne banke za izgradnju nerazvrstanih cesta, a u 2008. za radove na održavanju nerazvrstanih cesta, sanaciju deponija komunalnog otpada i gradnju magistralnog vodovoda u iznosu 4.000.000,00 kn. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 5.640.991,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 711.371,00 kn, a odnosi se na utužena potraživanja za pozajmice dane fizičkim osobama u iznosu 62.851,00 kn, te sredstva oročena kod poslovnih banaka u iznosu 648.520,00 kn za kreditiranje poduzetničkih projekata. Jamstva nisu davana. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 6.896.499,74 kn ili 34,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 5.325.226,60 kn ili 26,5%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.023.110,21 kn ili 20,0%. Komunalne djelatnosti povjerene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima. Putem tekućih donacija doznačena su sredstva razvojnoj agenciji za plaće i redovno poslovanje u iznosu 104.304,71 kn, te trgovačkom društvu registriranom za računovodstvene poslove u iznosu 300.000,00 kn bez utvrđene namjene i dokumentacije na temelju koje su sredstva doznačena stoga nije vidljivo na što se doznačena sredstva odnose.

Mjesnim odborima doznačeno je 161.570,32 kn što je utrošeno za održavanje mjesnih domova, javnih površina, groblja i sportskih terena, te druge poslove. Iz dokumentacije nije vidljivo tko je, kada i u kojim količinama radove i usluge preuzeo, te nema kontrole izvedenih poslova. Način financiranja mjesnih odbora i financijska sredstva po pojedinom mjesnom odboru nisu utvrđeni. Tijekom 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 7.390.083,96 kn. Od toga za radove u vrijednosti 1.379.876,12 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 22. travnja 2009.

GRAD DARUVAR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Daruvara (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Rashodi za usluge praćenja medijskih događanja u iznosu 178.116,00 kn te rashodi za tekuće donacije trgovačkom društvu za upravljanje stambenim zgradama u vlasništvu Grada u iznosu 100.500,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. U poslovnim knjigama nije evidentirana zgrada i zemljište autobusnog kolodvora površine 5 464 m² u vrijednosti 1.946.095,00 kn, te građevinsko zemljište površine 1 335 m² (bez utvrđene vrijednosti).
 - Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 30.148.113,00 kn. Od toga, sredstva u iznosu 185.797,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće potrebe proračuna. Odnose se na pomoći primljene od Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u iznosu 155.455,00 kn i na prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 30.342,00 kn.
 - Grad je donio programom održavanja komunalne infrastrukture za 2008. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	50.033.293,00	46.735.715,00	93,4
2.	Rashodi i izdaci	50.033.293,00	47.050.414,00	94,0
3.	Manjak prihoda	0,00	314.699,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			108.913.802,00
5.	Financijska imovina			26.166.101,00
6.	Obveze			22.692.749,00
7.	Broj zaposlenika			46

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.786.238,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 34.220.555,00 kn, opreme u iznosu 1.249.537,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 548.625,00 kn, građevinskih objekata i opreme u pripremi u iznosu 70.791.411,00 kn, te druge imovine u iznosu 317.436,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 511.085,00 kn, dane zajmove u iznosu 2.339.216,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 17.728.548,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.501.726,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.072.126,00 kn te druga potraživanja u iznosu 13.400,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 20.520.509,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 778.033,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 1.394.207,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazan je prijenos novčanih sredstva s posebnog računa.

2. U poslovnim knjigama su evidentirana ulaganja zakupnika u poslovni prostor površine 636,83 m² i sa navedenim zakupnikom je zaključen dodatak ugovoru kojim je ispravno određeno vrijeme oslobađanja od zakupnine.
3. Poljoprivredno zemljište u vlasništvu države dano je u zakup na temelju odluke predstavničkog tijela i javnog natječaja.
4. Poduzete su mjere naplate prema korisnicima stipendija koji imaju obvezu vraćanja.
5. Za subvencije veterinarskih usluga zaključeni su ugovori s izvršiteljima.
6. Sredstva proračunske zalihe korištena su u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Neki rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema računima računskog plana proračuna.
2. U poslovnim knjigama nije evidentirana neka dugotrajna nefinancijska imovina.
3. Popisom imovine i obveza podaci o popisu nefinancijske imovine u popisne liste nisu uneseni u novčanim izrazima i u nekim slučajevima nisu uneseni pojedinačno.
4. Trgovačkom društvu za upravljanje stambenim zgradama u vlasništvu Grada doznačena su sredstva za poduzetnički centar, a iz dokumentacije nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene.
5. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja i čišćenja javnih površina u manjim pojedinačnim iznosima pribavljeni su od raznih dobavljača izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima Grada.
6. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja.
7. Evidencija korisnika stipendija nije ustrojena.
8. Nije utvrđena dinamika izrade i vrijednost projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod koja se odnosi na Grad, te nisu uređeni izvori financiranja i imovinsko pravni odnosi za imovinu koju Grad financira.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbom članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naloženo je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za usluge praćenja medijskih događanja u iznosu 178.116,00 kn te rashodi za tekuće donacije trgovačkom društvu za upravljanje stambenim zgradama u vlasništvu Grada u iznosu 100.500,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. Prema odredbi članka 55. Zakona o proračunu, svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

U poslovnim knjigama nije evidentirana zgrada i zemljište autobusnog kolodvora površine 5 464 m² u vrijednosti 1.946.095,00 kn, te građevinsko zemljište (put i cesta) površine 1 335 m² (bez utvrđene vrijednosti). Na računima utvrđenim računskim planom proračuna nisu evidentirani prihodi iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe u iznosu 2.669.035,00 kn, te rashodi u iznosu 1.010.568,00 kn (rashodi za manifestacije u kulturi 403.865,00 kn, usluge medijskog praćenja 178.116,00 kn, usluge projektiranja 138.556,00 kn, nabava nekretnine 118.478,00 kn, subvencije 171.553,00 kn). Nadalje, rashodi korisnika proračuna u iznosu 3.645.381,00 kn (javna vatrogasna postrojba 3.154.998,00 kn, dječji vrtići 490.383,00 kn) evidentirani su na računu tekućih donacija umjesto prema vrsti rashoda na računima utvrđenim računskim planom proračuna. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Način evidentiranja rashoda korisnika proračuna propisan je odredbom članka 58. navedenoga Pravilnika.

Grad je obavio popis imovine i obveza koncem 2008. Podaci o nefinancijskoj imovini, što je iskazana u poslovnim knjigama u iznosu 108.913.802,00 kn, u popisne liste nisu uneseni u novčanima izrazima, a u nekim slučajevima nisu uneseni pojedinačno. Prema odredbi članka 15. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju je naložio evidentirati u poslovnim knjigama rashode na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Naložio je evidentirati u poslovnim knjigama cjelokupnu imovinu u vlasništvu Grada, prihode i rashode na propisanim računima, te unos podataka u popisne liste u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i dostavio je dokumentaciju iz koje je vidljivo da je koncem svibnja 2009. u poslovnim knjigama evidentirana zgrada i zemljište autobusnog kolodvora u vrijednosti 1.946.095,00 kn, te građevinsko zemljište (put i cesta) površine 1 335 m², procijenjene vrijednosti u iznosu 26.700,00 kn.**

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici za 2008. planirani su u iznosu 50.033.293,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.735.715,00 kn, što je za 3.297.578,00 kn ili 6,6% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 30.148.113,00 kn i čine 64,5% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga, za propisane namjene utrošeno je 29.451.231,00 kn, a koncem godine na žiro računu proračuna nalaze se namjenska sredstva u iznosu 511.085,00 kn. Preostala sredstva u iznosu 185.797,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće potrebe proračuna. Odnose se na pomoći primljene od Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja za uređenje i opremanje doma za starije i nemoćne osobe u iznosu 155.455,00 kn, te prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 30.342,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili grad doznačuje se u visini 55,0% u državni proračun, 45,0% sredstava zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Prihodi od zakupa poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 6.478,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države i izmjene programa doneseni su u 2002. uz suglasnost nadležnog ministarstva. Prema programu i izmjenama, od 192,97 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za prodaju je predviđeno 119,15 ha, koncesiju 4,76 ha, zakup 50,87 ha, povrat prijašnjim vlasnicima 14,59 ha, a za druge namjene 3,60 ha. U zakupu je tijekom 2008. bilo 54,99 ha (1,28 ha na temelju desetogodišnjeg ugovora kojeg je 2000. zaključila Županija, 9,65 ha na temelju ugovora koje je u 2006. zaključio Grad uz suglasnost nadležnog ministarstva, 32,21 ha na temelju odluka gradonačelnika iz 2007. do okončanja javnog natječaja za zakup poljoprivrednog zemljišta, 11,85 ha je na jednogodišnjem korištenju prema napatku nadležnog ministarstva). Na temelju rješenja nadležnog ureda državne uprave u 2006. je prijašnjem vlasniku vraćeno 4,20 ha. U tijeku je zaključivanje ugovora o zakupu na tri godine sa zakupcima za zemljište površine 71,50 ha u skladu s odredbom članka 10.a Zakona o poljoprivrednom zemljištu, na temelju provedenog natječaja u prosincu 2008. prema kojem je Grad ponudio 135,37 ha u zakup. Grad nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja, te o stanju obradivosti navedenoga zemljišta i drugi podaci.

Državni ured za reviziju je naložio trošenje proračunskih prihoda za zakonom propisane namjene.

Naloženo je ustrojavanje evidencije iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja, te stanju obradivosti poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i drugi podaci.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju naveo da su smatrali da su prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo utrošili za propisane namjene jer je gradsko poglavarstvo u listopadu 2008. donijelo odluku da se navedena sredstva mogu koristiti za nabavu nefinancijske imovine, što je Grad učinio.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 50.033.293,00 kn, a izvršeni su u iznosu 47.050.414,00 kn, što je za 2.982.879,00 kn ili 6,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 314.699,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.333.055,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.647.754,00 kn.

Grad je donio program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. kojim su planirani poslovi održavanja komunalne infrastrukture u vrijednosti 3.152.316,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje čistoće javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje javne rasvjete). Programom je utvrđen opis poslova održavanja i izvori financiranja, a nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, među ostalim, i opseg poslova održavanja.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Grada izvršeni su u iznosu 69.782,00 kn. Županija je u 2007. osnovala trgovačko društvo registrirano, među ostalim, za opskrbu pitkom vodom, te građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem, te je predložila da sve jedinice lokalne samouprave na području Županije ovlaste navedeno trgovačko društvo da vodi sve poslove oko projektiranja i gradnje vodoopskrbnog sustava na području Županije. Stoga je Grad u travnju 2007. dao ovlaštenje za postupanje u skladu s prijedlogom Županije. Trgovačko društvo Županije je provelo javne natječaje za izradu projektne dokumentacije. U listopadu 2007. zaključilo je ugovor za vodoopskrbno područje Grubišno Polje i Daruvar dužine 96,05 km, u vrijednosti 3.220.800,00 kn, a odnosi se na područje Grada i druge četiri lokalne jedinice. Rok ispunjenja ugovora je konac lipnja 2009., a dinamika izrade dokumentacije po godinama nije ugovorena. Iz ugovora, odnosno projektnog zadatka koji je u prilogu ugovoru vidljiva je dužina cjevovoda za Grad (4,7 km) i druge lokalne jedinice za koji treba izraditi projektnu dokumentaciju, a nije vidljiva vrijednost projektne dokumentacije koja se odnosi na Grad i druge lokalne jedinice, te nisu utvrđeni izvori financiranja i imovinsko pravni odnosi. Do konca 2008. trgovačkom društvu Županije doznačeno je 144.422,00 kn (74.640,00 kn u 2007. i 69.782,00 kn u 2008.) Grad je u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2009.) pribavio od trgovačkog društva račune za obavljene poslove projektiranja koji se odnose na vodoopskrbno područje Grubišno Polje i Daruvar u vrijednosti 1.675.154,80 kn. Društvo nema dokumentaciju iz koje bi bila vidljiva vrijednost obavljenih poslova projektiranja koji se odnose na Grad.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je utvrditi dinamiku izrade i vrijednost projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod koja se odnosi na Grad, financirati obavljene poslove projektiranja na temelju ispostavljenih računa, odnosno obračuna, te utvrditi izvore financiranja i imovinsko pravne odnose za imovinu koju financira Grad.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovana su četiri upravna odjela i tajništvo u kojima je 46 zaposlenih. U sastavu Grada je devet naselja s ukupno 13 243 stanovnika. Grad se prostire na površini 64,02 km². Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 46.735.715,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 47.050.414,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iznosi 314.699,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 1.333.055,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.647.754,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 12.879.948,00 kn ili 27,5%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 12.800.401,00 kn ili 27,4% te primici od zaduživanja u iznosu 7.087.399,00 kn ili 15,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 30.148.113,00 kn i čine 64,5% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 29.451.231,00 kn, na računu proračuna se nalazi 511.085,00 kn, a sredstava u iznosu 185.797,00 kn utrošena su za tekuće potrebe proračuna. Dospjela potraživanja iznose 3.064.226,00 kn i čine 6,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.014.293,00 kn i za gradske poreze u iznosu 614.837,00 kn. Mjere naplate su poduzimane. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 20.520.509,00 kn, a odnosi se na izgradnju športsko rekreacijskog centra u iznosu 18.198.072,00 kn, za kupnju nekretnine u iznosu 1.751.485,00 kn, te za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 570.952,00 kn. U 2008. obveze s osnove zaduživanja su unutar propisanih (8,7% vlastitih prihoda prethodne godine). Tijekom 2008. i ranijih godina Grad nije davao jamstva ni suglasnosti. Stanje danih zajmova iznosi 2.339.215,00 kn, a odnosi se na pozajmicu danu tijekom godine trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 174.000,00 kn, te na sredstva oročena ranijih godina kod poslovnih banaka bez posebne namjene u iznosu 1.355.801,00 kn i za razvoj poduzetništva u iznosu 809.414,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.513.832,00 kn ili 49,9%, tekuće donacije u iznosu 6.918.263,00 kn ili 14,7%, te zaposlene u iznosu 6.392.793,00 kn ili 13,6%. Poslovi na održavanju komunalne infrastrukture povjereni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije planiran opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture. Grad je donio programe javnih potreba u socijalnoj skrbi, športu i kulturi te sastavio izvješće o izvršenju programa. Neka nefinancijska imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave.

Izvješće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 12. lipnja. 2009.

GRAD GAREŠNICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Garešnice (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Rashodi za usluge održavanja računalnih programa u iznosu 81.055,76 kn i za tekuće donacije trgovačkom društvu za informiranje (vlasnički udio Grada je 62,7%) u iznosu 33.000,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene.
 - Grad nije uplatio u državni proračun obračunana sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za razdoblje od 2002. do konca 2008. u iznosu 1.720.999,47 kn.
 - Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja, te nije omogućena kontrola izvršenja programa. Grad nije utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje komunalnih poslova na temelju ugovora i za davanje koncesije. Radovi na održavanju cesta i na održavanju javne rasvjete obavljani su u vrijednosti 1.953.302,72 kn, a izvođači navedenih radova odabrani su prema odluci gradskog poglavarstva umjesto gradskog vijeća. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Grad je putem kapitalnih pomoći Komunalnom društvu u većinskom vlasništvu za izgradnju komunalne infrastrukture prenio u 2008. sredstva u iznosu 2.342.358,97 kn ili 10,7% ukupno izvršenih rashoda, a u 2007. iznosu 674.017,62 kn, što ukupno iznosi 3.016.376,59 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama Komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	23.704.460,00	19.551.648,00	82,5
2.	Rashodi i izdaci	23.704.460,00	21.967.266,00	92,7
3.	Manjak prihoda	0,00	2.415.618,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			64.726.885,00
5.	Financijska imovina			17.589.739,00
6.	Obveze			3.277.090,00
7.	Broj zaposlenika			22

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 23.427.332,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 39.232.156,00 kn, opreme u iznosu 685.718 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 359.286,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.022.393,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 864.061,00 kn, dane zajmove u iznosu 347.174,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.148.242,00 kn, potraživanja u iznosu 10.230.262,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 5.444.209,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.711.668,00 kn i druga potraživanja 74.385,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 1.507.627,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 1.735.777,00 kn, te za naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 33.686,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ugovori o prodaji nekretnina zaključeni su u skladu s ponudom.
2. Sastavljani su zapisnici o radovima na održavanju građevinskih objekata koje su obavljali sami mještani.

3. Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama neki rashodi nisu evidentirani na računima utvrđenim računskim planom proračuna.
2. Nisu ustrojene evidencije o svim oblicima korištenja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.
3. U državni proračun nije uplaćivan pripadajući iznos sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
4. Nekim zaposlenicima plaće nisu obračunane u skladu s odlukom o plaćama u pogledu obračuna dodatka na plaću za radni staž ostvaren u državnim tijelima.
5. Predstavničko tijelo nije utvrdilo uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije i za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora.
6. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja.
7. Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s proračunom.
8. Izvoditelji komunalnih poslova na temelju ugovora odabrani su prema odluci gradskog poglavarstva umjesto gradskog vijeća.
9. Grad nije s Komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose u pogledu imovine koja je izgrađena proračunskim sredstvima.
10. Nije utvrđena vrijednost projektne dokumentacije distributivnog vodoopskrbnog cjevovoda za područje Veliki Grđevac – Garešnica u dijelu koji se odnosi na Grad, te izvori financiranja i imovinsko pravni odnosi za imovinu koju financira Grad.

Grad je i nadalje u obvezi postupati po danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, što je obveza propisana odredbom članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju naveo da će u narednom razdoblju imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za usluge održavanja računalnih programa u iznosu 81.055,76 kn i za tekuće donacije trgovačkom društvu za informiranje (vlasnički udio Grada je 62,7%) u iznosu 33.000,00 kn evidentirani su na temelju računa iz kojih nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. Prema odredbi članka 55. Zakona o proračunu, svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

U poslovnim knjigama su na računu financijskih rashoda umjesto na računima propisanim računskim planom proračuna evidentirani rashodi u iznosu 473.163,44 kn. Odnose se na reprezentaciju i druge rashode za proslavu dana Grada, vodni doprinos, sudske pristojbe, javnobilježničke nagrade, naknadu poreznoj upravi, obračunana sredstava od prodaje stanova koja pripadaju državnom proračunu i druge nefinancijske rashode. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

Državni ured za reviziju je naložio evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te evidentirati rashode na analitičkim računima utvrđenim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 23.704.460,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.551.647,52 kn, što je za 4.152.812,48 kn ili 17,5% manje od plana.

Prihodi od zakupa poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 514.248,84 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donesen je u 2002., a izmjene programa u 2003. uz suglasnost nadležnog ministarstva.

Prema programu i izmjenama programa, na području Grada je ukupno 6 261 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, od čega je za prodaju predviđeno 4 768,22 ha, zakup 537,60 ha, koncesiju 537,60 ha, povrat prijašnjim vlasnicima 132,00 ha, a za druge namjene 285,58 ha. Koncem 2008. u zakupu je 3 913,99 ha, i to na temelju desetogodišnjih ugovora koje je ranijih godina zaključila Županija, na temelju potvrda prema napucima nadležnog ministarstva, na temelju desetogodišnjih ugovora koje je zaključio Grad uz suglasnosti nadležnog ministarstva, te na temelju sporazuma zaključenog u 2007. s fizičkom osobom na tri godine. Prijašnjim vlasnicima vraćeno je 21,08 ha. Za preostalo poljoprivredno zemljište u vlasništvu države površine 2 325,93 ha (koje je uključeno u program raspolaganja) Grad nema evidenciju s podacima o eventualnim korisnicima zemljišta i pravnom osnovu korištenja, te o poljoprivrednom zemljištu koje nije korišteno i raspoloživo je za davanje u zakup. Odredbom članka 10.a Zakona o poljoprivrednom zemljištu utvrđeno je da se obradivo poljoprivredno zemljište u privatnom i državnom vlasništvu koje nije obrađeno u prethodnom vegetativnom razdoblju može dati u zakup fizičkoj ili pravnoj osobi najduže na rok od tri godine, uz naknadu zakupnine vlasniku zemljišta, uz odluku predstavničkog tijela. Odluka i natječaj se objavljuju na oglasnoj ploči.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 342.654,61 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, jedinice lokalne samouprave doznaju u državni proračun sredstva u visini 55,0% prihoda ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. U državni proračun nisu uplaćivana sredstva od prodaje navedenih stanova za razdoblje od 2002. do 2008. obračunana u iznosu 1.720.999,47 kn.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje evidencije iz koje bi bili vidljivi podaci o svim oblicima korištenja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države koje nije obrađeno u prethodnom vegetativnom periodu i drugi podaci. Naložio je u državni proračun uplatiti pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će ustrojiti evidenciju o poljoprivrednom zemljištu iz koje će biti vidljivi svi oblici korištenja zemljišta, u skladu s odredbama novog Zakona o poljoprivrednom zemljištu.***

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 23.704.460,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.967.266,35 kn, što je za 1.737.193,65 kn ili 7,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.415.618,83 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.776.762,45 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 638.856,38 kn ili 3,3% ostvarenih prihoda i primitaka u 2008.

Više od plana za 179.984,33 kn ili 13,6% izvršeni su pojedini rashodi u skupini materijalnih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine, zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.210.458,27 kn (održavanje cesta 1.295.906,87 kn, održavanje javne rasvjete 658.216,86 kn, održavanje javnih površina 308.406,07 kn, čišćenje javnih površina 665.821,14 kn, održavanje groblja 224.952,82 kn, odvodnja otpadnih voda 57.154,51 kn). Održavanje navedene komunalne infrastrukture planirano je programom održavanja komunalne infrastrukture za 2008. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Predstavničko tijelo (gradsko vijeće) donijelo je u 2007. odluku kojom su određene komunalne djelatnosti od značenja za Grad. Prema odluci, poslovi održavanja komunalne infrastrukture organizirani su na način da se Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 62,7%) povjerava održavanje i čišćenje javnih površina, održavanje groblja, te odvodnja otpadnih voda, a pravnim i fizičkim osobama se na temelju ugovora povjeravaju poslovi održavanja cesta i održavanja javne rasvjete, dok se na koncesiju daju dimnjačarski poslovi i prijevoz pokojnika. Predstavničko tijelo nije utvrdilo uvjete i kriterije za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje komunalnih poslova na temelju ugovora te za davanje koncesije. Poslovi na održavanju cesta i na održavanju javne rasvjete u vrijednosti 1.953.302,72 kn dodijeljeni su na temelju odluke gradskog poglavarstva umjesto gradskog vijeća, što nije odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 2.342.358,97 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 10,7%. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (dalje u tekstu Komunalno društvo) za izgradnju kanalizacijskih kolektora u iznosu 1.226.551,76 kn te za uređaj za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 1.115.807,21 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. Prema navedenom programu izvori financiranja su prihodi od Fonda za razvoj, Županije, te iz proračuna Grada. Nije navedeno koja se proračunska sredstva Grada (vrsta prihoda) planiraju utrošiti za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma koji su zaključeni za svaki planirani objekt, zahtjeva Komunalnog društva, te obračunskih situacija i računa o izvedenim radovima. Prema sporazumima zaključenim između Grada i Komunalnog društva, navedene objekte zajednički sufinanciraju Komunalno društvo, trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama i Grad, a nije vidljiva ukupna obveza Grada te drugih sudionika u financiranju. Komunalno društvo je nositelj radova koji provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad je u 2007. za navedene namjene prenio Komunalnom društvu sredstva u iznosu 674.017,62 kn, te ukupno prenesena sredstva iznose 3.016.376,59 kn. Grad nije s Komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Grada izvršeni su u iznosu 342.000,00 kn. Županija je u 2007. osnovala trgovačko društvo registrirano, među ostalim, za opskrbu pitkom vodom, te građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem, te je predložila da sve jedinice lokalne samouprave na području Županije ovlaste navedeno trgovačko društvo da vodi sve poslove oko projektiranja i gradnje vodoopskrbnog sustava na području Županije. Stoga je poglavarstvo Grada u travnju 2007. dalo ovlaštenje u skladu s prijedlogom Županije. Trgovačko društvo je provelo javni natječaj za izradu projektne dokumentacije i u studenome 2007. zaključilo ugovor za vodoopskrbno područje Veliki Grđevac i Garešnica dužine 171,53 km, u vrijednosti 2.806.000,00 kn, a odnosi se na područje Grada i drugih pet lokalnih jedinica. Rok ispunjenja ugovora je konac lipnja 2009., a dinamika izrade dokumentacije po godinama nije ugovorena. Grad je u 2007. za navedene namjene prenio trgovačkom društvu Županije sredstva u iznosu 220.000,00 kn, te ukupno prenesena sredstva iznose 562.000,00 kn. Do konca 2008. usluge projektiranja obavljene su u vrijednosti 2.494.243,35 kn od čega se prema obračunu dobavljača na Grad odnosi 1.247.072,96 kn. Iz ugovora, odnosno projektnog zadatka koji je u prilogu ugovoru vidljiva je dužina cjevovoda za Grad (83,35 km) i druge lokalne jedinice za koji treba izraditi projektnu dokumentaciju, a nije vidljiva vrijednost projektne dokumentacije koja se odnosi na Grad, te nisu utvrđeni izvori financiranja i imovinsko pravni odnosi.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavati rashode unutar planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju je naložio programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja kako bi bila omogućena kontrola izvršenja programa, te je naložio utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje komunalnih poslova na temelju ugovora i za davanje koncesije, te da predstavničko tijelo umjesto gradskog poglavarstva donese odluke o odabiru izvoditelja radova na održavanju cesta i održavanju javnih površina, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje je naložio s trgovačkim društvom Županije utvrditi dinamiku izrade i vrijednost projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod koja se odnosi na Grad.

- 4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za program održavanja komunalne infrastrukture naveo je da su sve usluge koje prema programu obavlja Komunalno društvo navedene u ugovorima zaključenim s Komunalnim društvom, a ubuduće će ih navesti i u programu. Također je naveo da će u narednom razdoblju nastojati otkloniti utvrđene nepravilnosti.**

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovan je jedinstveni upravni odjel, te dvije službe (ured gradonačelnika i tajništvo) u kojima je 22 zaposlenih (12 zaposlenika je na određeno vrijeme prema Programu međugeneracijske solidarnosti – Pomoć u kući starijim osobama).

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 19.551.648,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 21.967.266,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 2.415.618,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.776.762,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 638.856,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 10.843.379,60 kn ili 55,5 % te od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.174.230,42 kn ili 11,1 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.917.825,94 kn i čine 40,5% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni proračunski prihodi korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 2.543.075,50 kn, a vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 1.198.977,87 kn odnose se na komunalnu naknadu. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. U 2008. Grad se nije zaduživao i pozajmljivao proračunska sredstva. Ranijih godina oročena su sredstva kod poslovnih banaka radi poticanja razvoja poduzetništva, a stanje oročenih sredstava koncem 2008. iznosi 347.174,50 kn. Zaduzivanje je izvršeno ranijih godina za izgradnju i rekonstrukciju komunalne infrastrukture, te nabavu osobnog automobila, a stanje zajma koncem 2008. iznosi 1.507.626,55 kn. U 2007. Grad je dao suglasnost javnoj vatrogasnoj postrojbi za zaduzivanje kod poslovne banke u iznosu 1.300.000,00 kn za nabavu vatrogasnog vozila i obvezao se osigurati sredstva za otplatu kredita. Stanje obveza iznosi 1.735.777,60 kn, a vrijednosno najznačajnije u iznosu 1.720.999,47 kn odnose se na obveze prema državnom proračunu po osnovi raspodjele sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 6.830.932,03 kn ili 31,1% i materijalne rashode u iznosu 6.504.427,52 kn ili 29,6%. Radovi na održavanju cesta i na održavanju javne rasvjete obavljani su u vrijednosti 1.953.302,72 kn, a izvođači navedenih radova odabrani su na temelju odluke gradskog poglavarstva umjesto gradskog vijeća. Grad nije utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje komunalnih poslova na temelju ugovora i za davanje koncesije. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja, te nije omogućena kontrola izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je Komunalnom društvu u većinskom vlasništvu prenio sredstva u iznosu 2.342.358,97 kn koja čine 10,7% ukupno izvršenih rashoda, za izgradnju komunalne infrastrukture, a prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama Komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave.

Izješće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 24. travnja 2009.

GRAD GRUBIŠNO POLJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Grubišno Polje (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Trgovačkom društvu za informiranje u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 50,0%) doznačena su putem pomoći sredstva u iznosu 350.000,00 kn, a nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo kada su i u kojim količinama usluge obavljene, odnosno nije vidljivo na što se doznačena sredstva odnose.
 - Programom javnih potreba u kulturi za 2008. nisu planirane kulturne manifestacije i druge akcije u kulturi već su planirana sredstva proračunskim korisnicima u ukupnim iznosima te trgovačkom društvu za informiranje u suvlasništvu Grada (sredstva su doznačena unutar planiranih iznosa). Grad je putem tekućih donacija turističkoj zajednici na temelju zahtjeva doznačio 313.500,00 kn za kulturne i gospodarske manifestacije, što je planirano proračunom, a nije planirano programom javnih potreba u kulturi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	25.811.030,00	22.570.315,00	87,4
2.	Rashodi i izdaci	25.811.030,00	22.077.092,00	85,5
3.	Višak prihoda	0,00	493.223,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			36.251.823,00
5.	Financijska imovina			28.563.468,00
6.	Obveze			5.234.978,00
7.	Broj zaposlenika			48

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 6.690.909,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 17.214.391,00 kn, opreme u iznosu 1.720.361,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 233.755,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 3.225.457,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 7.153.712,00 kn, te zaliha u iznosu 13.238,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.585.181,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 186.721,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 18.918.020,00 kn, potraživanja u iznosu 5.653.162,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 2.015.222,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.573.920,00 kn i druga potraživanja 64.020,00 kn) i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 220.384,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 800.000,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 2.211.485,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.223.493,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima.
2. Izvoditelji radova na održavanju javnih površina odabrani su prema odlukama gradskog vijeća.
3. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
4. Gradsko poglavarstvo izvijestilo je predstavničko tijelo o korištenju sredstava proračunske zalihe u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu sastavljeni troškovnici potrebnog materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje koji se nabavlja za potrebe održavanja građevinskih objekata.
2. Neki komunalni poslovni nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Ugovorima zaključenima s Komunalnim društvom u vlasništvu Grada nije utvrđena ukupna vrijednost ulaganja, te obveze Grada i drugih sudionika financiranja izgradnje komunalne infrastrukture.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U 2007. gradonačelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i imenovao je osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. U lipnju 2008. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna nije propisana obveza prema kojoj grad treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije, te grad nije ustrojio unutarnju reviziju.

Predlaže se i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1 Trgovačkom društvu za informiranje u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 50,0%) doznačena su putem pomoći sredstva u iznosu 350.000,00 kn, a nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo kada su i u kojim količinama usluge obavljene, odnosno nije vidljivo na što se doznačena sredstva odnose.

Prema odredbi članka 55. Zakona o proračunu, svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju je naložio evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 25.811.030,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.570.314,95 kn, što je za 3.240.715,05 kn ili 12,6% manje od plana.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 244.903,53 kn. Prema programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na području grada ima 2 298,90 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Koncem 2008. u zakupu je 921,42 ha, a ranijih godina prodano je 109,65 ha, vraćeno prijašnjim vlasnicima 13,02 ha i darovano 32,56 ha, što je ukupno 1 076,65 ha ili 46,8% ukupno raspoloživog zemljišta. O preostalom poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države površine 1 222,25 ha Grad nije ustrojio evidenciju s podacima o poljoprivrednom zemljištu koje nije obrađeno u prethodnom vegetativnom periodu, a raspoloživo je za davanje u zakup. Od toga za poljoprivredno zemljište površine 720 ha u postupku je priprema dokumentacije za prodaju. Odredbom članka 10.a Zakona o poljoprivrednom zemljištu utvrđeno je da se obradivo poljoprivredno zemljište u privatnom i državnom vlasništvu koje nije obrađeno u prethodnom vegetativnom periodu može dati u zakup fizičkoj ili pravnoj osobi najduže na rok od tri godine, uz naknadu zakupnine vlasniku zemljišta, uz odluku predstavničkog tijela. Odluka i natječaj se objavljuje na oglasnoj ploči.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje evidencije o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države iz koje bi bili vidljivi podaci o poljoprivrednom zemljištu koje nije obrađeno u prethodnom vegetativnom periodu, a raspoloživo je za davanje u zakup te drugi podaci.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 25.811.030,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.077.092,20 kn, što je za 3.733.937,80 kn ili 14,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 493.222,95 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 811.024,14 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 317.801,19 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 290.897,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 1,3%. Odnose se na prijenose sredstava Komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju kanalizacijskog kolektora u iznosu 200.000,00 kn, izgradnju kanalizacije u iznosu 33.231,00 kn, te za izradu projekata za gradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 57.666,00 kn.

Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenom programu izvori financiranja su prihodi od komunalnog doprinosa, od pomoći ministarstava, fondova i drugih pravnih osoba, te drugi proračunski prihodi. Sredstva su prenesena na temelju ugovora koji su zaključeni za svaki planirani objekt, te obračunskih situacija i računa o izvedenim radovima. Prema ugovorima, Komunalno društvo je nositelj radova koji provodi postupke javne nabave i odabire izvođača radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ugovorima nije utvrđena ukupna vrijednost ulaganja te obveze Grada i drugih sudionika financiranja izgradnje navedene komunalne infrastrukture. Grad je na temelju ugovora prenio Komunalnom društvu sredstva u 2007. u iznosu 536.892,10 kn, te ukupno prenesena sredstva iznose 827.789,10 kn.

S Komunalnim društvom zaključivani su u 2007. i u 2008. ugovori o utvrđivanju statusa uloženi sredstava, prema kojima je Komunalno društvo obvezno evidentirati povećanje vlasničkog udjela Grada u visini doznačenih sredstava putem kapitalnih pomoći, u knjizi poslovnih udjela i pri nadležnom trgovačkom sudu, u roku pet godina. Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture je u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Grad je u prosincu 2007. donio program javnih potreba u kulturi za 2008., a u lipnju i prosincu 2008. izmjene programa. Programom nisu planirane kulturne manifestacije i druge akcije u kulturi već su planirana sredstva proračunskim korisnicima u ukupnim iznosima (centar za kulturu i informiranje 642.000,00 kn, gradska knjižnica 480.000,00 kn) te trgovačkom društvu za informiranje u suvlasništvu Grada u iznosu 350.000,00 kn (vlasnički udjel grada je 50,0%), što ukupno iznosi 1.472.000,00 kn. Sredstva planirana programom usuglašena su s proračunom. Trgovačkom društvu sredstva su doznačena putem pomoći u planiranom iznosu, a proračunskim korisnicima su na temelju zahtjeva i financijskog plana doznačena sredstva za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 957.267,80 kn, što je u poslovnim knjigama Grada evidentirano prema vrsti rashoda. Nadalje, Grad je putem tekućih donacija turističkoj zajednici na temelju zahtjeva doznačio 313.500,00 kn za kulturne i gospodarske manifestacije, što je planirano proračunom, a nije planirano programom javnih potreba u kulturi. Odredbom članka 2. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi određeno je, među ostalim, da se programom javnih potreba u kulturi obuhvaćaju svi oblici poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti što pridonose razvitku i unapređivanju svekolikog kulturnog života u Republici Hrvatskoj.

Državni ured za reviziju je naložio programom javnih potreba u kulturi planirati kulturne manifestacije Grada i druge aktivnosti u kulturi, odnosno obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Predložio je u suradnji s turističkom zajednicom i drugim nositeljima manifestacija utvrditi nosioce kulturnih manifestacija Grada i drugih aktivnosti u kulturi, te izvore financiranja.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Grad se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovana su četiri upravna odjela te stručna služba gradskog vijeća i gradskog poglavarstva u kojima je 48 zaposlenih (od čega je 16 zaposleno na određeno vrijeme na provođenju više programa financiranih sredstvima nadležnih ministarstava i Županije). Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 22.570.314,95 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 22.077.092,20 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 493.222,95 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 811.024,14 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 317.801,19 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 9.368.157,54 kn ili 41,5% te poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.564.937,52 kn ili 33,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.956.437,50 kn i čine 48,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Navedeni proračunski prihodi utrošeni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 2.159.344,34 kn, a vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 1.091.928,00 kn odnose se na komunalnu naknadu. Mjere naplate potraživanja su poduzimane. Proračunska sredstva nisu pozajmljivana. Grad se u 2008. zadužio kod poslovne banke za izgradnju ceste u poslovnoj zoni, uređenje mjesnog doma, te rekonstrukciju zgrade, a stanje zajma koncem 2008. iznosi 800.000,00 kn. Grad je ranijih godina dao suglasnost trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za zaduživanje u iznosu 339.121,10 kn za nabavu vozila i komunalnog stroja (buldozera). Jamstva nisu davana. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.738.118,70 kn koji čine 35,1%, materijalni rashodi u iznosu 5.736.119,34 kn koji čine 26,0% te rashodi za zaposlene u iznosu 4.900.449,00 kn koji čine 22,2% ukupno izvršenih rashoda. Neki komunalni poslovi manjih pojedinačnih vrijednosti pribavljeni su izravnim ugovaranjem umjesto na temelju odluka gradskog vijeća (radovi na održavanju javnih površina i održavanju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 147.437,60 kn). Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave.

Izvješće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 22. travnja 2009.

OPĆINA BEREK**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Berek za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.998.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.600.600,00 kn, što je za 397.900,00 kn ili 10,0% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.888.289,00 kn, što je za 712.311,00 kn ili 19,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.402.737,00 kn, što je za 197.863,00 kn ili 5,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 514.448,00 kn ili 17,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Višak iz prethodne godine iznosi 87.334,00 kn, te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 427.144,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći iz proračuna u iznosu 1.233.931,00 kn ili 42,7%, poreza na dohodak u iznosu 1.040.233,00 kn ili 36,0%, od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 302.701,00 kn ili 10,5%, te prihodi od imovine u iznosu 178.722,00 kn ili 6,2%. Preostali prihodi i primici iznose 132.702,00 kn i imaju udjel 4,6%. Iznad plana za 149.339,00 kn ili 10,7% ostvareni su prihodi od poreza na dohodak i poreza na promet nekretnina, te tekuće pomoći iz proračuna. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa. Znatno manje od plana za 616.721,00 kn ili 45,0% ostvarene su kapitalne pomoći iz proračuna.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.006.371,00 kn s udjelom 59,0%. Odnose se na rashode za usluge 1.698.574,00 kn, rashode za materijal i energiju 203.951,00 kn, te druge materijalne rashode 103.846,00 kn. Potom slijede, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 819.401,00 kn ili 24,1%, te rashodi za zaposlene u iznosu 330.871,00 kn ili 9,7%. Preostali proračunski rashodi i izdaci iznose 246.094,00 kn i imaju udjel 7,2%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 7.494.761,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 6.464.011,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.030.750,00 kn. Financijsku imovinu čine udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 488.734,00 kn, potraživanja u iznosu 306.093,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 235.923,00 kn.

Potraživanja u iznosu 306.093,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima 213.272,00 kn, potraživanja od poreza 48.257,00 kn, te potraživanja od imovine 44.564,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.494.761,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 6.831.724,00 kn i obveza za rashode poslovanja u iznosu 663.037,00 kn.

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

OPĆINA DEŽANOVAC

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.707.800,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.295.800,00 kn, što je za 412.000,00 kn ili 11,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.655.515,00 kn, što je za 640.285,00 kn ili 19,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.708.126,00 kn, što je za 587.674,00 kn ili 17,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 52.611,00 kn ili 2,0% ostvarenih prihoda i primitaka. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 211.226,00 kn, te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 263.837,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 908.353,00 kn ili 34,2%, pomoći u iznosu 724.331,00 kn ili 27,3%, upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 523.007,00 kn ili 19,7%, te imovine u iznosu 355.324,00 kn ili 13,4%. Preostali prihodi i primici iznose 144.500,00 kn i imaju udjel 5,4%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, tekuće pomoći, te prihodi po posebnim propisima za 154.492,00 kn ili 9,5%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa. Nisu ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja planirani u iznosu 250.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 918.965,00 kn s udjelom 33,9%. Odnose se na nabavu građevinskih objekata (ceste i poslovni objekti) u iznosu 893.666,00 kn, opreme u iznosu 15.299,00 kn, te prava u iznosu 10.000,00 kn. Potom slijede, materijalni rashodi u iznosu 763.071,00 kn ili 28,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 644.013,00 kn ili 23,8%. Preostali proračunski rashodi i izdaci iznose 382.077,00 kn ili 14,1%. Znatno manje od plana za 203.008,00 kn ili 41,8% izvršeni su rashodi za usluge. Iznad plana za 92.669,00 kn ili 10,1% izvršeni su rashodi za nabavu drugih građevinskih objekata, te neki rashodi poslovanja (rashodi za zaposlene, naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život i drugi materijalni rashodi). Odredbom članka 14. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 5.708.448,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 5.147.204,00 kn i financijske imovine u iznosu 561.244,00 kn. Financijsku imovinu čine udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 322.400,00 kn, potraživanja u iznosu 208.951,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 29.893,00 kn. Potraživanja u iznosu 208.951,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 168.261,00 kn (upravne pristojbe i po posebnim propisima 139.941,00 kn, poreza 21.637,00 kn, imovine 6.683,00 kn), te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 40.690,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 5.708.448,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 5.410.334,00 kn i obveza u iznosu 298.114,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 139.215,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 158.899,00 kn.

Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije davala jamstva.

OPĆINA ĐULOVAC

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.173.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.425.180,00 kn, što je za 5.747.820,00 kn ili 51,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.822.644,00 kn, što je za 602.536,00 kn ili 11,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.872.309,00 kn, što je za 552.871,00 kn ili 10,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 49.665,00 kn ili 1,0% ostvarenih prihoda i primitaka. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 170.240,00 kn, te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 219.905,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 2.201.293,00 kn ili 45,6%, poreza na dohodak u iznosu 1.241.457,00 kn ili 25,7%, upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 711.066,00 kn ili 14,7%, te primitaka od financijske imovine u iznosu 411.000,00 kn ili 8,5%. Preostali prihodi i primici iznose 257.828,00 kn i imaju udjel 5,5%. Iznad plana ostvareni su drugi prihodi po posebnim propisima za 77.972,00 kn ili 519,8%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa. Kapitalne pomoći ostvarene su u iznosu manjem za 368.523,00 kn ili 38,4% od planiranog.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.778.708,00 kn s udjelom 36,5%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.038.247,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 376.404,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 364.057,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.581.031,00 kn ili 32,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 799.562,00 kn ili 16,4%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 440.653,00 kn ili 9,0%. Preostali proračunski rashodi i izdaci iznose 272.355,00 kn i imaju udjel 5,7%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 15.053.966,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 13.611.284,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.442.682,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 283.359,00 kn, potraživanja u iznosu 416.503,00 kn, te udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 742.820,00 kn. Potraživanja u iznosu 416.503,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 44.516,00 kn, upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 308.589,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 63.398,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.053.966,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 14.668.447,00 kn i obveza u iznosu 385.519,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 204.635,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 180.884,00 kn.

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

OPĆINA HERCEGOVAC**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Hercegovac za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.515.800,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.882.908,00 kn, što je za 632.892,00 kn ili 14,0% manje u odnosu na proračun. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 993.978,00 kn.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.997.823,00 kn, što je za 885.085,00 kn ili 22,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.080.819,00 kn, što je za 802.089,00 kn ili 20,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 82.996,00 kn ili 2,8% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 993.977,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 910.981,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.554.833,00 kn ili 51,9%, pomoći u iznosu 509.905,00 kn ili 17,0%, te upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 495.852,00 kn ili 16,5%. Preostali prihodi i primici iznose 437.233,00 kn i imaju udjel 14,6%. Prihodi od poreza i prihodi od pomoći ostvareni su iznad plana za 184.401,00 kn ili 9,2%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 854.798,00 kn s udjelom 27,8%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 594.170,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 175.150,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 85.478,00 kn. Potom slijede rashodi za tekuće i kapitalne donacije u iznosu 673.982,00 kn ili 21,9%, pomoći u iznosu 598.717,00 kn ili 19,4%, te rashodi za zaposlene u iznosu 540.474,00 kn ili 17,5%. Preostali proračunski rashodi i izdaci iznose 412.848,00 kn i imaju udjel 13,4%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Rashodi za tekuće pomoći izvršeni su u iznosu manjem za 362.283,00 kn ili 37,7% od planiranoga.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.014.508,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 6.281.004,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.733.504,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.038.961,00 kn, potraživanja u iznosu 1.029.411,00 kn, udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 618.800,00 kn, te dani zajmovi u iznosu 46.332,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.029.411,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 694.754,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 279.313,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 55.344,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.014.508,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 8.886.529,00 kn, obveza u iznosu 105.288,00 kn, te naplaćenih prihoda budućih razdoblja u iznosu 22.691,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 97.338,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.950,00 kn.

Početkom 2008. stanje danih zajmova iskazano je u iznosu 47.152,00 kn. Odnosi se na sredstva oročena kod banke radi poticanja razvoja poduzetništva. Tijekom 2008. općina nije davala zajmove, a vraćena su oročena sredstva u iznosu 820,00 kn te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 46.332,00 kn.

Općina se nije zaduživala i nije izdavala jamstva.

OPĆINA IVANSKA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.369.400,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.728.300,00 kn, što je za 1.641.100,00 kn ili 25,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.125.988,00 kn, što je za 602.312,00 kn ili 12,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.593.137,00 kn, što je za 135.163,00 kn ili 2,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 467.149,00 kn ili 11,3% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 564.004,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 96.855,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.429.541,00 kn ili 58,9%, pomoći u iznosu 993.465,00 kn ili 24,1%, te upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 539.518,00 kn ili 13,1%. Preostali prihodi i primici iznose 163.464,00 kn i imaju udjel 3,9%. Prihodi od poreza na dohodak ostvareni su iznad plana za 127.741,00 kn ili 5,5%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa. Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu manjem za 436.535,00 kn ili 30,5% od planiranog.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.274.662,00 kn s udjelom 49,5%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.792.311,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 338.239,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 144.112,00 kn. Potom slijede rashodi za tekuće donacije i kapitalne pomoći u iznosu 622.488,00 kn ili 13,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 602.012,00 kn ili 13,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 343.633,00 kn ili 7,4%, te izdaci za otplatu zajmova u iznosu 236.621,00 kn ili 5,2%. Preostali proračunski rashodi i izdaci iznose 513.721,00 kn i imaju udjel 11,2%. Iznad plana za 82.580,00 kn ili 6,8% izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine te neki rashodi poslovanja (usluge promidžbe i informiranja, naknade građanima i kućanstvima, tekuće donacije i kapitalne pomoći). Odredbom članka 14. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem, predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.617.995,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 8.986.928,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.631.067,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.048.056,00 kn, novčana sredstva u iznosu 524.065,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 58.946,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.048.056,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 996.547,00 kn te na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 51.509,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.617.995,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 7.843.332,00 kn i obveza u iznosu 2.774.663,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 994.462,00 kn i na obveze za zajmove u iznosu 1.780.201,00 kn.

Ranijih godina općina se zadužila kod poslovne banke za izgradnju distributivnog vodovoda i kod pravne osobe za nabavu vozila putem financijskog leasinga. Početkom 2008. stanje primljenih zajmova iznosi 2.016.822,00 kn. U 2008. nije bilo zaduživanja, a otplaćeno je 236.621,00 kn, te koncem 2008. obveze po primljenim zajmovima iznose 1.780.201,00 kn. Odnose se na obveze prema poslovnoj banci u iznosu 1.741.769,00 kn i prema pravnoj osobi u iznosu 38.432,00 kn.

U 2008. općina nije pozajmljivala proračunska sredstva ni izdavala jamstva.

OPĆINA KAPELA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.764.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.687.000,00 kn, što je za 5.077.000,00 kn ili 65,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.909.168,00 kn, što je za 222.168,00 kn ili 8,3% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.185.861,00 kn, što je za 501.139,00 kn ili 18,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 723.307,00 kn ili 24,9% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 392.182,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 331.125,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.156.353,00 kn ili 39,8%, upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 917.591,00 kn ili 31,5%, te pomoći u iznosu 331.167,00 kn ili 11,4%. Preostali prihodi i primici iznose 504.057,00 kn i imaju udjel 17,3%. Neki prihodi po posebnim propisima ostvareni su iznad plana za 393.013,00 kn ili 224,6%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.004.826,00 kn s udjelom 46,0%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 447.853,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 444.062,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 112.911,00 kn. Potom slijede tekuće i kapitalne donacije u iznosu 486.406,00 kn ili 22,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 361.023,00 kn ili 16,5%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 230.235,00 kn ili 10,5%. Preostali proračunski rashodi i izdaci iznose 103.371,00 kn i imaju udjel 4,7%. Znatno ispod plana za 117.765,00 kn ili 33,8% izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 7.983.775,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 5.988.363,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.995.412,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 868.723,00 kn, potraživanja u iznosu 1.055.989,00 kn, te udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 70.700,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.055.989,00 kn odnose se na potraživanja od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 581.940,00 kn, poreza u iznosu 161.717,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 100.919,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 211.380,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.983.775,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 7.917.954,00 kn i obveza u iznosu 65.821,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA KONČANICA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Končanica za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.200.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.650.000,00 kn, što je za 450.000,00 kn ili 14,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.906.043,00 kn, što je za 743.957,00 kn ili 20,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.447.451,00 kn, što je za 202.549,00 kn ili 5,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 541.408,00 kn ili 18,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 296.850,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 244.558,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.146.274,00 kn ili 39,4%, pomoći u iznosu 924.249,00 kn ili 31,8%, upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 453.808,00 kn ili 15,6%, te imovine u iznosu 200.651,00 kn ili 6,9%. Preostali prihodi i primici iznose 181.061,00 kn i imaju udjel 6,3%. Iznad plana za 75.758,00 kn ili 4,5% ostvareni su prihodi od poreza, upravnih pristojbi i po posebnim propisima, te drugi prihodi poslovanja. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su unutar planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.252.959,00 kn ili 36,3%, druge rashode poslovanja u iznosu 847.823,00 kn ili 24,6%, rashode za zaposlene u iznosu 815.347,00 kn ili 23,7% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 325.572,00 kn ili 9,4%. Preostali rashodi izvršeni su u iznosu 205.750,00 kn i imaju udjel 6,0%. Iznad plana za 124.885,00 kn ili 11,9% izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i drugi rashodi poslovanja. Odredbom članka 14. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su unutar planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 7.705.661,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 6.748.871,00 kn i financijske imovine u iznosu 956.790,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 390.200,00 kn, novčana sredstva u iznosu 327.847,00 kn, potraživanja u iznosu 198.219,00 kn i dani zajmovi u iznosu 40.524,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.705.661,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 7.132.713,00 kn i obveza u iznosu 572.948,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 558.889,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.059,00 kn.

Početakom 2008. stanje danih zajmova iskazano je u iznosu 52.144,00 kn. Odnosi se na oročena sredstva kod poslovnih banaka radi poticanja razvoja malog gospodarstva. Tijekom 2008. općina nije davala zajmove, a primljena je otplata u iznosu 11.620,00 kn te koncem godine stanje danih zajmova iznosi 40.524,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala i izdavala jamstva.

OPĆINA NOVA RAČA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Nova Rača za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.284.913,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.867.081,00 kn, što je za 582.168,00 kn ili 9,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.011.957,00 kn, što je za 855.124,00 kn ili 12,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.158.455,00 kn, što je za 291.374,00 kn ili 4,2% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.146.498,00 kn ili 19,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Manjak je pokriven iz viška prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 121.986,00 kn te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.024.512,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 2.958.967,00 kn ili 49,2%, poreza na dohodak u iznosu 1.362.682,00 kn ili 22,7%, upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 661.782,00 kn ili 11,0%, te od imovine u iznosu 575.577,00 kn ili 9,6%. Preostali prihodi i primici iznose 452.949,00 kn i imaju udjel 7,5%. Svi prihodi i primici ostvareni su unutar planiranih iznosa. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu manjem za 219.120,00 kn ili 47,2% od planiranoga.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.053.821,00 kn ili 56,6%, materijalne rashode u iznosu 1.744.760,00 kn ili 24,4%, rashode za zaposlene u iznosu 851.608,00 kn ili 11,9% i tekuće donacije u iznosu 346.585,00 kn ili 4,8%. Preostali rashodi izvršeni su u iznosu 161.681,00 kn ili 2,3%. Iznad plana za 334.183,00 kn ili 5,3% izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine te neki rashodi poslovanja (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi). Odredbom članka 14. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 15.451.103,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 10.564.237,00 kn i financijske imovine u iznosu 4.886.866,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 4.187.801,00 kn, novčana sredstva u iznosu 539.171,00 kn, udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 94.300,00 kn i dani zajmovi u iznosu 65.594,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prodajnu nefinancijsku imovinu u iznosu 3.153.833,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 877.314,00 kn i druga potraživanja u iznosu 156.654,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.451.103,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 13.439.852,00 kn te obveza u iznosu 2.011.251,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.373.889,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 637.362,00 kn.

Početkom 2008. stanje danih zajmova iskazano je u iznosu 65.594,00 kn. Odnosi se na sredstva oročena kod banaka radi poticanja razvoja poduzetništva. Tijekom 2008. općina nije davala zajmove te koncem 2008. stanje danih zajmova iznosi 65.594,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala i izdavala jamstva.

OPĆINA ROVIŠĆE**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Rovišće za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.472.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.040.258,00 kn, što je za 432.242,00 kn ili 7,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.404.958,00 kn, što je za 635.300,00 kn ili 12,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.656.456,00 kn, što je za 383.802,00 kn ili 7,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 251.498,00 kn ili 5,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 992.466,00 kn te višak prihoda i primitaka u raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 740.968,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.109.577,00 kn ili 47,9%, upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 911.617,00 kn ili 20,7%, pomoći u iznosu 872.505,00 kn ili 19,8% i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 153.362,00 kn ili 3,5%. Preostali prihodi i primici iznose 357.897,00 kn i imaju udjel 8,1%. Svi prihodi i primici ostvareni su unutar planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.332.002,00 kn ili 50,1%, materijalne rashode u iznosu 1.236.335,00 kn ili 26,6%, rashode za zaposlene u iznosu 515.964,00 kn ili 11,1% i tekuće donacije u iznosu 324.681,00 kn ili 6,9%. Preostali rashodi izvršeni su u iznosu 247.474,00 kn i imaju udjel 5,3%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su unutar planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 14.539.835,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 11.710.022,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.829.813,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.786.536,00 kn, potraživanja u iznosu 813.067,00 kn i udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 230.210,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.539.835,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 13.502.650,00 kn i obveza u iznosu 1.037.185,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 287.742,00 kn i obveza za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 749.443,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA SEVERIN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Severin (dalje u tekstu: Općina) 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 29.280,00 kn i konzultantske usluge u iznosu 11.712,00 kn izvršeni su na temelju ugovora i računa iz kojih nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. U poslovnim knjigama nisu evidentirane nekretnine koje su bile u vlasništvu susjedne općine, a nakon područnih promjena u 1997. su prema sporazumu pripale Općini. Sporazum ne sadrži popis nekretnina, a Općina nije naknadno utvrdila koje joj nekretnine pripadaju. Na računima utvrđenim računskim planom proračuna nisu evidentirani rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 245.798,00 kn i rashodi za proslavu dana Općine u iznosu 47.766,00 kn.
 - Dospjela potraživanja iznose 532.252,00 kn i čine 12,6% ukupno ostvarenih prihoda. Mjere naplate nisu poduzimane za potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 173.028,00 kn i za najam stana u iznosu 8.000,00 kn. Prema programu i izmjenama programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, donesenim u 2002. i 2003., na području Općine je 411,30 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Općina nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja, te o stanju obradivosti navedenoga zemljišta i drugi podaci.
 - Poslovi održavanja javne rasvjete i dimnjačarski poslovi povjereni su na temelju odluke poglavarstva umjesto općinskog vijeća. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2008. nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Općina nije imenovala upravu groblja. Propisi o grobljima nisu doneseni, te nisu vođene grobne evidencije.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	8.536.563,00	4.219.785,00	49,4
2.	Rashodi i izdaci	8.536.563,00	8.288.328,00	97,1
3.	Manjak prihoda	0,00	4.068.543,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			13.476.569,00
5.	Financijska imovina			579.046,00
6.	Obveze			860.117,00
7.	Broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 205.595,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.048.987,00 kn, opreme u iznosu 166.710,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 116.767,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 8.907.745,00 kn te druge imovine u iznosu 30.765,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 46.795,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 532.251,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 112.322,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 747.795,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Popis imovine i obveza obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
2. Općina je donijela odluku o komunalnom doprinosu i odluku o komunalnom redu.
3. Komunalno redarstvo je ustrojeno.
4. Odluka o komunalnoj naknadi sadrži elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

5. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja.
6. Prihodi kojima je zakonskim ili drugim propisima utvrđena namjena utrošeni su za propisane namjene.
7. Sredstva od zakupa poljoprivrednoga zemljišta uplaćivana su na propisani račun.
8. Ispostavljani su obračuni plaće koji sadrže elemente za obračun plaće.
9. Programi javnih potreba u kulturi i športu usuglašeni su s izmjenama proračuna.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Općina nije utvrdila i u poslovnim knjigama evidentirala nekretnine koje joj pripadaju po sporazumu zaključenom 1997. s općinom Nova Rača.
2. Za potraživanja od komunalne naknade i za najam stana nisu poduzimane mjere naplate.
3. Općina nije ustrojila evidencije iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja, te stanju obradivosti poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i drugi podaci.
4. Odluka o komunalnim poslovima čije će se obavljanje povjeriti komunalnom društvu u vlasništvu Općine nije donesena.
5. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova.
6. Propisi o grobljima nisu doneseni.
7. Uprava groblja nije imenovana.
8. Grobne knjige (grobni očevidnik i registar umrlih osoba) nisu vođene.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obvezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da će nepravilnosti nastojati otkloniti u narednom razdoblju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 29.280,00 kn i konzultantske usluge u iznosu 11.712,00 kn izvršeni su na temelju ugovora i računa iz kojih nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. Prema odredbi članka 55. Zakona o proračunu, svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane nekretnine koje su bile u vlasništvu susjedne općine, a nakon područnih promjena u 1997. su prema sporazumu pripale Općini. Sporazum ne sadrži popis navedenih nekretnina, a Općina nije naknadno utvrdila koje joj nekretnine pripadaju.

Na računima utvrđenim računskim planom proračuna nisu evidentirani rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 245.798,00 kn i rashodi za proslavu dana Općine u iznosu 47.766,00 kn.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te su obvezni voditi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te evidentirati cjelokupnu imovinu u poslovnim knjigama i rashode na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će nepravilnosti nastojati otkloniti u narednom razdoblju.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 8.536.563,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.219.785,00 kn, što je za 4.316.778,00 kn ili 50,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.374.593,00 kn.

Koncem 2008. dospjela potraživanja iznose 532.252,00 kn i čine 12,6% ukupno ostvarenih prihoda. Mjere naplate nisu poduzimane za potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 173.028,00 kn i za najam stana u iznosu 8.000,00 kn. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 128.452,00 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donesen je u 2002., a izmjene programa u 2003., uz suglasnost nadležnog ministarstva. Prema programu i izmjenama programa, na području Općine je 411,30 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, od čega je za prodaju predviđeno 281,04 ha, na koncesiju 100,24 ha, povrat prijašnjim vlasnicima 10,00 ha, te za druge namjene 20,02 ha. Tijekom 2008. u zakupu je bilo 335,15 ha od čega 22,95 ha na temelju dugogodišnjih ugovora koje je ranijih godina zaključila Županija, a 312,20 ha je Općina dala na jednogodišnje korištenje na temelju nalogu nadležnog ministarstva. Općina nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja, te o stanju obradivosti navedenoga zemljišta i drugi podaci.

Državni ured za reviziju je naložio pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predložio je sustavnu razradu potraživanja od komunalne naknade te pozornost posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Naložio je ustrojavanje evidencije iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja, te stanju obradivosti poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i drugi podaci.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će nepravilnosti nastojati otkloniti u narednom razdoblju.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.536.563,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.288.327,00 kn, što je za 248.236,00 kn ili 2,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 4.068.543,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.374.593,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 693.950,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 394.028,00 kn (održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javne rasvjete, čišćenje javnih površina). Na temelju odluke općinskog poglavarstva, umjesto općinskog vijeća, u 2008. su povjereni poslovi održavanja javne rasvjete na četiri godine te su dani na koncesiju dimnjačarski poslovi na deset godina. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. i članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe s kojom se zaključuje ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, odnosno za davanje koncesije.

Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. kojim su planirani poslovi održavanja komunalne infrastrukture u vrijednosti 430.000,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje čistoće javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje groblja, odvodnja atmosferskih voda, javna rasvjeta). Programom je utvrđen opis poslova održavanja i izvori financiranja, dok opseg poslova održavanja nije utvrđen, te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, među ostalim, i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.

Općina nije imenovala upravu groblja. Propisi o grobljima nisu doneseni, te nisu vođene grobne evidencije (grobni očevidnik i registar umrlih osoba). Prema odredbi članka 10. Zakona o grobljima, grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom. Također, prema odredbama članaka 16. i 18. Zakona o grobljima, uprava groblja dužna je voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba, te donijeti propise o grobljima.

Županija je osnovala u 2007. trgovačko društvo registrirano, među ostalim za opskrbu pitkom vodom, građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem, te je predložila da sve jedinice lokalne samouprave na području Županije ovlaste navedeno trgovačko društvo da vodi sve poslove oko projektiranja i gradnje vodoopskrbnog sustava na području Županije. Stoga je Općina u travnju 2007. dala ovlaštenje za postupanje u skladu s prijedlogom Županije. Trgovačko društvo Županije provelo je javne natječaje za izradu projektne dokumentacije i u studenome 2007. zaključilo ugovor za vodoopskrbno područje Veliki Grđevac i Garešnica dužine 171,53 km, u vrijednosti 2.806.000,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), a odnosi se na područje Općine i drugih pet lokalnih jedinica. Rok ispunjenja ugovora je konac lipnja 2009., a dinamika izrade dokumentacije po godinama nije ugovorena. Iz ugovora, odnosno projektnog zadatka koji je u prilogu ugovoru vidljiva je dužina cjevovoda za Općinu (1,6 km) i drugih pet lokalnih jedinica za koje treba izraditi projektnu dokumentaciju, a nije vidljiva vrijednost projektne dokumentacije koja se odnosi na Općinu, te nisu utvrđeni izvori financiranja i imovinsko pravni odnosi. Županija je u 2007. trgovačkom društvu Županije cesijom doznačila sredstva u iznosu 145.515,00 kn koja je dodijelila Općini za izradu projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod na području Općine. U 2007. usluge projektiranja nisu obavljene. Prema obračunu dobavljača, usluge projektiranja u 2008. koje se odnose na Općinu obavljene su u vrijednosti 37.886,00 kn, što nije evidentirano u poslovnim knjigama Općine za 2008. jer Općina nije na vrijeme zaprimila obračun usluge. Trgovačko društvo Županije je u studenome 2008. Općini vratilo sredstva u iznosu 95.396,00 kn, a iz dokumentacije nije vidljivo na što se odnosi razlika manje vraćenih sredstva u iznosu 12.233,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje komunalnih poslova te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je donošenje propisa o grobljima, imenovanje uprave groblja, te vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Naloženo je utvrditi vrijednost projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod koja se odnosi na Općinu i predloženo je urediti imovinsko-pravne odnose za imovinu koju financira Općina.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da će nepravilnosti u poslovanju nastojati otkloniti u narednom razdoblju.

U sastavu Općine su dva naselja s ukupno 1 111 stanovnika, a prostire se na površini od 25,91 km². Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem su tri zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.219.785,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.288.328,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 4.068.543,00. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.374.593,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 693.950,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.323.063,00 kn ili 55,0% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.175.224,00 kn ili 27,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.769.961,00 kn i čine 89,3% ukupno ostvarenih prihoda. Utrošeni su za propisane namjene ili se nalaze na računu proračuna. Dospjela potraživanja iznose 532.252,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 173.028,00 kn. Mjere naplate nisu poduzimane za potraživanja za komunalnu naknadu i najam stanova. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala te nije davala jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.343.836,00 kn ili 76,5% i materijalne rashode u iznosu 1.399.663,00 kn ili 16,9%. Poslovi održavanja javne rasvjete i dimnjačarski poslovi povjereni su na temelju odluke poglavarstva umjesto općinskog vijeća. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije planiran opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Općina je donijela programe javnih potreba u socijalnoj skrbi, športu i kulturi te sastavila izvješće o izvršenju programa. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave.

Izvješće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 1. srpnja 2009.

OPĆINA SIRAČ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sirač (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Poslovi na održavanju komunalne infrastrukture obavljeni su u vrijednosti 913.060,02 kn (održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javne rasvjete, zimska služba, odvodnja atmosferskih voda, sanacija odlagališta otpada, održavanje zelenih površina). Za naprijed navedene poslove održavanja komunalne infrastrukture iz računa i druge dokumentacije u većini slučajeva nije vidljivo tko je, kada i u kojim količinama poslove preuzeo, te nema kontrole izvedenih poslova. Općinsko vijeće je u rujnu 2008. donijelo odluku kojom su utvrđeni poslovi koji se povjeravaju Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine, vlastitom pogonu (osnovan u 2001.), na temelju ugovora, te na temelju koncesije. Vlastiti pogon nije za rad komunalnih strojeva ispostavljao radne naloge i nema dokumentacije iz koje bi bili vidljivi obavljeni poslovi, analitičke evidencije za poslovanje vlastitog pogona nisu ustrojene. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2008. nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Općina je tijekom 2008. putem kapitalnih pomoći Komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju komunalne infrastrukture prenijela sredstva u iznosu 1.039.770,50 kn ili 10,3% ukupno izvršenih rashoda. U razdoblju od 2005. do 2008. preneseno je ukupno 2.531.527,25 kn. Za prijenose Komunalnom društvu u iznosu 2.415.971,70 kn prethodno nisu uređeni imovinsko – pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama Komunalnog društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	14.256.350,00	8.096.446,00	56,8
2.	Rashodi i izdaci	14.256.350,00	10.094.885,00	70,8
3.	Manjak prihoda	0,00	1.998.439,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			24.709.508,00
5.	Financijska imovina			2.087.017,00
6.	Obveze			3.688.186,00
7.	Broj zaposlenika			11

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 3.578.464,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 7.215.008,00 kn, opreme u iznosu 908.964,00 kn, građevinskih objekata i opreme u pripremi u iznosu 12.892.630,00 kn, te druge imovine u iznosu 114.442,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 134.200,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 864,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.245.300,00 kn, te potraživanja u iznosu 706.653,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 349.553,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 207.647,00 kn i druga potraživanja 149.453,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.990.698,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 942.501,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 754.987,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi i rashodi evidentirani su na računima propisanim računskim planom za proračun.
2. Predstavničko tijelo donijelo je odluku o komunalnim djelatnostima i načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti.
3. Odluka o komunalnoj naknadi i rješenja o obvezi plaćanja komunalne naknade usklađena su s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
4. Prihod od privremenog korištenja državnog poljoprivrednog zemljišta uplaćuje se na propisani račun.
5. Donesen je komunalni program koji sadrži program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program održavanja komunalne infrastrukture.
6. Roba, usluge i radovi su nabavljani u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Poslovi komunalnog redara nisu obavljani.
2. Vlastiti pogon Općine, kao uprava groblja, ne vodi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.
3. Neki komunalni poslovi manje pojedinačne vrijednosti nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
4. Analitičke evidencije poslovanja vlastitog pogona Općine nisu ustrojene.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici za 2008. planirani su u iznosu 14.256.350,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.096.445,54 kn, što je za 6.159.904,46 kn ili 43,2% manje od plana. Prihodi od pomoći ostvareni su manje od plana za 5.653.730,35 kn ili 58,91%.

Prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 23.947,89 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donesen je 2002. Programom je obuhvaćeno zemljište površine 914,96 ha, od čega je za prodaju predviđeno 641,50 ha, povrat vlasnicima 61,80 ha, koncesiju 171,66 ha i drugo 40,00 ha. Koncem 2008. u zakupu je 117,57 ha, prodano je 31,01 ha, a u tijeku je postupak prodaje zemljišta površine 3,17 ha. Općina nema evidenciju o preostalom poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja (766,38 ha) iz koje bi bili vidljivi podaci o poljoprivrednom zemljištu koje nije obrađeno u prethodnom vegetativnom periodu, a raspoloživo je za davanje u zakup, te drugi podaci. Odredbom članka 10.a Zakona o poljoprivrednom zemljištu utvrđeno je da se obradivo poljoprivredno zemljište u privatnom i državnom vlasništvu koje nije obrađeno u prethodnom vegetativnom periodu može dati u zakup fizičkoj ili pravnoj osobi najduže na rok od tri godine, uz naknadu zakupnine vlasniku zemljišta, uz odluku predstavničkog tijela. Odluka i natječaj se objavljuje na oglasnoj ploči.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje evidencije o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države iz koje bi bili vidljivi podaci o poljoprivrednom zemljištu koje nije obrađeno u prethodnom vegetativnom periodu i drugi podaci.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 14.256.350,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.094.884,49 kn, što je za 4.161.465,51 kn ili 29,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 1.998.438,95 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 651.933,89 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.650.372,84 kn ili 32,7% ostvarenih prihoda i primitaka za 2008. Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su manje od plana za 2.771.806,51 kn ili 50,3%.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 913.060,02 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 678.872,89 kn, održavanje javne rasvjete 72.872,16 kn, zimska služba 86.296,70 kn, odvodnja atmosferskih voda 44.781,15 kn, sanacija odlagališta otpada 16.123,68 kn, održavanje zelenih površina 14.113,44 kn).

Za naprijed navedene poslove održavanja komunalne infrastrukture iz računa i druge dokumentacije u većini slučajeva nije vidljivo tko je, kada i u kojim količinama poslove preuzeo, te nema kontrole izvedenih poslova, što nije u skladu s odredbom članka 55. Zakona o proračunu. Općinsko vijeće je u rujnu 2008. donijelo odluku prema kojoj se poslovi održavanja komunalne infrastrukture organiziraju na način da se Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Općine je 8,0%) povjeravaju poslovi odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te odlaganje komunalnog otpada, vlastitom pogonu za obavljanje komunalnih djelatnosti povjeravaju se poslovi čišćenja javnih površina, održavanje javnih površina i održavanje groblja, na temelju ugovora povjeravaju se poslovi održavanja javne rasvjete, skupljanje i odvoz sekundarnih sirovina, zimska službe te održavanje nerazvrstanih cesta, dok se na temelju koncesije mogu dati prijevoz putnika u javnom prometu, prijevoz pokojnika i dimnjačarski poslovi. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2008. nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalno društvo je obavilo poslove odvodnje otpadnih i atmosferskih voda te sanacije odlagališta otpada u vrijednosti 60.904,83 kn. Općina nije utvrdila uvjete i način povjeravanja poslova Komunalnom društvu te nisu utvrđena međusobna prava i obveze.

Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta obavljeni su u vrijednosti 678.872,89 kn. Od toga su poslove u vrijednosti 549.208,21 kn obavili dobavljači odabrani nakon provedenog natječaja i odluke općinskog vijeća. Preostale poslove održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 129.664,68 kn (nabava kamena, betona i betonskih cijevi) manjih pojedinačnih vrijednosti obavili su razni dobavljači odabrani izravnim ugovaranjem, bez zaključenog ugovora i odluke općinskog vijeća o odabiru dobavljača.

Općina je u 2001. osnovala vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti u kojemu je pet zaposlenih. Vlastiti pogon nije ispostavljaio radne naloge za rad komunalnih strojeva kada je obavljao komunalne poslove za Općinu, te nema dokumentacije iz koje bi bili vidljivi obavljeni poslovi. Analitičke evidencije za poslovanje vlastitog pogona nisu ustrojene, što nije u skladu s odredbom članka 8. Odluke o osnivanju vlastitog pogona. Poslovi upravljanja grobljima povjereni su vlastitom pogonu. Grobni očevidnik i registar umrlih osoba nisu vođeni. Odredbom članka 16. Zakona o grobljima propisano je da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 1.039.770,50 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 10,3%. Odnose se na prijenose sredstava Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za nastavak izgradnje kanalizacijskog sustava u iznosu 574.900,93 kn, izgradnju vodovoda i plinovoda u iznosu 115.555,55 kn i rekonstrukciju plinovoda u iznosu 349.314,02 kn. Djelatnost Komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, opskrbe plinom, opskrbe toplinskom energijom, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija, usluge građenja, obavljanje pogrebnih poslova i dimnjačarskih poslova, te usluge projektiranja i nadzora nad gradnjom, cestovni prijevoz robe, kupnje i prodaje robe i obavljanje vanjsko-trgovinskog prometa. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008.

Prema navedenom programu izvori financiranja su prihodi od pomoći ministarstava, fondova i drugih pravnih osoba, te prihodi iz proračuna Općine (nije navedena vrsta proračunskih prihoda Općine). Sredstva su prenesena na temelju ugovora koji su zaključeni za svaki planirani objekt, zahtjeva Komunalnog društva te obračunskih situacija i računa o izvedenim radovima. Prema ugovorima, Komunalno društvo je nositelj radova na izgradnji kanalizacijskog sustava koji provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, dok druge radove izvodi u vlastitoj režiji, a po završetku radova postaje vlasnik odnosno posjednik izgrađenih objekata. Općina je na temelju ugovora prenosila sredstva Komunalnom društvu i prethodnih godina. U razdoblju od 2005. do 2007. preneseno je 1.491.756,75 kn (za izgradnju kanalizacijskog sustava) te ukupno prenesena sredstva Komunalnom društvu u razdoblju od 2005. do 2008. iznose 2.531.527,25 kn. Ugovorima o izgradnji vodovoda i plinovoda ugovoreno je da će Općina povećati svoj suvlasnički udio u Komunalnom društvu, razmjerno ukupnoj vrijednosti izgrađenog objekta (vrijednost izgrađenih objekata iznosi 115.555,55 kn), a za druge prijenose Komunalnom društvu u iznosu 2.415.971,70 kn, Općina nije s Komunalnim društvom uredila imovinsko – pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Komunalnog društva te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Trgovačkom društvu u vlasništvu Županije putem pomoći doznačena su sredstva u iznosu 124.249,97 kn za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Općine. Županija je u 2007. osnovala trgovačko društvo registrirano, među ostalim, za opskrbu pitkom vodom, te građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem, te je predložila da sve jedinice lokalne samouprave na području Županije ovlaste navedeno trgovačko društvo da vodi sve poslove oko projektiranja i gradnje vodoopskrbnog sustava na području Županije. Stoga je poglavarstvo Općine u travnju 2007. dalo ovlaštenje u skladu s prijedlogom Županije. Trgovačko društvo Županije je provelo javne natječaje za izradu projektne dokumentacije i u listopadu 2007. zaključilo ugovor za vodoopskrbno područje Grubišno Polje i Daruvar dužine 96,05 km, u vrijednosti 3.220.800,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), a odnosi se na područje Općine i druge četiri lokalne jedinice. Rok ispunjenja ugovora je konac lipnja 2009., a dinamika izrade dokumentacije po godinama nije ugovorena. Iz ugovora, odnosno projektnog zadatka koji je u prilogu ugovoru vidljiva je dužina cjevovoda za Općinu (12,1 km) i druge lokalne jedinice za koji treba izraditi projektnu dokumentaciju, a nije vidljiva vrijednost projektne dokumentacije koja se odnosi na Općinu, te nisu utvrđeni izvori financiranja i imovinsko pravni odnosi. U 2007. Općina je za iste namjene doznačila trgovačkom društvu 145.515,00 kn, što ukupno iznosi 269.764,97 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2009.) Općina nije zaprimila obračunske situacije dobavljača te je tijekom obavljanja revizije u poslovnim knjigama za 2009. evidentirala potraživanja od trgovačkog društva Županije u iznosu 269.764,97 kn.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture na temelju odluke općinskog vijeća, kontrolu izvedenih radova, te programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja kako bi bila omogućena kontrola izvršenja programa, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je voditi grobne očevidnike i registre umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te ustrojiti analitičke evidencije o poslovanju vlastitog pogona u skladu s općim aktima Općine. Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio utvrditi dinamiku izrade i vrijednost projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod koja se odnosi na Općinu.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je manjak prihoda ostvaren zbog izgradnje i rekonstrukcije Radićeve ulice za koju su zatražena sredstva od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva. Navodi da će za rad vlastitog pogona ustrojiti analitičke evidencije, da će za radne strojeve i vozila ustrojiti evidenciju radnih naloga, da će voditi grobne očevidnike, te da će za održavanje nerazvrstanih cesta donijeti planove održavanja, potrošnje materijala i sastavljati zapisnike o preuzimanju. U vezi nabave kamenog materijala navodi da javni natječaj nije proveden jer su zbog troškova prijevoza nabavljali kamen iz kamenoloma koji se nalazi na području Općine.**

Općina se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. U sastavu Općine je devet naselja s ukupno 2 490 stanovnika, a prostire se na površini 144,91 km². Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je 11 zaposlenih. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.096.446,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.094.885,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu 1.998.439,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 651.934,00 kn, te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.650.373,00 kn i čini 32,7% ostvarenih prihoda i primitaka za 2008. Kratkoročne obveze koncem 2008. iznose 2.933.198,75 kn što čini 36,2% ostvarenih prihoda. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. U ukupno ostvarenim приходima vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 3.391.433,65 kn koji čine 41,9% te prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.385.946,07 kn koji čine 41,8% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.054.903,57 kn i čine 25,4% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi utrošeni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 387.999,09 kn, a vrijednosno najznačajnije potraživanje je potraživanje za predujam dan društvu za distribuciju električne energije u iznosu 139.052,96 kn za priključak pročistača na električnu mrežu. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, te nije davala jamstva. Općina se zadužila u 2001. kod pravne osobe, za nabavu kamena za održavanje cesta, a stanje zajma koncem 2008. iznosi 754.987,19 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 3.421.253,97 kn i čine 33,9% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 2.735.607,49 kn i čine 27,1% ukupno izvršenih rashoda. Poslovi na održavanju komunalne infrastrukture obavljani su u vrijednosti 913.060,02 kn. Za navedene poslove iz računa i druge dokumentacije u većini slučajeva nije vidljivo tko je, kada i u kojim količinama poslove preuzeo, te nema kontrole izvedenih poslova.

Općinsko vijeće je u 2001. osnovalo vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti, a analitičke evidencije o poslovanju vlastitog pogona nisu ustrojene. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2008. nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Općina je Komunalnom društvu u suvlasništvu prenijela sredstva u iznosu 1.039.770,50 kn koja čine 10,3% ukupno izvršenih rashoda za izgradnju komunalne infrastrukture, a za izgradnju kanalizacijskog sustava prethodno nije uredila imovinsko-pravne odnose. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama Komunalnog društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 22. travnja 2009.

OPĆINA ŠANDROVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Šandrovac (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Rashodi za limarske radove na bazenu u iznosu 63.404,00 kn te odvjetničke usluge u iznosu 29.280,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo kada su i u kojem obimu usluge obavljene. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost zemljišta i građevinskih objekata koji su pripali Općini po sporazumima o podjeli imovine sa susjednim općinama i nije iskazana vrijednost groblja. Općina nije utvrdila vrijednost navedene imovine. U poslovnim knjigama za 2008. umjesto za 2007. evidentirani su rashodi za izradu projektne dokumentacije za magistralni cjevovod u iznosu 24.400,00 kn koji su nastali u 2007., a nisu evidentirani rashodi za izgradnju parkirališta koji su nastali u 2008. u iznosu 168.614,00 kn. Stoga su rashodi i obveze manje evidentirani za 144.214,00 kn.
 - Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.464.755,00 kn. Od toga, sredstva u iznosu 518.486,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće potrebe proračuna. Odnose se naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina.
 - Na koncesiju su dane komunalne djelatnosti prijevoz putnika u javnom prometu i dimnjačarski poslovi na temelju provedenih natječaja, zaključenih ugovora i odluka općinskog vijeća, a uvjeti i mjerila za provedu natječaja za davanje koncesije nisu utvrđeni. Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Općina je tijekom 2008. Komunalnom društvu u svom vlasništvu prenijela sredstva za rekonstrukciju i dogradnju doma za stare i nemoćne osobe u iznosu 587.169,00 kn ili 15,8% ukupno izvršenih rashoda. Općina je u 2005. kupila nekretnine (jednokatnu kuću i zemljište) za potrebe osnivanja doma za 132.588,00 kn, koje je u veljači 2006. prenijela u vlasništvo Komunalnom društvu bez naknade. Tijekom 2007. i 2008. Komunalnom društvu doznačena su sredstva za rekonstrukciju i dogradnju doma u iznosu 831.661,00 kn. S Komunalnim društvom Općina nije zaključila ugovor kojim bi utvrdila prava i obveze s osnove uloženi sredstava.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	4.672.270,00	4.248.036,00	90,9
2.	Rashodi i izdaci	4.672.270,00	3.715.845,00	79,5
3.	Višak prihoda	0,00	532.191,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			15.411.995,00
5.	Financijska imovina			931.220,00
6.	Obveze			250.458,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.362.039,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 13.805.231,00 kn, te opreme u iznosu 244.725,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 287.735,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 623.416,00 kn i druga potraživanja u iznosu 20.069,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 103.258,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 147.200,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. S korisnikom općinskoga stana zaključen je ugovor o korištenju stana.
2. Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa.
3. Komunalno redarstvo je ustrojeno.
4. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donesen je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je usuglašen s proračunom.
5. Nabava roba, usluga i radova provedena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U nekim slučajevima unos podataka u poslovne knjige nije obavljen na temelju uredne dokumentacije.
2. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost zemljišta i građevinskih objekata koji su pripali Općini po sporazumima sa susjednim općinama o podjeli imovine i nije iskazana vrijednost groblja.
3. Odluka o komunalnom redu nije donesena.
4. Općina nije s komunalnim društvom zaključila ugovor o utvrđivanju međusobnih prava i obveza u obavljanju komunalnih djelatnosti.
5. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja.
6. Troškovnici potrebnog materijala koji je nabavljala Općina nisu sastavljeni.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. U srpnju 2007. načelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen. Prema odredbi članka 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, uz suglasnost čelnika korisnika proračuna, u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog zakona, donijet će plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s navedenim zakonom i drugim provedbenim propisima.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.***

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Neki rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava. Odnose se na rashode za limarske radove na bazenu u iznosu 63.404,00 kn te odvjetničke usluge u iznosu 29.280,00 kn. Iz dokumentacije nije vidljivo kada su i u kojem obimu usluge obavljene. Prema odredbi članka 55. Zakona o proračunu, svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost zemljišta i građevinskih objekata koji su pripali Općini po sporazumima o podjeli imovine sa susjednim općinama i nije iskazana vrijednost groblja. Općina nije utvrdila vrijednost navedene imovine. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Pojedini rashodi te pripadajuće obveze nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja. U poslovnim knjigama za 2008. umjesto za 2007. evidentirani su rashodi za izradu projektne dokumentacije za magistralni cjevovod u iznosu 24.400,00 kn koji su nastali u 2007., a nisu evidentirani rashodi za izgradnju parkirališta koji su nastali u 2008. u iznosu 168.614,00 kn. Stoga su rashodi i obveze manje evidentirani za 144.214,00 kn. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju uredne knjigovodstvene isprave u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu Općine, te priznavati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da je u knjizi imovine evidentirala imovinu koja pripada Općini po sporazumima o podjeli imovine zaključenim sa susjednim općinama, te da će navedenoj imovini utvrditi vrijednost. Navodi da na računima za odvjetničke usluge nisu navedeni radovi i usluge koje su obavljene jer su usluge ugovorene paušalno, a ubuduće će zatražiti da se na računima navede kada su i u kojem obimu usluge obavljene. Navodi da su smatrali da su rashodi za limarske radove na bazenu izvršeni na temelju uredne dokumentacije jer je izvoditelj radova uz račun priložio specifikaciju materijala i predračun svog dobavljača materijala koji je naslovljen na izvoditelja radova iz kojeg su vidljive jedinične cijene materijala. Nadalje, navodi da rashodi za izradu projektne dokumentacije za magistralni cjevovod i rashodi za izgradnju parkirališta te pripadajuće obveze nisu evidentirani na temelju nastanka događaja jer je dokumentacija zaprimljena nakon obračunskog razdoblja (krajem veljače) te su evidentirani u narednom razdoblju, a ubuduće će nastojati od dobavljača ishoditi dokumentaciju u izvještajnom razdoblju.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 4.672.270,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.248.037,00 kn, što je za 424.233,00 kn ili 9,1% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.464.755,00 kn i čine 81,6% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga, za propisane namjene utrošeno je 2.660.463,00 kn, a koncem godine na žiro računu proračuna nalaze se namjenska sredstva u iznosu 285.806,00 kn. Preostala sredstva u iznosu 518.486,00 kn što se odnose na naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće potrebe proračuna. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. stavak 4. Zakona o rudarstvu prema kojoj naknada za eksploataciju mineralnih sirovina je prihod Republike Hrvatske, a ustupa se općini ili gradu, odnosno Gradu Zagrebu na području kojih se vrši eksploatacija i koristi se za gospodarski razvoj te zaštitu okoliša i prirode, ako posebnim zakonom nije drukčije određeno.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora i mjesnih domova ostvareni su u iznosu 59.346,00 kn. Poslovni prostori (četiri) dani su u zakup ranijih godina na temelju javnih natječajâ u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnih prostora. Od toga, s jednim zakupcem je u 2003. zaključen Ugovor o zakupu poslovnog prostora površine 28,98 m² uz mjesečnu zakupninu u iznosu 500,00 kn, na rok od deset godina počevši od 1. listopada 2002. Prema ugovoru, Općina je na ime zakupnine priznala ulaganja zakupnika u iznosu 27.010,00 kn (što je 54 mjesečne zakupnine), te je od svibnja 2007. trebala obračunavati zakupninu. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2009.) zakupnina nije obračunavana. Nadalje, Komunalnom društvu u vlasništvu Općine dan je na korištenje poslovni prostor (jedna prostorija) u zgradi Općine bez odluke općinskog vijeća i zaključenog ugovora o korištenju poslovnog prostora kojim bi se utvrdile prava i obveze. Komunalno društvo za korištenje poslovnog prostora ne plaća zakupninu i režijske troškove.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 30.031,86 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donesen je u 2002., uz suglasnost nadležnog ministarstva. Prema programu, od ukupno 181,06 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, za povrat prijašnjim vlasnicima je predviđeno 24,14 ha, prodaju 131,45 ha, koncesiju 16,0 ha, a za druge namjene 9,47 ha. Tijekom 2008. u zakupu je bilo 104,29 ha. Od toga, na temelju ugovora koje je ranijih godina zaključila Županija 18,77 ha, Općina je ranijih godina dala u zakup 39,02 ha na tri godine uz suglasnost nadležnog ministarstva, a na jednogodišnje korištenje dano je 46,50 ha na temelju nalogâ nadležnog ministarstva. Općina nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja, te o stanju obradivosti navedenoga zemljišta i drugi podaci.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina za namjene propisane odredbama Zakona o rudarstvu. Naložio je obračunavanje zakupnine u skladu s odredbama ugovora o zakupu poslovnog prostora i zaključivanje ugovora o zakupu poslovnog prostora s Komunalnim društvom kojim bi se utvrdile prava i obveze korištenja.

Naložio je ustrojavanje evidencije iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja, te stanju obradivosti poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i drugi podaci.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da velik dio prihoda ima propisanu namjenu te je Općina donijela odluku o trošenju namjenskih prihoda za redovno poslovanje kako bi nesmetano funkcionirala.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 4.672.270,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.715.845,00 kn, što je za 956.425,00 kn ili 20,5% manje od plana. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su manje od plana za 763.139,00 kn ili 37,5%. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 532.191,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 415.091,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 117.100,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 371.694,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 177.611,00 kn, održavanje javnih površina 176.611,00 kn i održavanje javne rasvjete 17.472,00 kn). Općinsko vijeće je u 2007. donijelo odluku kojom su utvrđene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora (održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete), na temelju koncesije (prijevoz putnika u javnom prometu i dimnjačarski poslovi), te komunalne djelatnosti koje se povjeravaju Komunalnom društvu u vlasništvu Općine (održavanja groblja i drugih javnih površina, odvodnje atmosferskih voda, skupljanje i odlaganje komunalnog otpada, tržnice na malo i prijevoz pokojnika). Ugovor kojim bi se utvrdili uvjeti i način obavljanja komunalnih djelatnosti s Komunalnim društvom nije zaključen. Koncesije su dane na temelju provedenih natječaja, zaključenih ugovora i odluka općinskog vijeća. Uvjeti i mjerila za provedu natječaja za davanje koncesije nisu utvrđeni. Prema odredbi članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo odlukom određuje komunalne djelatnosti čije se pravo obavljanja može steći koncesijom, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije.

Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2008., kojim su planirani poslovi održavanja komunalne infrastrukture u vrijednosti 564.000,00 kn (održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete, odvodnja atmosferskih voda, te potrošnja električne energije javne rasvjete). Programom je utvrđen opis poslova održavanja i izvori financiranja, a ne sadrži opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, među ostalim, i opseg poslova održavanja.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 587.169,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 15,8%. Odnose se na prijenose sredstava Komunalnom društvu u vlasništvu Općine za rekonstrukciju i dogradnju doma za stare i nemoćne osobe.

Djelatnost Komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, te održavanje groblja. Također je ovlašteno obavljati poslove građenja, projektiranja i nadzora nad gradnjom, izgradnje distribucijskih, vodovodnih, plinskih i kanalizacijskih mreža, izvođenje priključaka vodovoda i kanalizacije, te druge poslove utvrđene izjavom o osnivanju. Rekonstrukcija i dogradnja navedenog doma planirana je proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. Prema programu izvori financiranja su proračunski prihodi. Vrsta proračunskih prihoda nije navedena. U 2005. Općina je kupila nekretnine (jednokatnu kuću i zemljište) za potrebe osnivanja doma za starije i nemoćne osobe za 132.588,00 kn, koje je u veljači 2006. prenijela u vlasništvo Komunalnom društvu bez naknade. Županijsko poglavarstvo je u 2007. Komunalnom društvu dalo suglasnost za osnivanje ustanove za pomoć, skrb i smještaj starih i nemoćnih osoba kapaciteta do 60 korisnika. Tijekom 2007. Komunalnom društvu doznačena su sredstva za rekonstrukciju i dogradnju doma u iznosu 55.952,00 kn, a tijekom 2008. u iznosu 587.169,00 kn, što ukupno iznosi 643.120,75 kn. Sredstva su prenesena na temelju pisanih i usmenih zahtjeva. Komunalno društvo dostavilo je izvješće i dokumentaciju o utrošku sredstava. Općina s Komunalnim društvom nije zaključila ugovor o zajedničkom ulaganju i nije utvrđen status doznačenih sredstava. U poslovnim knjigama Općine navedena imovina je evidentirana. S obzirom da se rekonstrukcija i dogradnja doma za starije i nemoćne osobe financira iz proračunskih sredstava, Državni ured za reviziju je predložio zaključivanje ugovora kojim bi se utvrdila prava i obveze s osnove uloženi sredstava (iznos i način financiranja, postupci javne nabave, odnosi u pogledu raspolaganja odnosno vlasništva nad imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima i drugo). Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje uvjeta i mjerila za davanje koncesije te donošenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja jer nije moguće unaprijed utvrditi što će se na kojem dijelu komunalne infrastrukture raditi. Navodi da će izmjenama i dopunama odluke o koncesijama utvrditi uvjete i mjerila za davanje koncesije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te da će urediti imovinsko-pravne odnose nad projektnom dokumentacijom za izgradnju vodovoda i s Komunalnim društvom zaključiti ugovor o zajedničkom ulaganju u kojem će navesti već primijenjeni status doznačenih sredstava.**

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su četiri zaposlenika. U sastavu Općine je sedam naselja s ukupno 2 095 stanovnika, a prostire se na površini 62 km². Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.248.037,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.715.845,00 kn. Višak prihoda nad rashodima iznosi 532.191,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda u iznosu 415.091,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 117.100,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.733.062,00 kn ili 40,8% i od pomoći u iznosu 982.014,00 kn ili 23,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.464.755,00 kn i čine 81,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Od toga, sredstva u iznosu 518.486,00 kn što se odnose na naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće potrebe proračuna. Dospjela potraživanja iznose 643.486,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su od komunalne naknade u iznosu 197.022,00 kn. Mjere naplate su poduzimane. Općina se nije zaduživala i davala jamstva. U 2008. je dana pozajmica pravnoj osobi u iznosu 35.000,00 kn i naplaćena u ugovorenom roku. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.648.946,00 kn ili 44,4% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.270.861,00 kn ili 34,2%. Na koncesiju su dane komunalne djelatnosti prijevoz putnika u javnom prometu i dimnjačarski poslovi na temelju natječaja, a uvjeti i mjerila za provedu natječaja za davanje koncesije nisu utvrđeni. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2008. nije utvrđen opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost zemljišta i građevinskih objekata koji su pripali Općini po sporazumima o podjeli imovine sa susjednim općinama i nije iskazana vrijednost groblja. Općina je Komunalnom društvu u vlasništvu Općine prenijela sredstva 587.169,00 kn koja čine 15,8% ukupno izvršenih rashoda, za rekonstrukciju i dogradnju doma za stare i nemoćne osobe, a nije zaključila ugovor kojim bi utvrdila prava i obveze s osnove uloženi sredstava. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 18. lipnja 2009.

OPĆINA ŠTEFANJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Štefanje (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Općine za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Općine.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	7.018.300,00	4.654.038,00	66,3
2.	Rashodi i izdaci	7.018.300,00	5.991.490,00	85,4
3.	Manjak prihoda	0,00	1.337.452,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			9.699.544,00
5.	Financijska imovina			1.677.158,00
6.	Obveze			851.890,00
7.	Broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 159.300,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 8.756.853,00 kn, opreme u iznosu 24.007,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 82.279,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 677.105,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.121.526,00 kn, potraživanja u iznosu 524.785,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 406.814,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 117.971,00 kn), te rashode budućeg razdoblja u iznosu 30.847,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 517.206,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 334.684,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

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

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Popis imovine obavljen je u skladu sa zakonskim propisima.
2. Prihodi su utrošeni za propisane namjene.
3. Poduzimane su propisane mjere naplate potraživanja.
4. Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrđen je opis poslova održavanja komunalne infrastrukture.
5. Roba, usluge i radovi su nabavljani u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Komunalno redarstvo nije ustrojeno.
2. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obvezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da osnovni razlog navedene nepravilnosti je nedostatak zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu odnosno nedostatak financijskih sredstava za redovno funkcioniranje lokalne uprave.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici za 2008. planirani su u iznosu 7.018.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.654.038,00 kn, što je za 2.364.262,00 kn ili 33,7% manje od plana.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 65.564,00 kn.

Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donesen je 2002. uz suglasnost nadležnog ministarstva. Programom je obuhvaćeno zemljište površine 1 560,51 ha i predviđeno je za prodaju. Poljoprivredno zemljište nije prodavano već je davano u zakup. Koncem 2008. u zakupu je 361,14 ha. Od toga, 80,60 ha na temelju ugovora koje je Županija zaključila ranijih godina, Općina je zaključila ugovore u 2005. za zakup 117,92 ha i u 2008. za zakup 140,14 ha uz suglasnost nadležnog ministarstva, a na jednogodišnje korištenje dano je 22,48 ha prema nalogu nadležnog ministarstva. Nadalje, u 2008. Općina je donijela odluku o davanju u zakup poljoprivrednog zemljišta površine 492,73 ha na koju u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2009.) očekuje suglasnost nadležnog ministarstva. Općina nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja, te o stanju obradivosti navedenoga zemljišta i drugi podaci.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje evidencije iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja, te stanju obradivosti poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i drugi podaci.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da osnovni razlog ne ustrojavanja navedene evidencije je nedostatak zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu odnosno nedostatak financijskih sredstava za redovno funkcioniranje lokalne uprave.

U sastavu Općine je devet naselja s ukupno 2 347 stanovnika, a prostire se na površini 68,88 km². Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je troje zaposlenih. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.654.038,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 5.991.490,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.337.452,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.637.618,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 300.166,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.895.036,00 kn ili 62,2% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 750.822,00 kn ili 16,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.198.614,00 kn i čine 68,7% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 2.077.112,00 kn, a na računu proračuna se nalazi 1.121.502,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 425.300,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su za komunalnu naknadu u iznosu 203.624,00 kn i općinske poreze u iznosu 131.024,33 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala te nije davala jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.686.904,00 kn ili 61,5% i materijalne rashode u iznosu 1.594.854,00 kn ili 26,6%. Poslovi na održavanju komunalne infrastrukture povjereni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je donijela program javnih potreba u društvenim djelatnostima te sastavila izvješće o izvršenju programa. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave.

Izvješće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 16. lipnja 2009.

OPĆINA VELIKA PISANICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Velika Pisanica (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Dva poslovna prostora dana su u zakup ranijih godina na temelju zaključenih ugovora i uz plaćanje zakupnine. Prije davanja poslovnih prostora u zakup nisu provedeni javni natječaji.
 - Zaposleniku uposlenom na projektu socijalnog i gospodarskog oporavka (tehnički vozač) plaća nije obračunavana i isplaćivana na temelju zaključenog ugovora o radu i odobrenog projekta, već na temelju rješenja načelnika kojim je bruto plaća s doprinosima na plaću utvrđena više za 1.625,60 kn mjesečno, odnosno 19.507,20 kn na godišnjoj razini. Navedeni zaposlenik (tehnički vozač) je do travnja 2008. bio zaposlenik trgovačkog društva u vlasništvu Općine, a nadalje je zaposlenik Općine na poslovima vezanim za projekt socijalnog i gospodarskog oporavka i u trgovačkom društvu obavlja poslove strojara na komunalnom stroju (stroj je u vlasništvu trgovačkog društva). Općina nije s trgovačkim društvom utvrdila nadoknadu troškova te druga prava i obveze vezano za rad zaposlenika Općine za potrebe trgovačkog društva. Evidencija o prisutnosti na radu nije ustrojena.
 - Trgovačko društvo u vlasništvu Općine obavilo je poslove održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih površina i odvodnje otpadnih voda u vrijednosti 132.959,34 kn. Općina nije utvrdila uvjete i način povjeravanja poslova trgovačkom društvu, te nisu utvrđena međusobna prava i obveze. Iako je odlukom općinskog vijeća utvrđeno da se usluge održavanja nerazvrstanih cesta povjeravaju trgovačkom društvu, od drugih dobavljača pribavljene su navedene usluge u vrijednosti 59.312,50 kn, a općinsko vijeće nije donijelo odluku o odabiru dobavljača. Iz računa i druge dokumentacije u gotovo svim slučajevima nije vidljivo tko je, kada i u kojim količinama usluge preuzeo, te nema kontrole izvedenih radova. Usluge prijevoza kamena povjerene su pravnoj osobi u vrijednosti 68.124,80 kn bez odluke općinskog vijeća, a na koncesiju su dani dimnjačarski poslovi i prijevoz putnika u javnom prometu prema odluci općinskog poglavarstva umjesto općinskog vijeća. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	7.758.002,00	5.199.499,00	67,0
2.	Rashodi i izdaci	7.758.002,00	4.993.930,00	64,4
3.	Višak prihoda	0,00	205.569,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			13.145.157,00
5.	Financijska imovina			3.588.853,00
6.	Obveze			2.660.347,00
7.	Broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.465.695,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 6.791.499,00 kn, opreme u iznosu 348.302,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 16.254,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 397.785,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 4.125.622,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.738.106,00 kn, dane zajmove u iznosu 104.066,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 600.000,00 kn, potraživanja u iznosu 1.074.104,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 233.797,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 588.614,00 kn i druga potraživanja 251.693,00 kn), te rashode budućeg razdoblja u iznosu 72.577,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 91.326,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.052.187,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 1.516.834,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Za zaduživanje je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske.
2. Odluka o naknadi za održavanje groblja je usklađena sa zakonskim propisima.

3. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži izvore financiranja.
4. Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži izvore financiranja.
5. Poduzimane su mjere naplate potraživanja.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Poslovni prostori nisu davani u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora.
2. Pojedine komunalne djelatnosti nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja.
4. Za neke radove nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbom članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, da će naznačiti sve aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno uspostaviti i razviti sustav unutarnjih financijskih kontrola, te će imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici za 2008. planirani su u iznosu 7.758.002,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.199.498,98 kn, što je za 2.558.503,02 kn ili 33,0% manje od plana.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 22.247,21 kn. Općina je program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donijela u 2002., a izmjene u 2005. uz suglasnost nadležnog ministarstva. Prema programu i izmjenama programa, od ukupno 503,26 ha poljoprivrednog zemljišta za prodaju je predviđeno 445,44 ha, povrat vlasnicima 24,21 ha, koncesiju 19,09 ha i druge namjene 14,52 ha. Do konca 2008. nije bilo raspolaganja poljoprivrednim zemljištem po navedenom programu. Koncem 2008. u zakupu je 64,58 ha na temelju ugovora koje je ranijih godina zaključila Županija s fizičkim osobama te na temelju potvrda izdanih u 2008. na jednu sjetvenu sezonu u skladu s naputkom nadležnog ministarstva. Općina nema evidenciju o preostalom poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja (438,68 ha) iz koje bi bili vidljivi podaci o poljoprivrednom zemljištu koje nije obrađeno u prethodnom vegetativnom periodu, a raspoloživo je za davanje u zakup, te drugi podaci. Odredbom članka 10.a Zakona o poljoprivrednom zemljištu utvrđeno je da se obradivo poljoprivredno zemljište u privatnom i državnom vlasništvu koje nije obrađeno u prethodnom vegetativnom periodu može dati u zakup fizičkoj ili pravnoj osobi najduže na rok od tri godine, uz naknadu zakupnine vlasniku zemljišta, uz odluku predstavničkog tijela. Odluka i natječaj se objavljuje na oglasnoj ploči.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 8.262,00 kn. Odnose se na prihode od dva poslovna prostora dana u zakup ranijih godina (u 2001. i 2003.) na temelju zaključenih ugovora i uz plaćanje zakupnine (poštanskom uredu i ugovornoj stomatološkoj ordinaciji). Prije davanja poslovnih prostora u zakup nisu provedeni javni natječaji. Odredbom članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora i odlukom Općine o uvjetima i postupku davanja u zakup poslovnih prostora, među ostalim, utvrđeno je da se poslovni prostor u zakup daje putem javnog natječaja. Prema odredbi članka 6.a Zakona, zakupodavac može sadašnjem zakupniku koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor zaključen, ponuditi zaključivanje novog ugovora o zakupu. Ako sadašnji zakupnik ne prihvati ponudu u roku od 30 dana, zakupodavac će raspisati javni natječaj u kojem će početni iznos zakupnine biti onaj koji je ponuđen zakupniku, a prvenstveno pravo imaju osobe iz Zakona o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje evidencije o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države iz koje bi bili vidljivi podaci o poljoprivrednom zemljištu koje nije obrađeno u prethodnom vegetativnom periodu i drugi podaci, te postupanje prema programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države. Naložio je davanje u zakup poslovnih prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora i u skladu s odlukom Općine o uvjetima i postupku davanja u zakup poslovnih prostora.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će ustrojiti evidenciju o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države iz koje će biti vidljivi podaci o poljoprivrednom zemljištu koje nije obrađeno u prethodnom vegetativnom periodu.*

Navodi da će provesti natječaj za prodaju navedenog poljoprivrednog zemljišta nakon što dobije pravomoćno rješenje o komasaciji koja je u tijeku u k.o. Bačkovica, te u zemljišnim knjigama evidentira nove čestice. Vezano za davanje u zakup poslovnih prostora navodi da će postupiti u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Navodi da je poštanskom uredu dan u zakup poslovni prostor u 2002. na deset godina bez provedenog natječaja jer je bilo najavljeno zatvaranje poštanskog ureda, a na području Općine nema drugih pravnih osoba koje obavljaju platni promet, te je Općina zbog potreba mještana prihvatila prijedlog ugovora o zakupu poštanskog ureda.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 7.758.002,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.993.930,06 kn, što je za 2.764.071,94 kn ili 35,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 205.568,92 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 576.827,62 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 782.396,54 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 581.543,68 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 468.871,38 kn, doprinose na plaće u iznosu 80.645,85 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 32.026,45 kn. Općina koncem 2008. ima sedam zaposlenika. Dvoje zaposlenika je od travnja 2008. zaposleno na dvije godine, prema projektu socijalnog i gospodarskog oporavka, a troškovi zaposlenika (bruto plaća i doprinosi na plaću) utvrđeni su ugovorom o radu koji je u skladu s darovnim ugovorom zaključenim između Općine i Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka. Jednom od zaposlenika uposlenom na navedenom projektu (tehnički vozač), plaća nije obračunavana i isplaćivana na temelju zaključenog ugovora o radu, već na temelju rješenja načelnika kojim je bruto plaća utvrđena više za 1.387,03 kn bruto što s doprinosima na plaću u iznosu 238,57 kn iznosi 1.625,60 kn mjesečno, odnosno 19.507,20 kn na godišnjoj razini. Navedena sredstva isplaćena su na teret sredstava Općine. Aktima Općine nije sistematizirano radno mjesto tehnički vozač. Zaposlenik, tehnički vozač, je do travnja 2008. bio zaposlenik trgovačkog društva u vlasništvu Općine na poslovima KV strojara i vozača. Nadalje je zaposlenik Općine na poslovima vezanim za projekt socijalnog i gospodarskog oporavka i u trgovačkom društvu obavlja poslove strojara na komunalnom stroju (stroj je u vlasništvu trgovačkog društva). Općina nije s trgovačkim društvom utvrdila nadoknadu troškova te druga prava i obveze vezano za rad zaposlenika Općine za potrebe trgovačkog društva. Evidencija o prisutnosti na radu za zaposlenike Općine nije ustrojena.

U 2008. troškovi telefonskih usluga iznose 97.288,53 kn. Od toga se 37.693,34 kn odnosi na potrošnju telefona jednog zaposlenika te je Općina evidentirala potraživanje od zaposlenika u navedenom iznosu. Sa zaposlenikom je u studenom 2008. zaključen sporazum kojim se zaposlenik obvezao namiriti nastale troškove u tri obroka, odnosno do konca siječnja 2009. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2009.) nije primljen niti jedan ugovoreni obrok. Načelnik Općine je u siječnju 2009. prijavio zaposlenika Službeničkom sudu u Bjelovaru. Općina je u poslovnim knjigama za 2008. umanjila rashode za telefonske usluge za 37.693,34 kn. S obzirom da su svi telefonski troškovi plaćeni nije trebalo umanjiti rashode za navedeni iznos. Nakon umanjenja rashodi za telefonske usluge iznose 59.595,19 kn, od čega se na Internet odnosi 25.770,51 kn, a na druge telefonske usluge 33.824,68 kn.

Osim fiksnih telefonskih linija, Općina ima četiri mobilna telefonska uređaja na pretplatu. Općina nije donijela odluku o uvjetima korištenja službenih mobilnih telefona. Iz navedenog je razvidno da se tijekom godine nije u potpunosti i pravodobno obavljala kontrola knjigovodstvenih isprava, a uspostavljanjem financijskog upravljanja i kontrola mogle su se spriječiti nepravilnosti u korištenju proračunskih sredstava za ove namjene.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 273.530,55 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 194.317,13 kn, održavanje javnih površina u iznosu 61.184,46 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 13.133,91 kn, te odvodnju otpadnih voda u iznosu 4.895,05 kn). Općinsko vijeće je u 2006. donijelo odluku o načinu povjeravanja komunalnih poslova. Odlukom je utvrđeno da se trgovačkom društvu u vlasništvu Općine povjeravaju poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih površina i odvodnja otpadnih voda, da se na temelju ugovora povjeravaju poslovi održavanja javne rasvjete i usluge prijevoza rasutih tereta, a na koncesiju se mogu dati prijevoz putnika u javnom prometu i dimnjačarski poslovi.

Iako je navedenom odlukom utvrđeno povjeravanje usluga održavanja nerazvrstanih cesta trgovačkom društvu, Općina je od drugih dobavljača pribavila navedene usluge u vrijednosti 59.312,50 kn bez odluke općinskog vijeća o odabiru dobavljača. Trgovačko društvo obavilo je poslove održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih površina i odvodnje otpadnih voda u vrijednosti 132.959,34 kn. Općina nije utvrdila uvjete i način povjeravanja poslova trgovačkom društvu, te nisu utvrđena međusobna prava i obveze. Iz računa i druge dokumentacije u gotovo svim slučajevima nije vidljivo tko je, kada i u kojim količinama usluge preuzeo, te nema kontrole izvedenih radova, što nije u skladu s odredbom članka 55. Zakona o proračunu.

Usluge prijevoza kamena povjerene su pravnoj osobi u vrijednosti 68.124,80 kn izravnim ugovaranjem, odnosno bez odluke općinskog vijeća. Usluge održavanja javne rasvjete povjerene su u 2007. pravnoj osobi na četiri godine na temelju odluke općinskog poglavarstva umjesto općinskog vijeća. U 2008. su na koncesiju dani dimnjačarski poslovi na četiri godine i prijevoz putnika u javnom prometu na dvije godine također na temelju odluke općinskog poglavarstva umjesto općinskog vijeća. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja te je onemogućena kontrola izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju je naložio utvrditi uvjete i način povjeravanja poslova održavanja komunalne infrastrukture trgovačkom društvu, odnosno utvrđivanje međusobnih prava i obveza, te kontrolu izvedenih radova. Naložio je programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja kako bi bila omogućena kontrola izvršenja programa. Nadalje, naložio je davanje koncesije za poslove prijevoza putnika i dimnjačarske poslove na temelju odluke općinskog vijeća umjesto općinskog poglavarstva te povjeravanje poslova na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine zaključiti ugovor o utvrđivanju međusobnih prava i obveza u pogledu rada zaposlenika Općine u trgovačkom društvu. Predložio je ustrojiti evidenciju o prisutnosti na radu za zaposlenike Općine.

S obzirom da aktima Općine nije sistematizirano radno mjesto tehnički vozač, a da se radi o namjenskim sredstvima primljenim od Ministarstva za poslove tehničkog vozača, predložio je preispitati rješenje o visini plaće tehničkog vozača, kako bi se proračunska sredstva ubuduće koristila prema planiranim namjenama i aktima Općine. Nadalje, predložio je donijeti odluku o korištenju službenih mobilnih telefona radi racionalnijeg trošenja sredstava proračuna, te pratiti i preispitati visinu telefonskih troškova.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će ustrojiti evidenciju o prisutnosti na radu za zaposlenike Općine, te će za zaposlenika koji radi na projektu socijalnog i gospodarskog oporavka (tehnički vozač) donijeti rješenje o visini plaće kako bi se proračunska sredstva ubuduće koristila prema namjenama i aktima općine. Navodi da je navedeni zaposlenik obučavao novog strojara u trgovačkom društvu u vlasništvu Općine s obzirom da je prije zaposlenja u Općini radio kao strojar u trgovačkom društvu, te da obučavanje više neće biti potrebno. Općina je obavijestila Državni ured za reviziju da je radi racionalnog trošenja proračunskih sredstava donijela odluku o korištenju službenih mobilnih telefona i ugovorila povoljnije priključenje na Internet te su troškovi Internet usluga značajno manji. Navela je da je rashode za telefonske usluge umanjila za 37.673,34 kn prema mišljenju savjetodavnih kuća. Nadalje, Općina navodi da će utvrditi uvjete i način povjeravanja poslova održavanja komunalne infrastrukture trgovačkom društvu i obavljati kontrolu izvedenih radova, da će utvrditi opseg poslova održavanja komunalnih poslova, te da će dodijeliti koncesije za poslove prijevoza putnika i dimnjačarske poslove na temelju odluka općinskog vijeća u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Općina je za 2008. donijela plan nabave roba, radova i usluga. Tijekom 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 3.039.512,02 kn. Općina je provela dva postupka javne nabave. Odnose se na radove na izgradnji komunalne infrastrukture (plinovod, vodovod i kanalizacija) i na radove na ugradnji biološkog pročištača u gospodarskoj zoni. Općina je u kolovozu 2007. pribavila građevinsku dozvolu za radove na izgradnji komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni što se odnose na izgradnju plinovoda, vodovoda, kanalizacije, prometnica, javne rasvjete, te biološkog pročištača voda. Radovi na izgradnji komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni ugovoreni su u listopadu 2008. u vrijednosti 2.172.650,65 kn, na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave i zaprimljene tri ponude. Općina nije dostavila svakom ponuditelju odluku o odabiru ponuda. Također, Općina nije objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave obavijest o zaključenju ugovora s izvoditeljem navedenih radova na izgradnji komunalne infrastrukture, te obavijest o zaključenju ugovora s izvoditeljem radova na ugradnji biološkog pročištača. Prema odredbi članka 86. Zakona o javnoj nabavi, odluku o odabiru s preslikom zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda, javni naručitelj obavezan je svakom ponuditelju, bez odgode, dostaviti preporučenom poštom s povratnicom ili na drugi dokaziv način.

Prema odredbi članka 37. navedenog Zakona, naručitelj je obavezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi roba ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Radovi na ugradnji biološkog pročištača vode u gospodarskoj zoni ugovoreni su koncem ožujka 2008. u vrijednosti 463.585,01 kn s porezom na dodanu vrijednost, a rok izvođenja radova je do 15. svibnja 2008. Izvoditelj radova odabran je u pregovaračkom postupku nabave bez prethodne objave, zbog žurnosti. Povjerenstvo za nabavu je u zapisniku sastavljenom početkom ožujka 2008. navelo da se utvrđuje žurnost postupka zbog depresije koja je uzrokovana izvorom podzemnih oborinskih voda kao i velikih količina oborinskih voda. U srpnju 2008. izvoditelj radova ispostavio je privremenu situaciju u vrijednosti 303.990,13 kn, što je manje za 159.594,88 kn od ugovorene vrijednosti. Privremenu situaciju ovjerali su naručitelj, izvoditelj i nadzorni inženjer. Nakon toga te do dana obavljanja revizije (veljača 2009.) radovi nisu izvođeni. Prema dodatku ugovora iz siječnja 2009., radovi su obustavljeni u srpnju 2008. jer nisu obavljani radovi na izradi izlazne šahte i priključka na kanalizacijske mreže do odvodnog kanala (što nije predmet ugovora), te se zbog toga produljuje rok za dovršetak radova. Novi rok završetka radova ugovoren je u roku 30 radnih dana računajući od dana dovršetka izlazne šahte i priključka na kanalizacijske mreže do odvodnog kanala. Radovi na izradi izlazne šahte i priključka na kanalizacijske mreže do odvodnog kanala ugovoreni su u listopadu 2008. s izvoditeljem radova na izgradnji komunalne infrastrukture (plinovoda, vodovoda i kanalizacije) u gospodarskoj zoni, s rokom završetka koncem ožujka 2009. Prema odredbi članka 14. stavak 2. točka 3. Zakona o javnoj nabavi, ugovor o javnim radovima može se zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako se zbog iznimne žurnosti, izazvane događajima koje javni naručitelj nije mogao predvidjeti, rok za nadmetanje s objavom poziva na nadmetanje ne može primijeniti, a razlog nastanka iznimne žurnosti ne smije ni u kojem slučaju biti uzrokovan postupanjem javnog naručitelja.

Državni ured za reviziju je naložio kod nabave radova postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S obzirom da su radovi na izgradnji kanalizacije koji (prema dodatku ugovora o radovima na ugradnji biološkog pročištača) prethode dovršetku radova na ugradnji biološkog pročištača ugovoreni u listopadu 2008. s rokom završetka u ožujku 2009., Državni ured za reviziju je mišljenja da u ožujku 2008. nije bilo iznimne žurnosti za zaključivanje ugovora o ugradnji biološkog pročištača u pregovaračkom postupku nabave bez prethodne objave već je trebalo provesti druge postupke nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će uputiti na izobrazbu i osposobljavanje djelatnika za provođenje postupaka javne nabave kako ne bi ubuduće bilo propusta pri provođenju postupaka javne nabave.**

U vezi odabira izvođača radova na ugradnji biološkog pročistača voda u pregovaračkom postupku nabave bez prethodne objave, zbog žurnosti, obrazloženo je da je navedeni postupak odabran na prijedlog sudionika zajedničkog sastanka predstavnika Općine, projektanta i nadzornog inženjera te trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama, s obzirom na depresijsko područje (vodoležno) uzrokovano podzemnim izvorima i opasnosti oborinskih voda koje su mogle narušiti početak izgradnje biološkog pročistača u kasnijoj fazi radova, kako bi se otklonilo daljnje povećanje opsega poslova i nepotrebni troškovi. Općina navodi da sama funkcija biološkog pročistača ne mora ovisiti o kompletnoj izgrađenosti infrastrukture kanalizacije u poduzetničkoj zoni, već se biološki pročistač može aktivirati i služiti svrsi i prije izgradnje objekata u poduzetničkoj zoni.

Općina se nalazi na području posebne državne skrbi (druga skupina). Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je sedam zaposlenih. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 5.199.498,98 kn, rashodi i izdaci u iznosu 4.993.930,00 kn, te višak prihoda u iznosu 205.569,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 576.828,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 782.397,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 2.753.974,31 kn ili 53,0% i poreza na dohodak u iznosu 1.166.182,87 kn ili 22,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.032.393,02 kn i čine 58,3% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni proračunski prihodi korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 485.490,00 kn, a vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 191.761,00 kn odnose se na komunalnu naknadu. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje sredstava oročenih ranijih godina kod poslovnih banaka, radi kreditiranja razvoja malog gospodarstva, iznosi 100.034,00 kn. Zaduživanje je izvršeno ranijih godina za nabavu službenog vozila te u 2007. i 2008. za izgradnju komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni i izgradnju vodovodne mreže. Koncem godine obveze s osnove zaduživanja iznose 1.516.834,00 kn. Stanje obveza iznosi 1.143.513,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.446.719,87 kn ili 49,0% i materijalne rashode u iznosu 1.120.361,93 kn ili 22,4%. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 581.543,68 kn ili 11,7%. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture nisu povjeravani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi radova u pojedinim slučajevima nisu poštivani propisi o javnoj nabavi. U nekim slučajevima nije u potpunosti i pravodobno obavljena kontrola knjigovodstvenih isprava što je utjecalo na učinkovito korištenje proračunskih sredstava.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 30. ožujka 2009.

OPĆINA VELIKA TRNOVITICA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Velika Trnovitica za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.084.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.718.022,00 kn, što je za 365.978,00 kn ili 17,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.448.241,00 kn, što je za 269.781,00 kn ili 15,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.195.084,00 kn, što je za 522.938,00 kn ili 30,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 253.157,00 kn ili 17,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 131.522,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 121.635,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 459.547,00 kn ili 31,7%, pomoći u iznosu 346.633,00 kn ili 23,9%, upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 319.072,00 kn ili 22,0% i od imovine u iznosu 214.845,00 kn ili 14,8%. Preostali prihodi i primici iznose 108.144,00 kn i imaju udjel 7,6%. Svi prihodi i primici ostvareni su unutar planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 633.596,00 kn ili 53,0%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 324.314,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 109.301,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 199.981,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 123.527,00 kn ili 10,3%, tekuće donacije u iznosu 119.486,00 kn ili 9,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 90.105,00 kn ili 7,6% i subvencije u iznosu 82.200,00 kn ili 6,9%. Preostali rashodi izvršeni su u iznosu 146.170,00 kn ili 12,3%. Svi rashodi izvršeni su unutar planiranih iznosa. Manje od plana za 304.161,00 kn ili 40,4% izvršeni su rashodi za usluge i rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 4.151.285,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 2.762.330,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.388.955,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 674.790,00 kn, novčana sredstva u iznosu 306.693,00 kn, udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 362.609,00 kn i dani zajmovi u iznosu 44.863,00 kn. Potraživanja u iznosu 674.790,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 604.295,00 kn i druga potraživanja 70.495,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 4.151.285,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 4.013.233,00 kn te obveza u iznosu 138.052,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

Početakom 2008. stanje danih zajmova iskazano je u iznosu 107.094,00 kn. Odnosi se na sredstva oročena kod banaka radi poticanja razvoja poduzetništva. Tijekom 2008 vraćena su oročena sredstva u iznosu 62.231,00 kn te koncem 2008. stanje danih zajmova iznosi 44.863,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala i izdavala jamstva.

OPĆINA VELIKI GRĐEVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Veliki Grđevac (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za izgradnju mrtvačnice u iznosu 309.108,77 kn, kapitalne pomoći Komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 130.000,00 kn i naknada po ugovoru o djelu u iznosu 15.141,66 kn, a iz dokumentacije nije vidljivo kada su i u kojem obimu navedene usluge obavljene odnosno radovi izvršeni. Općina je tijekom 2008. obavljala poslovanje putem dva žiro računa za redovno poslovanje otvorena ranijih godina kod dvije poslovne banke, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
 - Radovi na rekonstrukciji parkirališta obavljani su u vrijednosti 327.545,63 kn (parkiralište u centru 242.275,47 kn, parkiralište kod osnovne škole 85.270,16 kn). Iako je odlukom općinskog vijeća utvrđeno da se usluge održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina povjeravaju Komunalnom društvu u vlasništvu Općine, navedeni poslovi pribavljeni su od drugog dobavljača bez odluke općinskog vijeća o odabiru dobavljača. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. ne sadrži opseg poslova održavanja. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za plaće zaposlenika Općine izvršeni su u iznosu 699.794,70 kn, od čega se na prekovremeni rad odnosi 60.348,72 kn. Prekovremeni rad isplaćen je trojici zaposlenika s plaćom za svibanj 2008. za razdoblje od početka siječnja do konca svibnja 2008., te jednom zaposleniku s plaćom za veljaču 2008. za razdoblje od sredine studenoga 2007. do konca veljače 2008. Prekovremeni sati utvrđeni su rješenjem načelnika umjesto na temelju evidencije o ostvarenim prekovremenim satima rada.

Tijekom 2008. isplaćene su jednokratne novčane pomoći (za izgradnju kuće, ublažavanje financijskih teškoća, liječenje i troškove stanovanja) i pomoći u naravi u iznosu 45.294,55 kn. Pomoći su isplaćivane korisnicima bez dokumentacije propisane programom javnih potreba u socijalnoj skrbi (o prebivalištu, o nesposobnosti za rad, o prihodima članova kućanstva, dokaz da podnositelj nije korisnik socijalne skrbi i drugo) kojom se utvrđuje pravo na pomoć. Nekim podnositeljima zahtjeva pomoći su isplaćivane, a nekima nisu.

Rashodi za kapitalne pomoći odnosno prijenose sredstava Komunalnom društvu u vlasništvu Općine izvršeni u iznosu 180.896,91 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 3,6%. Ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 2004. do 2008. iznose 791.127,83 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko – pravni odnosi, te nisu zaključeni ugovori o prijenosu kojim bi se utvrdila prava i obveze s osnove uloženi sredstava. U poslovnim knjigama Općine, navedena imovina nije evidentirana, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.163.000,00	4.701.011,00	76,3
2.	Rashodi i izdaci	6.163.000,00	5.092.365,00	82,6
3.	Manjak prihoda	0,00	391.354,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			5.772.973,00
5.	Financijska imovina			2.967.272,00
6.	Obveze			142.429,00
7.	Broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 92.225,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 5.303.530,00 kn, opreme u iznosu 94.443,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 267.855,00 kn, te druge imovine u iznosu 14.920,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 745.177,00 kn, dane zajmove u iznosu 133.076,00 kn, te potraživanja u iznosu 2.089.019,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 1.610.408,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 478.611,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 119.307,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.122,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Vode se evidencije o prisutnosti zaposlenika na radu.
2. Ugovarana je kazna za prekoračenje roka izvođenja radova.
3. Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Rashodi nisu evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.
2. Neki komunalni poslovi nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukama općinskog vijeća.
3. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usporediv s proračunom i ne sadrži opseg poslova održavanja.
4. Programi javnih potreba nisu usuglašeni s proračunom.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. Načelnik je u lipnju 2007. donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Prema navedenom planu do konca 2008. trebalo je utvrditi misiju, viziju i ključne ciljeve, što nije učinjeno. U travnju 2007. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio postupanje u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da zbog zauzetosti drugim poslovima nisu do konca 2008. utvrdili viziju, misiju i ključne ciljeve kao što je bilo planirano planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te da će tijekom 2009. više vremena odvojiti za razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Neki rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava. Odnose se na rashode za radove na izgradnji mrtvačnice u iznosu 309.108,77 kn, kapitalne pomoći Komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 130.000,00 kn i naknadu po ugovoru o djelu za izradu prozora na mjesnom domu u iznosu 15.141,66 kn. Iz dokumentacije nije vidljivo kada su i u kojem obimu navedene usluge obavljene odnosno radovi izvršeni.

Prema odredbi članka 55. Zakona o proračunu, svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Općina je obavila popis imovine i obveza koncem 2008. Podaci o nefinancijskoj imovini, što je iskazana u poslovnim knjigama u iznosu 5.772.973,00 kn, u popisne liste nisu uneseni u novčanim izrazima, a u nekim slučajevima nisu uneseni pojedinačno. Prema odredbi članka 15. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Općina je tijekom 2008. obavljala poslovanje putem dva žiro računa za redovno poslovanje otvorena ranijih godina kod dvije poslovne banke. U poslovnim knjigama evidentirane su poslovne promjene s oba žiro računa. Prema odredbi članka 62. Zakona o proračunu proračun jedinica lokalne samouprave imaju jedan račun za sva plaćanja.

Državni ured za reviziju je naložio evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i obavljati novčano poslovanje putem jednog žiro računa u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je unos podataka u popisne liste u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je na računima izvoditelja radova na izgradnji mrtvačnice naveden samo naziv pojedine etape u izvodenju radova u skladu s troškovnikom jer su propustili upozoriti izvoditelja radova da račune ispostavlja u skladu s odredbama Zakona o proračunu, što će ubuduće ispraviti, a da su kapitalne pomoći doznačene Komunalnom društvu u nekoliko navrata bez zahtjeva i dokaza za što su sredstva utrošena te će takav način poslovanja ubuduće izbjegavati. Navodi da u popisne liste pogreškom nisu unesene novčane vrijednosti, a pojedina imovina nije unesena pojedinačno, što će prilikom slijedećeg popisa otkloniti. Nadalje, navodi da su koncem 2007. promijenili deponentnu banku putem koje su obavljali većinu poslovanja, a putem računa prvobitne banke povremeno su karticom plaćali gorivo.**

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 6.163.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.701.011,08 kn, što je za 1.461.988,92 kn ili 23,7% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.118.000,00 kn.**

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 140.605,83 kn. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donesen je u lipnju 2002. uz suglasnost nadležnog ministarstva. Prema programu, od ukupno 1 397,93 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, za zakup je predviđeno 1 242,91 ha, koncesiju 99,14 ha, povrat prijašnjim vlasnicima 36,00 ha, prodaju 15,64 ha, a za druge namjene 4,24 ha.

U zakupu je tijekom 2008. bilo 840,70 ha (na temelju ugovora koje je ranijih godina zaključila Županija 238,96 ha, a Općina je ranijih godina dala u zakup 327,77 ha na deset godina i u 2008. na jednogodišnje korištenje 273,97 ha na temelju suglasnosti odnosno napatka nadležnog ministarstva). U listopadu 2008. donesena je odluka o prodaji poljoprivrednog zemljišta prema kojoj prodaja nije realizirana zbog usuglašavanja s novim Zakonom o poljoprivrednom zemljištu (površina i katastarske čestice nisu navedene), a u tijeku je zaključivanje ugovora o zakupu zemljišta površine 410,89 ha, na temelju provedenog natječaja u 2008. i suglasnosti nadležnog ministarstva. Općina nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja, te o stanju obradivosti navedenoga zemljišta i drugi podaci.

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u 2008. ostvareni su u iznosu 76.400,00 kn. Tijekom 2008. prodana su četiri građevinska zemljišta površine 1 278 čhv fizičkim osobama (četiri) za 76.400,00 kn i naplaćena u ugovorenim iznosima. Od toga, građevinsko zemljište površine 278 čhv prodano je za 11.500,00 kn na temelju natječaja provedenog u 2007., a ugovor je zaključen u travnju 2008. Za preostala tri građevinska zemljišta (gotovo iste površine) ukupne površine 1 000 čhv općinsko poglavarstvo je početkom travnja 2008. utvrdilo početne cijene u iznosu 12.000,00 kn po zemljištu. Prodaja zemljišta objavljena je na lokalnoj radio postaji i na oglasnoj ploči Općine. Zaprimito je sedam ponuda. Ponude nisu evidentirane u urudžbeni zapisnik. Dvije ponude dostavljene su bez datuma podnošenja te potpisa ponuditelja i nije vidljivo kome su upućene. Ponude su otvorene na sjednici poglavarstva 9. svibnja 2008. uz prisutnost medija i zaposlenika Općine. Na sjednici poglavarstva nisu prisustvovali ponuditelji. Ponuditelji nisu pozvani. Datum otvaranja ponuda nije naveden u natječaju. Odredbama članka 12. i 18. Odluke o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama (koju je u 2000. donijelo općinsko poglavarstvo) utvrđeno je da natječaj obvezno sadrži, među ostalim, mjesto i vrijeme otvaranja ponude, te da kandidati koji su podnijeli zatvorene ponude imaju pravo biti nazočni otvaranju ponuda. Općinsko poglavarstvo je 9. svibnja 2008. jednoglasnom odlukom odabralo tri ponude s najvišim cijenama (svaka po 22.000,00 kn). U prigovorima na provedbu natječaja koje su Općini uputila dva ponuditelja (od kojih je jedan uputio prigovor Središnjem državnom uredu za upravu) odabrana je ponuda sina i zeta (suprug kćeri) načelnika Općine, te ponuda supruge člana poglavarstva. O odabiru ponuda odlučivali su, među ostalim, načelnik Općine i suprug navedene podnositeljice ponude kao članovi poglavarstva. Prema odredbi članka 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi članovi poglavarstva nemaju pravo odlučivanja o pitanjima upravljanja i raspolaganja nekretninama i pokretninama u vlasništvu jedinice lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave kad su osobno ili preko članova uže obitelji zainteresirana strana. Općinsko poglavarstvo je odbacilo oba prigovora uz obrazloženje da je zemljište prodano u skladu s odredbom članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (putem natječaja i po najvišoj ponudenoj cijeni), te da je postupano u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj samoupravi jer su odluke o prodaji svakog zemljišta donesene na temelju tri pravovaljana glasa članova poglavarstva (tri od mogućih pet). Središnji državni ured za upravu je u odgovoru na prigovor naveo da ponuditelj može tražiti odgovarajuću sudsku zaštitu kod suda opće nadležnosti, te da može podnijeti prijavu Povjerenstvu za odlučivanje o sukobu interesa radi utvrđivanja da li je došlo do povrede pravila postupanja dužnosnika utvrđenih Zakonom o sprječavanju sukoba interesa u obnašanju javnih dužnosti.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje evidencije iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja cjelokupnim poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države koje je u programu raspolaganja, te stanju obradivosti poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i drugi podaci. Naložio je raspolaganje nekretninama u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te u skladu s odredbama Odluke o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da se program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države neprestano mijenja i nadopunjuje novim podacima, da su najveći problem neusklađene evidencije katastra i gruntovnice sa stvarnim stanjem, te da za rješavanje svih problema potrebno dosta vremena i financijskih sredstava.**

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.163.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.092.364,79 kn, što je za 1.070.635,21 kn ili 17,4% manje od plana. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 740.287,96 kn ili 48,2%. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 391.353,71 kn, što sprenesenim viškom prihoda i primitaka u iznosu 1.153.579,24 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 762.225,53 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 875.446,59 kn (održavanje nerazvrstanih cesta 449.657,51 kn, održavanje javnih površina 180.738,38 kn, održavanje groblja 158.708,79 kn, odvodnja atmosferskih voda 47.960,05 kn, održavanje javne rasvjete 30.358,36 kn, te skupljanje i odvoz komunalnog otpada 8.023,50 kn). Održavanje navedene komunalne infrastrukture planirano je programom održavanja komunalne infrastrukture za 2008. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja, te je onemogućena kontrola izvršenja programa, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina nije donijela odluku kojom bi odredila komunalne djelatnosti značajne za Općinu.

Općinsko vijeće je ranijih godina donijelo odluku prema kojoj su poslovi održavanja komunalne infrastrukture organizirani na način da se na temelju pisanog ugovora mogu povjeriti poslovi održavanja javne rasvjete, na temelju koncesije poslovi prijevoza pokojnika i dimnjačarski poslovi, a Komunalnom društvu u vlasništvu Općine povjeravaju se poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i groblja, te odvodnje atmosferskih voda. Radovi na rekonstrukciji parkirališta u vrijednosti 327.545,63 kn (parkiralište u centru 242.275,47 kn, parkiralište kod osnovne škole 85.270,16 kn) nisu pribavljene od Komunalnog društva (kao što je prije navedenom odlukom utvrđeno) već od drugog dobavljača izravnim ugovaranjem bez odluke općinskog vijeća o odabiru dobavljača, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za plaće zaposlenika Općine izvršeni su u iznosu 699.794,70 kn. Općina koncem 2008. ima sedam zaposlenih, od čega šest na neodređeno vrijeme i jednog na određeno vrijeme (vježbenik). Unutar rashoda za plaće evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu 60.348,72 kn.

Odnose se na isplatu prekovremenog rada trojici zaposlenika s plaćom za svibanj 2008. za razdoblje od početka siječnja do konca svibnja 2008. (za potrebe izrade aplikacija za kandidiranje općinskih programa po raspisanim javnim pozivima i natječajima), te na isplatu jednom zaposleniku s plaćom za veljaču 2008. za razdoblje od sredine studenoga 2007. do konca veljače 2008. (za potrebe provođenja odluke o komunalnom redu). Prekovremeni sati utvrđeni su rješenjem načelnika umjesto na temelju evidencije o prisutnosti zaposlenika na radu. Općina nije vodila evidencije o prisutnosti zaposlenika na radu u razdoblju za koje su isplaćeni prekovremeni sati, te iz dokumentacije nije vidljivo jesu li i kada zaposlenici radili prekovremeno.

Rashodi za jednokratne novčane pomoći (za izgradnju kuće, ublažavanje financijskih teškoća, liječenje i troškove stanovanja) i pomoći u naravi izvršeni su u iznosu 45.294,55 kn, unutar iznosa planiranog programom javnih potreba u socijalnoj skrbi. Program javnih potreba u socijalnoj skrbi donijelo je općinsko vijeće u prosincu 2007. i izmjene u ožujku 2008. Programom su utvrđene vrste pomoći, te uvjeti i način ostvarivanja pomoći. Pomoći su isplaćivane korisnicima bez dokumentacije propisane programom (o prebivalištu, o nesposobnosti za rad, o prihodima članova kućanstva, dokaz da podnositelj nije korisnik socijalne skrbi i drugo) kojom se utvrđuje pravo na pomoć. Nekim podnositeljima zahtjeva pomoći su isplaćivane odnosno odobrene, a nekima nisu. Za isplatu pomoći zahtjeve su podnosili, među ostalim, korisnici socijalne skrbi (što je vidljivo iz zahtjeva). Nekim korisnicima socijalne skrbi koji su podnijeli zahtjev, pomoći su isplaćivane, a programom javnih potreba u socijalnoj skrbi je utvrđeno da korisnici socijalne skrbi nemaju pravo na pomoć iz proračuna Općine.

Rashodi za kapitalne pomoći odnosno prijenose sredstava Komunalnom društvu u vlasništvu Općine izvršeni su u iznosu 180.896,91 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 3,6%. Odnose se na prijenose za izgradnju vodovoda u iznosu 45.000,00 kn, vodni doprinos u iznosu 30.000,00 kn, nabavu stroja za usisavanje lišća u iznosu 26.095,80 kn, aktivirano jamstvo u iznosu 17.376,44 kn, te za izgradnju vodocrpilišta u iznosu 7.424,67 kn. Za prijenos preostalih sredstava u iznosu 55.000,00 kn iz dokumentacije nije vidljivo za koju namjenu i na temelju čega su sredstva doznačena. Općina nije zaključila ugovor s Komunalnim društvom o uvjetima povrata sredstava s osnove aktiviranja jamstva, a u ugovoru o danom jamstvu nisu regulirani uvjeti i način povrata sredstava u slučaju aktiviranja jamstva. Potraživanja s osnove aktiviranog jamstva nisu evidentirana. Djelatnost Komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, te skupljanje i prijevoz mješovitog komunalnog i glomaznog otpada. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. planirana su sredstva za pripreme radove na izgradnji vodovoda (vodni doprinos), dok su drugi prijenosi sredstava Komunalnom društvu planirani samo proračunom u ukupnom iznosu. Komunalno društvo je obvezno provoditi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Od ukupno prenesenih sredstava u iznosu 180.896,91 kn, iz dokumentacije nije vidljivo jesu li za dane namjene utrošena sredstva u iznosu 130.000,00 kn (vodovod 45.000,00 kn i vodni doprinos 30.000,00 kn što je doznačeno na temelju zahtjeva, te doznačeno bez dokumentacije i utvrđene namjene 55.000,00). Preostala sredstva doznačena su na temelju računa odnosno obračuna dobavljača. Općina je prenosila sredstva Komunalnom društvu i prethodnih godina.

U 2004. preneseno je 98.655,80 kn, u 2005. u iznosu 241.500,00 kn, u 2006. u iznosu 270.075,12 kn. Ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 2004. do konca 2008. iznose 791.127,83 kn. Kroz navedeno razdoblje Općina nije s Komunalnim društvom uredila imovinsko – pravne odnose, te nije zaključila ugovore o prijenosu sredstava kojim bi se utvrdila prava i obveze s osnove uloženi sredstava. Iz dokumentacije nije vidljiva ukupna vrijednost ulaganja, obveze Općine u financiranju navedenih objekata komunalne infrastrukture, te eventualne obveze Komunalnog društva i drugih sudionika financiranja. U poslovnim knjigama Općine, navedena imovina nije evidentirana, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko – pravne odnose radi učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Predlaže se zaključivanje ugovora kojim bi se utvrdila prava i obveze s osnove uloženi sredstava u izgradnju komunalne infrastrukture (iznos i način financiranja, odnosi u pogledu raspolaganja odnosno vlasništva nad imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima i drugo). Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Općine izvršeni su u iznosu 166.557,31 kn. Županija je u 2007. osnovala trgovačko društvo registrirano, među ostalim, za opskrbu pitkom vodom, te građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem, te je predložila da sve jedinice lokalne samouprave na području Županije ovlaste navedeno trgovačko društvo da vodi sve poslove oko projektiranja i gradnje vodoopskrbnog sustava na području Županije. Stoga je poglavarstvo Općine u travnju 2007. dalo ovlaštenje u skladu s prijedlogom Županije. Trgovačko društvo je provelo javni natječaj za izradu projektne dokumentacije i u studenome 2007. zaključilo ugovor za vodoopskrbno područje Veliki Grđevac i Garešnica dužine 171,53 km, u vrijednosti 2.806.000,00 kn, a odnosi se na područje Općine i drugih pet lokalnih jedinica. Rok ispunjenja ugovora je konac lipnja 2009., a dinamika izrade dokumentacije po godinama nije ugovorena. Općina je u 2007. za navedene namjene prenijela trgovačkom društvu Županije sredstva u iznosu 145.515,00 kn, te ukupno prenesena sredstva iznose 312.072,31 kn. Do konca 2008. usluge projektiranja obavljene su u vrijednosti 2.494.243,35 kn od čega se prema obračunu dobavljača na Općinu odnosi 353.313,22 kn. Iz ugovora, odnosno projektnog zadatka koji je u prilogu ugovoru vidljiva je dužina cjevovoda za Općinu (21 km) i druge lokalne jedinice za koje treba izraditi projektnu dokumentaciju, a nije vidljiva vrijednost projektne dokumentacije koja se odnosi na Općinu, te nisu utvrđeni izvori financiranja i imovinsko pravni odnosi.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture i donošenje godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je voditi evidenciju o prekovremenim satima rada te obračun i isplatu prekovremenih sati na temelju podataka o ostvarenim prekovremenim satima. Naložio je isplatu pomoći građanima i kućanstvima prema utvrđenim kriterijima i na temelju propisane dokumentacije. Državni ured za reviziju je naložio utvrditi dinamiku izrade i vrijednost projektne dokumentacije za distributivni vodoopskrbni cjevovod koja se odnosi na Općinu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će ubuduće programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja radi kontrole obavljenih poslova, da radovi na rekonstrukciji parkirališta nisu povjereni Komunalnom društvu u vlasništvu općine jer za takve poslove nisu opremljeni, da je prvi dio radova na parkiralištu izveden u 2007. na temelju provedenog natječaja, te da je poglavarstvo donijelo odluku da se uredi sva parkirališta i zaključi novi ugovor s istim izvoditeljem radova. Vezano za isplatu naknada plaće za prekovremeni rad s plaćom za svibanj 2008., navodi da je navedena naknada isplaćena u skladu s pravilnikom Općine na temelju stvarno odradenih prekovremenih sati, te da od lipnja 2008. vode evidenciju o prisutnosti zaposlenika na radu. Općina navodi da kriteriji za ostvarivanje jednokratne novčane pomoći nisu najbolji i da se događaju nelogičnosti u odobravanju ili neodobravanju zahtjeva, te su navedene pomoći isplaćivane na temelju odluka općinskog poglavarstva koje je razmatralo svaki pojedinačni zahtjev jer su članovi poglavarstva upoznati sa stvarnim problemima svakog podnositelja zahtjeva pa su pomoći odobravane onima kojima je pomoć stvarno i potrebna. Nadalje, navodi da za dio kapitalnih pomoći Komunalnom društvu u vlasništvu Općine nisu imali pisani zahtjev, da su sredstva utrošena za plaćanje obveza Komunalnog društva iz ranijih godina za izgradnju vodovoda, te da s Komunalnim društvom nije zaključen ugovor koji bi regulirao uvjet i način povrata sredstava u slučaju aktiviranja jamstva, što će naknadno učiniti i evidentirati potraživanja s osnove aktiviranog jamstva. Vezano za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode Općina navodi da će tijekom lipnja 2009. biti gotova navedena dokumentacija te će se znati njezina vrijednost te da će biti vlasnici dokumentacije s obzirom da su je financirali vlastitim sredstvima.*

Općina se nalazi na području posebne državne skrbi (druga skupina). Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je devet zaposlenih. U sastavu Općine je jedanaest naselja s ukupno 3 313 stanovnika, a prostire se na površini 16 484 ha. Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 4.701.011,08 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 5.092.364,79 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 391.353,71 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka u iznosu 1.153.579,24 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 762.225,53 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.640.584,52 kn ili 56,2%, pomoći u iznosu 836.085,03 kn ili 17,8%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.925.823,32 kn i čine 41,0% ukupno ostvarenih prihoda. Utrošeni su za propisane namjene ili se nalaze na žiro računu. Dospjela potraživanja iznose 707.430,83 kn, a vrijednosno najznačajnija su od komunalne naknade u iznosu 421.548,95 kn. Mjere naplate su poduzimane. Općina koncem godine nema obveza s osnove zaduživanja. U srpnju 2006. dano je jamstvo Komunalnom društvu u vlasništvu Općine za nabavu dugotrajne imovine. Tijekom 2008. Komunalno društvo otplatilo je 16.726,56 kn, a Općina je na ime podmirenja obveza platila 17.376,44 kn. Stanje danog jamstava koncem godine iznosi 114.656,00 kn. O uvjetima povrata sredstava s osnove aktiviranja jamstva nije zaključen ugovor, a u ugovoru o danom jamstvu nisu regulirani uvjeti i način povrata sredstava u slučaju aktiviranja jamstva. Općina nije u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja s osnove aktiviranog jamstva u iznosu 17.376,44 kn. Stanje sredstava oročenih ranijih godina kod poslovnih banaka, radi kreditiranja razvoja malog gospodarstva, iznosi 133.075,65 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.929.511,12 kn ili 37,9% i rashode za zaposlene u iznosu 1.173.347,94 kn ili 23,0%.

Dio rashoda za zaposlene što se odnosi na isplatu prekovremenog rada nekim zaposlenicima Općine u iznosu 60.348,72 kn nije izvršen na temelju evidencije o ostvarenim prekovremenim satima rada već na temelju prekovremenih sati utvrđenih rješenjem načelnika. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture povjereni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što su usluge rekonstrukcije parkirališta u vrijednosti 327.545,63 kn pribavljene izravnim ugovaranjem bez odluke općinskog vijeća o odabiru dobavljača. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. ne sadrži opseg poslova održavanja. Rashodi za kapitalne pomoći odnosno prijenose sredstava Komunalnom društvu u vlasništvu Općine izvršeni su u iznosu 180.896,91 kn, a prethodno nisu uređeni imovinsko – pravni odnosi, te nisu zaključeni ugovori o prijenosu kojim bi se utvrdila prava i obveze s osnove uloženi sredstava, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 18. lipnja 2009.

OPĆINA VELIKO TROJSTVO

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.812.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.181.100,00 kn, što je za 369.100,00 kn ili 5,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.672.260,00 kn, što je za 508.840,00 kn ili 7,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.630.955,00 kn, što je za 550.145,00 kn ili 7,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 41.305,00 kn ili 0,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Višak iz prethodne godine iznosi 835,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 42.140,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći iz proračuna u iznosu 2.223.413,00 kn s udjelom 33,3%, imovine u iznosu 1.714.696,00 kn ili 25,7%, poreza na dohodak u iznosu 1.572.767,00 kn ili 23,6% te upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.121.584,00 kn ili 16,8%. Preostali prihodi i primici iznose 39.800,00 kn i imaju udjel 0,6%. Svi prihodi i primici ostvareni su unutar planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.405.463,00 kn ili 36,3%, materijalne rashode u iznosu 1.835.852,00 kn ili 27,7%, rashode za zaposlene u iznosu 1.059.181,00 kn ili 16,0%, te druge rashode poslovanja u iznosu 656.657,00 kn ili 9,9%. Preostali rashodi i izdaci iznose 673.802,00 kn i imaju udjel 10,1%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su unutar planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 37.396.296,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 35.337.750,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.058.546,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.432.200,00 kn, novčana sredstva u iznosu 177.574,00 kn, udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 235.800,00 kn, dani zajmovi u iznosu 85.974,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 126.998,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.432.200,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 1.335.369,00 kn, potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu 66.141,00 kn i druga potraživanja 30.690,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 37.396.296,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 35.027.678,00 kn, obveza za zajmove u iznosu 2.075.497,00 kn, te drugih obveza u iznosu 293.121,00 kn. Druge obveze odnose se na obveze za rashode poslovanja 269.388,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine 23.733,00 kn.

Početakom 2008. stanje danih zajmova iskazano je u iznosu 82.483,00 kn. Odnosi se na sredstva oročena ranijih godina kod poslovne banke radi poticanja razvoja poduzetništva. Tijekom 2008. općina nije davala zajmove te koncem godine stanje danih zajmova nakon obračuna tečajnih razlika u iznosu 3.491,00 kn iznosi 85.974,00 kn.

Ranijih godina općina se zadužila kod poslovnih banaka za izgradnju nerazvrstanih cesta te izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni. Početkom 2008. stanje primljenih zajmova iznosi 2.057.224,00 kn. Tijekom godine otplaćeno je 112.404,00 kn te koncem godine obveze za primljene zajmove nakon obračuna tečajnih su razlike u iznosu 130.677,00 kn iznose 2.075.497,00 kn.

U 2008. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA ZRINSKI TOPOLOVAC

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.425.680,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 990.418,00 kn, što je za 435.262,00 kn ili 30,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.044.226,00 kn, što je za 53.808,00 kn ili 5,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 896.700,00 kn, što je za 93.718,00 kn ili 9,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 147.526,00 kn ili 14,1% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 119.000,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 28.526,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći iz proračuna u iznosu 472.328,00 kn ili 45,2%, poreza na dohodak u iznosu 333.464,00 kn ili 31,9% te drugih prihoda poslovanja u iznosu 114.950,00 kn ili 11,0%. Preostali prihodi i primici iznose 123.484,00 kn i imaju udjel 11,9%. Prihodi od poreza i drugi prihodi poslovanja ostvareni su više od plana za 101.301,00 kn ili 27,5%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su unutar planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 369.060,00 kn ili 41,2%, materijalne rashode u iznosu 270.653,00 kn ili 30,2%, tekuće donacije u iznosu 105.360,00 kn ili 11,7%, te rashode za zaposlene u iznosu 104.648,00 kn ili 11,7%. Preostali proračunski rashodi i izdaci iznose 46.979,00 kn i imaju udjel 5,2%. Iznad plana za 51.645,00 kn ili 25,8% izvršeni su rashodi za zaposlene, financijski rashodi i rashodi za tekuće donacije. Odredbom članka 14. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su unutar planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 2.347.581,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 1.503.438,00 kn i financijske imovine u iznosu 844.143,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 445.455,00 kn i novčana sredstva u iznosu 398.688,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 402.573,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 42.882,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 2.347.581,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 1.977.030,00 kn te obveza u iznosu 370.551,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 55.884,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 314.667,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

PRIMORSKO – GORANSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Županije, u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Županije.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	365.615.000,00	344.160.833,00	94,1
2.	Rashodi i izdaci	365.615.000,00	350.016.978,00	95,7
3.	Višak prihoda	0,00	5.856.145,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			283.908.175,00
5.	Financijska imovina			126.169.791,00
6.	Obveze			38.221.565,00
7.	Broj zaposlenika			168

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 52.377.842,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 197.252.156,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 6.450.988,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 5.729.235,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 3.007.389,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 19.080.000,00 kn, te druge imovine u iznosu 10.565,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 57.513.665,00 kn, novčana sredstva u iznosu 39.896.568,00 kn, dane zajmove u iznosu 13.719.783,00 kn, potraživanja u iznosu 11.377.857,00 kn, depozite i jamčevne pologe u iznosu 3.652.682,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 9.236,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 28.075.133,00 kn, za primljene zajmove u iznosu 6.945.554,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.200.878,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana je obveza za kupnju poslovne zgrade.

2. Sredstva koja su bila neutrošena koncem 2008. iskorištena su u siječnju 2009. za podmirivanje obveza prema dobavljačima.
3. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. U rujnu 2007. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, a izmjene plana u siječnju 2009. Napravljena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te je utvrđena misija, vizija i ključni ciljevi Županije. Popisani su i opisani poslovni procesi i izrađena je knjiga (mapa) poslovnih procesa u sklopu zajedničkog projekta uspostave sustava upravljanja kvalitetom i unutarnjih kontrola. Provedene su sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena u skladu s odredbama Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna i dva revizora obavljaju poslove unutarnje revizije. Tijekom 2008. obavljene su četiri revizije i prati se provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Županija se nije očitovala na prijedlog Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 365.615.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 350.016.978,00 kn, što je za 15.598.022,00 kn ili 4,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 5.856.145,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 15.229.480,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.373.335,00 kn.

Rashodi za decentralizirane funkcije domova za starije i nemoćne osobe na području Županije izvršeni su u iznosu 22.415.839,00 kn. Raspored sredstava izvršen je na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2008., te županijske odluke o kriterijima i mjerilima i načinu financiranja domova za starije i nemoćne osobe i rasporedu sredstava za decentralizirano financiranje domova.

Županija financira četiri doma za starije i nemoćne osobe i osigurava sredstva za domove za starije i nemoćne osobe u visini razlike između ukupnih rashoda i vlastitih prihoda doma, odnosno za 2008. osigurana su sredstva u iznosu 21.038.000,00 kn. Županijskom odlukom o rasporedu sredstava minimalnih financijskih standarda jednom domu za starije i nemoćne osobe raspoređeno je ispod standarda 25.777,00 kn za rashode za zaposlene po korisniku, dok je za materijalne i financijske rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine ukupno raspoređeno iznad standarda u iznosu 109.664,00 kn. Drugom domu za starije i nemoćne raspoređeno je ispod standarda za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.066,00 kn, dok je za rashode za zaposlene i materijalne i financijske rashode raspoređeno iznad standarda u iznosu 62.252,00 kn. Trećem domu za starije i nemoćne raspoređeno je za rashode za zaposlene, materijalne i financijske rashode te za rashode za nabavu nefinancijske imovine iznad standarda ukupno 119.592,00 kn. Četvrtom domu za starije i nemoćne raspoređeno je ispod standarda za rashode za zaposlene, materijalne rashode i financijske rashode te za rashode za nabavu nefinancijske imovine ukupno 245.853,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2008. kojom su propisani minimalni financijski standardi po korisniku.

Državni ured za reviziju je naložio raspored decentraliziranih sredstava domovima za starije i nemoćne osobe u skladu s odredbama Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2008.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te je obrazložila da je odnos u rasporedu decentraliziranih sredstava bio narušen što se pokušavalo ispraviti kroz dvije posljednje godine te da se i nadalje namjerava nastaviti u cilju pravednog rasporeda, vodeći pritom računa da se uvjeti poslovanja domova, koji su u ranijem rasporedu favorizirani, ne naruše. Istakli su da treba razlikovati kriterije i mjerila za stjecanje sredstava prema odluci Vlade Republike Hrvatske po korisniku u odnosu na raspored sredstava pojedinom domu koje Županija utvrđuje svojom odlukom uvažavajući stvarno stanje svakog doma, uvjete u kojima posluje, područje na kojem je smješten i dostignuti stupanj usluge u svakom domu.***

Područje Županije obuhvaća 14 gradova i 22 općine (305 505 stanovnika). Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga osnovani su upravni odjeli i službe u kojima je 168 zaposlenih. Županija ima 82 korisnika (škole, bolnice, domovi zdravlja, domovi za starije i nemoćne). Proračun Županije donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 344.160.833,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 350.016.978,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 5.856.145,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosio je 15.229.480,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 9.373.335,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima i primicima vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 271.163.747,00 kn ili 78,8%, županijski porezi u iznosu 22.881.961,00 kn ili 6,6%, te pomoći iz proračuna u iznosu 18.285.493,00 kn ili 5,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 158.767.870,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 46,1%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 3.784.232,00 kn za koja su poduzimane raspoložive mjere naplate.

Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 17.372.465,00 kn. Odnosi se na prenesena sredstva poslovnim bankama za realizaciju programa kreditiranja malog i srednjeg poduzetništva, poljoprivrede, te studenata. Stanje primljenih zajmova koncem 2008. iznosi 6.945.554,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz 1993. kod poslovne banke za financiranje nabave tri eko broda (čistača mora). Koncem 2008. Županija stanje danih jamstava iznosi 136.834.301,00 kn (iz prethodnih godina 63.708.249,00 kn i tri jamstva iz 2008. u iznosu 74.976.182,00 kn). U 2008. jamstva su dana županijskoj upravi za ceste za financiranje imovinsko pravne pripreme i pripremnih radova dviju dionica županijske ceste, županijskom domu zdravlja za podmirenje dospjelih obveza dobavljačima i isplatu otpremnina prema programu zbrinjavanja viška djelatnika te županijskoj lučkoj upravi za dogradnju i rekonstrukciju dijela trajektne luke. Korisnici jamstava podmirili su obveze i Županija nije imala obveza po danim jamstvima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije koji se odnosi na nabavu dugotrajne imovine, razvoj gospodarstva, unapređenje poljoprivrede, turizma, pomorstva, obrazovanje, zdravstvo i socijalnu skrb, te javne potrebe u kulturi, tehničkoj kulturi i športu i druge predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 119.486.165,00 kn ili 34,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 64.204.456,00 kn ili 18,3%, te rashodi za zaposlene u iznosu 63.372.214,00 kn ili 18,1% ukupnih rashoda i izdataka. Raspoloživa sredstva za financiranje decentraliziranih javnih funkcija iznosila su 127.976.503,00 kn (neurošena sredstva iz prethodne godine u iznosu 1.398.537,00 kn i ostvareni prihodi 126.577.966,00 kn za 2008). Za financiranje decentraliziranih funkcija korisnicima je preneseno 127.774.734,00 kn što čini 36,5% ostvarenih rashoda i izdataka. Sredstva su utrošena za predviđene namjene, osim 201.769,00 kn koja se nalaze na žiro računu. Više doznačena sredstva iznad visine propisane odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije u iznosu 1.558.286,00 kn vraćena su koncem veljače 2009. u državni proračun.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 8. srpnja 2009.

GRAD BAKAR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Bakra (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost groblja i zemljišta koja se nalaze na području Grada.
 - Za naplatu potraživanja u iznosu 2.906.867,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.
 - Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 7.849.936,00 kn nije korišten za održavanje komunalne infrastrukture, već za tekuće proračunske potrebe.
 - Grad je tijekom 2008. komunalnim društvima u suvlasništvu (tri) za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu opreme prenio sredstva u iznosu 3.965.160,00 kn ili 8,0% ukupno izvršenih rashoda. U 2007. i 2008. za navedene namjene preneseno je ukupno 6.548.875,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada već komunalnih društava u suvlasništvu, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	69.857.273,00	63.106.798,00	90,3
2.	Rashodi i izdaci	69.857.273,00	49.466.287,00	70,8
3.	Višak prihoda	0,00	13.640.511,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			221.267.790,00
5.	Financijska imovina			227.918.729,00
6.	Obveze			6.511.711,00
7.	Broj zaposlenika			22

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.524.294,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 866.446,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 202.962.650,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 989.362,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 13.379.418,00 kn te druge imovine u iznosu 545.620,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 23.035.978,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 644.752,00 kn, dane zajmove u iznosu 4.241.986,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 189.645.040,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.639.293,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.315.012,00 kn, druga potraživanja u iznosu 158.671,00 kn te rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 1.237.997,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.582.141,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.137.428,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 871.765,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućih razdoblja u iznosu 920.377,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Koncem 2008. dana je koncesija za obavljanje komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija.
2. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada.
2. Prihodi od komunalne naknade nisu cijelosti utrošeni za održavanje komunalne infrastrukture.
3. Komunalnim društvima u suvlasništvu putem kapitalnih pomoći doznačena su sredstva za radove na izgradnji komunalne infrastrukture, a za vrijednost obavljenih ulaganja nije povećana vrijednost imovine niti je uređen status uložениh sredstava.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole. U travnju 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. U srpnju 2007. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđeni rokovi za provedbu aktivnosti financijskog upravljanja i kontrola. Nije obavljena samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, nije sastavljena izjava o viziji, misiji i ciljevima te nisu popisani i opisani poslovni procesi iako je rok utvrđen planom istekao. U 2009. i 2010. planira se sastavljanje knjige poslovnih procesa, strategije upravljanja rizicima, te donošenje planova za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola.

S obzirom da se aktivnosti za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu provodile u skladu s planom uspostave, trebalo je donijeti izmjene plana, prilagoditi ga vlastitim mogućnostima odnosno utvrditi rokove unutar kojih će se uspostaviti sustav. Koncem siječnja 2009. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je predložio donošenje izmjena plana uspostave s utvrđenim rokovima unutar kojih se planira uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrola. Također je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi izmjene plana uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola kao i razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.**

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti groblja koja se nalaze na području Grada, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima, prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Također nije evidentirana vrijednost zemljišta u vlasništvu Grada (u 2008. prodano je zemljište u vrijednosti 7.637.905,00 kn koje nije bilo evidentirano u imovini), što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosti groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te vrijednosti zemljišta u vlasništvu Grada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja vrijednosti groblja i zemljišta te navodi da će se zemljište koje bude prodavano u tekućoj godini evidentirati u poslovnim knjigama, a vrijednost groblja će se evidentirati na temelju procjene ovlaštenog sudskog vještaka.**

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 69.857.273,00 kn, a ostvareni su u iznosu 63.106.798,00 kn, što je za 6.750.475,00 kn ili 9,7% manje od plana. Na dan 31. prosinca 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 9.112.975,00 kn i u odnosu na 2007. kada su iznosila 8.378.307,00 kn veća su za 734.668,00 kn ili 8,8%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.639.293,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.315.012,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 158.670,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 6.683.089,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora u vrijednosti 664.262,00 kn, gradskih poreza u vrijednosti 291.080,00 kn i najma stanova u vrijednosti 65.000,00 kn pokrenuti su sudski postupci. Zbog zastare i nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u iznosu 591.711,00 kn. Potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.764.138,00 kn prijavljena su u stečajnu masu. Drugim dužnicima za naplatu potraživanja u ukupnom iznosu 2.906.867,00 kn i to od komunalne naknade i doprinosa, najma stanova, korištenja grobnih naknada, spomeničke rente, te potraživanja od prodaje imovine upućene su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kao bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost ustavnim i zakonskim odredbama.

Prihodi kojima je određena namjena, a odnose se na prihode od pomoći, naknada za koncesije, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prihode od cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, spomeničke rente, naknade za grobna mjesta, doprinosa za šume, tekuću donaciju od trgovačkog društva u suvlasništvu, te prihode od prodaje imovine, ostvareni su u iznosu 39.256.798,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 62,2%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 25.469.193,00 kn, neutrošeni su prihodi u iznosu 5.937.669,00 kn koji se nalaze na žiro računu i prihodi iz dijela cijene za razvoj u iznosu 4.205.786,00 kn nalaze se na posebnim računima komunalnih društava. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 7.849.936,00 kn nije utrošen za održavanje komunalne infrastrukture već za tekuće rashode poslovanja. Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju obavljanja sljedećih komunalnih djelatnosti: odvodnje atmosferskih voda, održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta te održavanja groblja i krematorija.

Prihodi od spomeničke rente ostvareni su u iznosu 113.748,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene od spomeničke rente po m² poslovnog prostora u iznosu 90.784,00 kn, te od fizičkih i pravnih obveznika poreza na dohodak od obavljanja djelatnosti u iznosu 22.964,00 kn čiji nadzor nad utvrđivanjem, obračunom i uplatom obavlja Porezna uprava.

Odlukom iz svibnja 2004. utvrđena je visina spomeničke rente u iznosu 3,00 kn/m² korisne površine poslovnog prostora u kojem se obavlja djelatnost, a utvrđuje se rješenjem. Koncem 2008. potraživanja za spomeničku rentu iznose 40.023,00 kn. Prihodi od spomeničke rente utrošeni su u skladu s propisanim namjenama, za uređenje crkvi na području Grada.

Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s izmjenama proračuna iz prosinca 2008. Komunalna naknada raspoređena je za 9.525.000,00 kn, a komunalni doprinos za 3.900.000,00 kn manje od plana. Program održavanja sadrži vrstu radova sa ukupnom vrijednošću. Program ne sadrži opseg poslova održavanja kao niti radove planirane po mjestima obavljanja radova te se ne može pratiti usporedba planiranog i ostvarenog. Prema odredbama članaka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija te javne rasvjete. Programom održavanja obvezatno se utvrđuje, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, je naložio donošenje programa održavanja i gradnje objekata komunalne infrastrukture usklađenih s izmjenama proračuna i utvrđenim opsegom poslova održavanja te trošenje sredstava od komunalne naknade za održavanje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi trošenja prihoda od komunalne naknade i navodi da će u narednom razdoblju voditi računa da se prihodi od komunalne naknade troše u skladu sa zakonskim propisima. U vezi naplate potraživanja navodi se da je praksa Grada da se opomene upućuju dužnicima koji nisu podmirili tri ili više mjesečnih zaduženja, a protekom roka od osam do 15 dana pokreće se postupak ovrhe. U 2009. za navedena dugovanja, Grad je pokrenuo postupke ovrhe.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 69.857.273,00 kn, a izvršeni su u iznosu 49.466.287,00 kn, što je za 20.390.986,00 kn ili 29,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 13.640.511,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.069.064,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.709.575,00 kn. Dio planiranih projekata nije izvršen zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa na dijelu zemljišta potrebnog za izgradnju komunalne infrastrukture, kao i zbog nepravovremene pripreme potrebne dokumentacije.

Kako je koncem 2008. ostao značajan iznos neutrošenih sredstava skreće se pozornost na odredbe članka 4. Zakona o proračunu koje propisuju da prihodi i primici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave služe za podmirivanje svih rashoda i izdataka, osim ako odlukom o izvršavanju proračuna nije drugačije propisano, a proračun se donosi za proračunsku godinu i vrijedi u toj godini. Prema odredbama spomenutog Zakona, sredstva proračuna treba koristiti za financiranje poslova, funkcija i programa tijela lokalne samouprave, što podrazumijeva pravodobno donošenje odgovarajućih odluka i poduzimanje svih mjera za izvršavanje proračunom planiranih rashoda.

Tijekom 2008. putem komunalnih društava u suvlasništvu u izgradnju komunalne infrastrukture uložena su sredstva u iznosu 3.965.160,00 kn (3.234.602,00 kn evidentirano je na kapitalnim pomoćima, a 721.558,00 kn na rashodima za nabavu nefinancijske imovine). Ovi rashodi čine 8,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Programom gradnje za 2008., planirana je izgradnja objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih u iznosu 1.989.973,00 kn te sanacija deponija i nabavka opreme u iznosu 1.928.300,00 kn iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju. Isto tako, iz vlastitih sredstava planirana je izgradnja vodovoda u iznosu 850.000,00 kn te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 100.000,00 kn. Tri komunalna društva (za vodoopskrbu i javnu odvodnju, održavanje čistoće i gospodarenje otpadom i javni prijevoz) u suvlasništvu su devet jedinica lokalne samouprave. Cijena komunalnih usluga sadrži iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabavu opreme na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojem se isporučuje komunalna usluga, a koja je prihod proračuna.

Od 2007. prihodi iz cijene komunalnih usluga namijenjeni razvoju evidentiraju se u proračunima jedinica lokalne i regionalne samouprave. Prihodi se prikupljaju na posebnim računima komunalnih društava u suvlasništvu, a namjena se utvrđuje godišnjim pravilnikom o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti. U 2008. sredstva su prenesena komunalnim društvima u iznosu 3.234.602,00 kn za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 1.570.324,00 kn, sanaciju odlagališta i nabavu opreme za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u iznosu 1.130.343,00 kn, te za javni prijevoz u iznosu 533.935,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti prema kojima su komunalna društva u suvlasništvu nositelji radova koji provode postupke nabave i odabiru izvođače radova i dobavljače opreme prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ukupno prenesena sredstva u 2007. i 2008. iznose 6.548.875,00 kn. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvima u suvlasništvu uredio imovinsko - pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnih društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Zbog neizvršenih projekata na posebnim računima komunalnih društava koncem 2008. neutrošena su namjenska sredstva koja su prikupila komunalna društva u cijeni komunalnih usluga, od kojih se na sredstva Grada odnosi 4.205.786,00 kn. S obzirom na vrijednosno značajna neutrošena namjenska sredstva prikupljena iz cijena komunalnih potrebno je uskladiti dinamiku prikupljanja i trošenja sredstava. Pored navedenog Grad je u 2008. iz vlastitih sredstava prenio komunalnom društvu u suvlasništvu sredstva za izgradnju tri mjesna vodovodna ogranka u iznosu 721.558,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o financiranju iz listopada 2008. zaključenog u vrijednosti 2.200.000,00 kn i računa o nabavljenom materijalu. Komunalno društvo u suvlasništvu je nositelj radova koji provodi postupke nabave i odabire izvođače radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Prema ugovoru, izgrađeni objekt bit će imovina komunalnog društva u suvlasništvu, a za vrijednost izvršenih ulaganja predložiti će se Skupštini povećanje temeljnog uloga Grada u temeljnom kapitalu Društva. Prema navedenom, nisu jasno utvrđena prava i obveze u vezi raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabava opreme u nadležnost i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prijenosa sredstava komunalnim društvima u suvlasništvu za izgradnju komunalne infrastrukture i navodi da uslijed nerazumijevanja od strane većinskog vlasnika, Skupštine i Uprava komunalnih društava, Grad nije u mogućnosti utjecati na donošenje odluka kojim bi se uredili imovinsko pravni odnos.***

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima su 22 zaposlena. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, sport i druga područja iz samoupravnog djelokruga. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 63.106.798,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 49.466.287,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 13.640.511,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.069.064,00 kn te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.709.575,00 kn. Neutrošeni višak prihoda je značajan i trebalo ga je koristiti za financiranje poslova, funkcija i programa tijela lokalne samouprave. U poslovnim knjigama nije evidentirana sva imovina u vlasništvu Grada. Najznačajniji prihodi ostvareni su od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 24.476.992,00 kn i čine 38,8% te prihodi od poreza u iznosu 21.217.318,00 kn i čine 33,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka proračuna. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 39.256.798,00 kn i čine 62,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene nije korišten dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 7.849.936,00 kn koji je korišten za tekuće proračunske rashode. Dospjela potraživanja iznose 6.683.089,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnih prostora koji čine 76,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzete sve mjere naplate. U 2004. zaduživanje je obavljeno kod poslovne banke za financiranje izgradnje vodoopskrbe jednog naselja, te stanje zajma koncem 2008. iznosi 871.765,00 kn. Stanje danih jamstava koncem 2008. iznosi 1.018.658,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano komunalnom društvu u vlasništvu u 2007. za nabavu dva mini autobusa i teretnog vozila. U 2008. dan je depozit u poslovnu banku za razvoj poduzetništva u iznosu 87.150,00 kn te stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 4.886.738,00 kn, a odnosi se na neutrošena sredstva prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju u iznosu 4.205.786,00 kn, depozite kod poslovnih banaka za poduzetničke kredite u iznosu 644.752,00 kn te dane poduzetničke kredite iz ranijih godine u iznosu 36.200,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 15.424.552,00 kn i čine 31,2%, rashodi za nabavu nematerijalne imovine u iznosu 12.909.323,00 kn i čine 26,1% te drugi rashodi poslovanja u iznosu 10.341.879,00 kn i čine 20,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je komunalnim društvima u suvlasništvu (tri) prenio sredstva u iznosu 3.965.160,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, što čini 8,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama komunalnih društava u suvlasništvu, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 8. travnja 2009.

GRAD CRES**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Cresa (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana ulaganja u rekonstrukciju dijela groblja i izgradnju mrtvačnice u iznosu 899.772,00 kn te potraživanja za naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu u iznosu 152.600,00 kn.
 - Za naplatu dijela potraživanja (gradski porezi, komunalna naknada, najam stanova, te prodaja stanova sa stanarskim pravom) u iznosu 945.092,00 kn nisu poduzimane odgovarajuće mjere naplate.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	25.485.238,00	22.286.188,00	87,4
2.	Rashodi i izdaci	25.485.238,00	22.081.533,00	86,6
3.	Višak prihoda	0,00	204.655,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			61.696.025,00
5.	Financijska imovina			38.811.155,00
6.	Obveze			6.280.847,00
7.	Broj zaposlenika			14

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 21.445.113,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 43.504,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 30.163.136,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 343.344,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 47.274,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.068.967,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 8.584.687,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.488.029,00 kn, depozite, vrijednosne papire u iznosu 70.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 26.888.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.783.281,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 460.924,00 kn i druga potraživanja u iznosu 120.921,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 510.109,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 5.770.738,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Komunalnom društvu u suvlasništvu putem kapitalnih pomoći doznačena su sredstva za radove na izgradnji komunalne infrastrukture, a za vrijednost obavljenih ulaganja nije povećana vrijednost imovine niti je uređen status uloženi sredstava.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

U srpnju 2008. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te je osnovana radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. U srpnju 2008. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (dalje u tekstu: plan uspostave) kojim su utvrđeni rokovi za provedbu aktivnosti financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 38. stavaka 1. i 3. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, rok za imenovanje voditelja bio je 5. ožujka 2007., a za donošenje plana 5. srpnja 2007. Za sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, obavljanje samoprocjene pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, popisivanje i opisivanje poslovnih procesa, sastavljanje mape poslovnih procesa, te za sastavljanje strategije upravljanja rizicima određen je rok do lipnja 2009. a za analizu potrebnih i postojećih kontrola prosinac 2009. Koncem siječnja 2009. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je imenovati, odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju i navodi da je koncem travnja 2009. imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U imovini Grada nisu evidentirana ulaganja u rekonstrukciju dijela groblja i izgradnju mrtvačnice u iznosu 899.772,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima, prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna vrijednost zemljišta te potraživanja za naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu u iznosu 152.600,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Koncem 2008. zaključena je izvansudska nagodba, prema kojoj je Županijsko državno odvjetništvo preuzelo obvezu do konca 2009. nadležnom Općinskom sudu podnijeti prijedloge za uknjižbu prava vlasništva na nekretninama (zemljištu) koje su upisane kao društveno vlasništvo ili općenarodna imovina sa pravom korištenja, raspolaganja ili upravljanja pravnog prednika Grada, a koje su po posebnim propisima postale vlasništvo Republike Hrvatske. Na temelju spomenute nagodbe, Gradu je dozvoljena uknjižba prava vlasništva na nekretninama za koje se utvrdi da su na određeni dan bile unutar granica građevinskog područja. Po završetku postupka, Grad će utvrditi vrijednost zemljišta i evidentirati ga u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati ulaganja u groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima te evidentirati cjelokupnu vrijednost imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja ulaganja u rekonstrukciju groblja i izgradnju mrtvačnice te navodi da se navedena ulaganja do završetka i primopredaje radova vode u komunalnom društvu kao imovina u pripremi. U tijeku očitovanja dostavljen je ugovor o prijenosu nekretnine, zaključen s komunalnim društvom u suvlasništvu, kojim je utvrđeno da će se po završetku radova navedena ulaganja prenijeti u imovinu Grada. U vezi evidentiranja potraživanja za naknade od priključenja na komunalnu infrastrukturu, navodi se da su u 2009. navedena potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama.**

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 25.485.238,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.286.188,00 kn, što je za 3.199.050,00 kn ili 12,6% manje od plana.**

Na dan 31. prosinca potraživanja su iskazana u iznosu 9.365.126,00 kn i u odnosu na 2007. kada su iznosila 9.298.011,00 kn veća su za 67.115,00 kn ili 0,7%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.783.281,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 460.924,00 kn, te druga potraživanja (potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom) u iznosu 120.921,00 kn. Potraživanja u iznosu 4.953.849,00 kn dospjela su na naplatu. Nisu dospjela potraživanja prema programu društveno poticane stanogradnje u iznosu 4.290.356,00 kn te potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 120.921,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 1.704.236,00 kn (za komunalnu naknadu u iznosu 1.133.109,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 502.122,00 kn i druga potraživanja u iznosu 69.004,00 kn), prihode od imovine u iznosu 1.166.061,00 kn (zakup poslovnih prostora u iznosu 1.039.631,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 93.931,00 kn, te najam stanova u iznosu 32.499,00 kn), potraživanja za poreze u iznosu 1.622.628,00 kn (vrijednosno najznačajnija su potraživanja od poreza na kuće za odmor u iznosu 1.277.144,00 kn) te druga potraživanja u iznosu 4.290.356,00 kn. Druga potraživanja odnose se na potraživanja prema programu društveno poticane stanogradnje. Godišnjim popisom imovine i obveza, zbog zastare i nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u iznosu 261.044,00 kn, a odnose se na porez na kuće za odmor u iznosu 133.277,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 3.193,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 110.009,00 kn te komunalni doprinos u iznosu 14.355,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 460.924,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 421.200,00 kn, te prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 39.724,00 kn. Potraživanja od prodaje zemljišta podmirena su u siječnju 2009. Za potraživanja za gradske poreze u vrijednosti 478.792,00 kn, zakup poslovnog prostora u vrijednosti 828.028,00 kn, spomeničku rentu u vrijednosti 81.251,00 kn, komunalnu naknadu u vrijednosti 270.583,00 kn izdana su rješenja o ovrsi. Za potraživanja od komunalne naknade u iznosu 9.083,00 kn pokrenuti su sudski postupci. Drugim dužnicima za dug komunalne naknade u iznosu 576.119,00 kn, gradske poreze u iznosu 296.750,00 kn, najam stanova u iznosu 32.499,00 kn te prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 39.724,00 kn upućene su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Potraživanja za pojedine proračunske prihode posebice za gradske poreze i komunalnu naknadu i dalje su vrijednosno značajna. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

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

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja i navodi da zbog objektivnih razloga nije proveo naplatu potraživanja (porezna rješenja i opomene nisu se mogle uručiti jer su obveznici nedostupni sa nepoznatim adresama, a kod potraživanja od najma stanova i prodaje stanova sa stanarskim pravom radi se o osobama slabijeg imovinskog stanja) te će Grad donijeti odluku kojom će se utvrditi kriteriji na temelju kojih će se najveći dio potraživanja otpisati.***

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 25.485.238,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.081.533,00 kn, što je za 3.403.705,00 kn ili 13,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 204.655,00 kn, dok je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina 1.772.238,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.976.893,00 kn.

Putem komunalnog društva u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 50,0%) tijekom 2008. u izgradnju komunalne infrastrukture uložena su sredstva u iznosu 1.774.575,00 kn što čini 8,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Navedena ulaganja evidentirana su putem računa kapitalnih pomoći. Odnose se na prijenose za izgradnju groblja u iznosu 899.772,00 kn, izgradnju kanalizacijske mreže u iznosu 300.000,00 kn, izgradnju tri vodovodna ogranka na području Grada u iznosu 300.000,00 kn, te izgradnju kanalizacijskog sustava u okviru projekta Jadran (izgradnja uređaja za pročišćavanje sanitarnih otpadnih voda) u iznosu 274.803,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvori financiranja su prihodi od kapitalnih pomoći, prihodi od priključenja na komunalnu infrastrukturu, namjenski dio iz cijene komunalne usluge te drugi proračunski prihodi (prihodi od prodaje zemljišta). Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, niskogradnja, pogrebne i prateće djelatnosti, održavanje groblja i krematorija, čišćenje svih vrsta objekata, tehničko ispitivanje i analiza, upravljanje i održavanje prostora i zgrada za usluge tržnica na malo te druge prateće djelatnosti. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o udruživanju sredstava za financiranje izvođenja radova koji su zaključeni za svaki planirani objekt. Komunalno društvo u suvlasništvu je nositelj radova koji provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi te zaključuje ugovore s izvoditeljima radova. Za vrijednost izvršenih ulaganja povećana je vrijednost imovine komunalnog društva. Prema odredbama Društvenog ugovora, komunalno društvo u obvezi je voditi evidenciju o uložnim sredstvima, a u slučaju prestanka ili podjele društva, navedena imovina predstavlja posebnu imovinu člana društva koji je uložio sredstva za izgradnju i razvoj te neće biti predmet zajedničke raspodjele. Prema evidenciji dobivenoj iz komunalnog društva ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 1998. do 2008. (za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje) iznose 24.461.282,00 kn, što je evidentirano u poslovnim knjigama i imovini komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti je Grada. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva za rekonstrukciju dijela groblja i izgradnju mrtvačnice u iznosu 899.772,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o udruživanju sredstava za financiranje izvođenja radova iz travnja 2008. Komunalno društvo je nositelj radova i provelo je postupak nabave te odabralo izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Izgrađeni objekt nije evidentiran u imovini Grada već komunalnog društva. S obzirom da su groblja u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, Grad je trebao nakon završetka izgradnje objekta od komunalnog društva zatražiti konačni obračun o izvedenim radovima te navedenu imovinu evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prijenosa sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju komunalne infrastrukture i navodi da se navedena ulaganja do završetka i primopredaje radova vode u komunalnom društvu kao imovina u pripremi. Po završetku radova navedena ulaganja prenijeti će se u imovinu Grada.***

Grad obuhvaća 25 naselja s ukupno 2 959 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su jedinstveni upravni odjel i tajništvo Grada u kojima je 14 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 22.286.188,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 22.081.533,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 204.655,00 kn, dok je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina 1.772.238,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.976.893,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 8.789.234,00 kn i čine 39,4%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.502.901,00 kn i čine 24,7% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.823.562,00 kn i čine 12,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 13.304.933,00 kn i čine 59,7% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, a dio neutrošenih sredstava nalazi se žiro računu proračuna i posebnom računu proračunskog fonda. Dospjela potraživanja iznose 4.953.848,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.622.628,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 1.133.109,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva. Stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 5.770.738,00 kn, a odnosi se na zaduženje iz 2004. za financiranje rekonstrukcije dva trga i rive. Stanje danih jamstava koncem 2008. iznosi 1.178.408,00 kn, a odnosi se na jamstvo iz 1998. dano komunalnom društvu u suvlasništvu za zaduživanje. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 9.709.144,00 kn ili 43,9%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 4.588.216,00 kn ili 20,8%, te rashodi za zaposlene u iznosu 3.925.160,00 kn ili 17,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina. U tijeku su postupci za upis zemljišta u zemljišne knjige. Ukupno prenesena sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u razdoblju od 1998. do 2008. iznose 24.461.282,00 kn, što je evidentirano u poslovnim knjigama i imovini komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Grad je zaštitio vlasničke interese na način da u slučaju prestanka ili podjele društva, navedena imovina predstavlja posebnu imovinu člana društva koji je uložio sredstva za izgradnju i razvoj te neće biti predmet zajedničke raspodjele. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 5. lipnja 2009.

GRAD CRIKVENICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Crikvenice (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna vrijednost groblja, zemljišta i sportskih objekata koja se nalaze na području Grada.
 - Prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 4.840.558,00 kn i spomeničke rente u iznosu 541.125,00 kn nisu korišteni u skladu s propisanim namjenama, već za tekuće proračunske potrebe. Za naplatu dijela dospjelih potraživanja za zakup poslovnih prostora, spomeničku rentu i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 198.918,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
 - Ukupna vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za 2008. iznosi 28.998.196,00 kn. Nabave radova na izgradnji javne rasvjete, uređenju trga ispred gradske knjižnice i čitaonice uređenju okoliša škole, popločenju ulice, uređenju dječjeg vrtića i škole te uređenju stepeništa u ukupnoj vrijednosti 5.663.845,00 kn s porezom provedene su pregovaračkim postupkom bez prethodne objave, iako nisu ispunjeni uvjeti propisani Zakonom o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	101.390.237,00	80.840.170,00	79,7
2.	Rashodi i izdaci	101.390.237,00	82.694.102,00	81,6
3.	Višak prihoda	0,00	1.853.932,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			1.201.347.370,00
5.	Financijska imovina			111.478.220,00
6.	Obveze			40.673.125,00
7.	Broj zaposlenika			45

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.068.642.209,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 117.835.240,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 4.383.366,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 4.160.229,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 3.243.784,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 2.145.390,00 kn postrojenja i opreme u iznosu 899.492,00 kn, te druge imovine u iznosu 37.660,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 54.134.319,00 kn, potraživanja u iznosu 28.507.413,00 kn, novčana sredstva u iznosu 5.098.757,00 kn, depozite 765.189,00 kn, dane zajmove 466.220,00 kn, te rashode budućih razdoblja u iznosu 22.506.322,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 30.581.403,00 kn, primljene zajmove 6.097.413,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.736.061,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 258.248,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirane su preuzete obveze za otplatu dugoročnih kredita komunalnih društava prema sporazumu o sufinanciranju građenja vodovodnih građevina te prema sporazumu o sufinanciranju izgradnje vodifikacije, a koje se doznaju putem kapitalnih pomoći.
2. Za radove na istraživanju arheološkog lokaliteta proveden je postupak nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost cjelokupnog zemljišta u vlasništvu Grada, sportske dvorane te groblja.
2. Za pokriće drugih proračunskih potreba utrošena su sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 4.840.558,00 kn.
3. Programom održavanja nerazvrstanih cesta nije utvrđen opis i opseg poslova održavanja što nije u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola te se obavljaju poslovi unutarnje revizije. Gradonačelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Tijekom 2008. obavljene su dvije revizije i prati se provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Grad se nije očitovao na prijedlog Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište, groblja, sportska dvorana te drugi sportski objekti (nogometno igralište, gradsko plivalište, boćarsko igralište, gradski stadion).

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovne knjige uknjižiti zemljišta, groblja i športske objekte u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te je naveo da je upravni odjel za financije upozorio nadležne odjele prije redovnog godišnjeg popisa imovine o obvezi cjelovite evidencije, posebno za groblja, sportske objekte i zemljište, a postupak evidentiranja odvija se kontinuirano.***

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 101.390.237,00 kn, a ostvareni su u iznosu 80.840.170,00 kn, što je za 20.550.067,00 kn ili 20,3% manje od plana. Primici od zaduživanja planirani u iznosu 15.000.000,00 kn nisu ostvareni jer je suglasnost Ministarstva financija dana 24. prosinca 2008. zaprimljena u Gradu početkom siječnja 2009.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu i to: prihodi za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, spomenička renta, boravišna pristojba, komunalna naknada i doprinos, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, donacije, premije osiguranja te kapitalni prihodi ostvareni su u iznosu 40.792.513,00 kn i čine 50,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 34.565.118,00 kn, a neutrošena sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 5.097.967,00 kn nalaze se na žiro računu. Preostali iznos 1.129.428,00 kn odnosi se na prihode od komunalnog doprinosa iz 2008. u iznosu 588.303,00 kn i prihode od spomeničke rente u iznosu 541.125,00 kn koji nisu utrošeni u skladu s propisanim namjenama. Za pokriće drugih tekućih proračunskih potreba utrošena su sredstva komunalnog doprinosa u iznosu 4.840.558,00 kn (odnose se na prihode od komunalnog doprinosa iz 2008. u iznosu 588.303,00 kn, te sredstva nadoknade za oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa iz drugih proračunskih prihoda za 2008. u iznosu 1.611.033,00 kn i 2007. u iznosu 2.641.222,00 kn) i spomeničke rente u iznosu 541.125,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu koja propisuju da su sredstva od komunalnog doprinosa namijenjena financiranju gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i s odredbom članka 114. b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara prema kojoj se prihod od spomeničke rente može koristiti isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara, a prema odredbi članka 12. navedenog zakona svojstvo kulturnog dobra, na temelju stručnog vrednovanja, utvrđuje Ministarstvo kulture rješenjem.

Na dan 31. prosinca 2008. potraživanja iznose 28.507.413,00 kn, što je za 984.898,00 kn ili 3,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela su potraživanja u iznosu 22.711.337,00 kn. Za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, boravišnu pristojbu, komunalni doprinos, zakup javnih površina i poslovnih prostora poduzete su raspoložive mjere naplate.

Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poslovnih prostora, spomeničku rentu i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 198.918,00 kn dužnicima su upućene opomene s obračunanim zateznim kamatama, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Prihodi od zakupa nekretnina namijenjenih isticanju reklamnih poruka i oglašavanju ostvareni su na temelju pet ugovora u iznosu 12.970,00 kn (jedan iz 1997. i četiri 2008.). Ugovor iz 1997. po kojemu su ostvareni prihodi u iznosu 3.329,00 kn, zaključen na razdoblje pet godina, istekao je 2002. te se tri lokacije koriste bez prethodno provedenog javnog natječaja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. gradske odluke, prema kojoj se spomenute nekretnine daju u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju je naložio trošenje prihoda od komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te trošenje spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

Isto tako, naložio je davanje u zakup površina namijenjenih reklamiranju i oglašavanju putem javnog natječaja u skladu s gradskom odlukom. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi trošenja prihoda za propisane namjene i poduzimanje mjera naplate, te je obrazložio da je prihod od spomeničke rente utrošen za arheološka istraživanja za koje je u postupku pribavljanje rješenja nadležnog ministarstva o registraciji kao kulturnog dobra. Mjere naplate potraživanja za pojedine prihode provela su tri upravna odjela što je kompliciralo i produžavalo proceduru naplate. Za davanje u zakup površina namijenjenih reklamiranju naveo je da su dani u zakup u skladu s gradskom odlukom prema kojoj je propisano provođenje javnih natječaja, uz iznimku da se bez natječaja može odobriti privremeno korištenje nekretnine za jednogodišnje razdoblje uz pisani ugovor. U navedenom slučaju da se svih pet ugovora odnosi na privremeno korištenje.*
- 3.3. Tri lokacije namijenjene reklamiranju i oglašavanju koristi zakupac bez prethodno provedenog javnog natječaja, odnosno na temelju ugovora koji je istekao 2002. a Grad zaračunava i zakupac plaća zakup po cijeni iz 1997. S obzirom da gradskom odlukom propisano da se nekretnine daju u zakup putem javnog natječaja, potrebno je provesti propisani postupak.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 101.390.237,00 kn, a izvršeni su u iznosu 82.694.102,00 kn, što je za 18.696.135,00 kn ili 18,4% manje od plana. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, u iznosu 17.565.880,00 kn ili 40,3% manje, najvećim dijelom jer nisu ostvareni primici od zaduživanja. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.853.932,00 kn, dok preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.974.097,00 kn. Ukupni manjak prihoda i primitaka koji treba pokriti u sljedećem razdoblju iznosi 4.828.029,00 kn.

Odlukom o komunalnim djelatnostima, kao komunalne djelatnosti od lokalnog značenja, nisu utvrđene održavanje javnih prostora na plažama te deratizacija i dezinfekcija, a obuhvaćene su programom održavanja komunalne infrastrukture za 2008. Prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim djelatnosti navedenih u spomenutom članku predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značenja koje se smatraju komunalnim djelatnostima. Također, programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opis i opseg poslova održavanja nerazvrstane ceste planiran u iznosu 2.250.000,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Za radove na održavanju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 1.878.296,00 kn i javne rasvjete u vrijednosti 1.103.655,00 kn Grad je dao usmene naloge izvoditeljima radova bez sastavljenih troškovnika radova. Radove su obavila dva trgovačka društva, odabrana u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema ugovorima, Grad daje naloge izvoditeljima nakon utvrđenih nedostataka koji ugrožavaju sigurnost prometa odnosno za javnu rasvjetu. Programom održavanja nerazvrstanih cesta nisu planirani prioriteta, odnosno lokacije s opisom i procijenjenom vrijednošću radova. S obzirom da nisu dani pisani nalozi i prethodno nisu sastavljeni troškovnici, nije moguće usporediti jesu li ugovorene količine i izvedene.

Za održavanje javne rasvjete ne poštuje se ugovorena procedura prijavljivanja kvarova, o kojima izvoditelja ponekad obavještavaju građani, ponekad zaposlenici Grada, a ponekad ih uočava izvoditelj prilikom redovnog obilaska. Nema pisanih naloga izvoditelju, niti u slučaju hitnoće pisanih obavijesti Gradu. U okviru rashoda za održavanje javne rasvjete na zamjenu 21 bakrenog stupa zbog krađe odnosi se 400.000,00 kn. Navedeni stupovi nisu bili osigurani. Prema odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2008., sredstva za osiguranje dugotrajne nefinancijske imovine se planiraju u rashodima poslovanja, a poslove zaključenja ugovora s osiguravateljima i naplatu šteta obavlja upravni odjel za razvoj i upravljanje imovinom. U skladu s navedenim trebalo je osigurati imovinu.

Programi javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi nisu doneseni, što nije u skladu s odredbama 76. Zakona o športu, članka 9a. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o fondovima u kulturi i članka 20. stavak 2. Zakona o tehničkoj kulturi, kojima je propisana obveza donošenja spomenutih programa zajedno s godišnjim proračunom. Korisnik donacija za program kulturno umjetničkog amaterizma u iznosu 332.000,00 kn je proračunski korisnik (ustanova u kulturi), koja ih zatim doznačuje za pet drugih udruga.

Prema zakonskim odredbama sredstva za donacije planiraju se za konkretni program i djelatnost, a ne za davanje donacija drugim subjektima putem proračunskih korisnika. Obveza Grada je odobravanje donacija na temelju usvojenih kriterija i podnesenih programa, te kontrola izvršenja programa.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi komunalnom društvu u vlasništvu (100,0%) za uređenje novih parkova u iznosu 985.661,00 kn te unutar kapitalnih pomoći za izgradnju oborinske i fekalne kanalizacije 2.154.105,00 kn. Nadalje, unutar kapitalnih pomoći evidentirani su prijenosi komunalnom društvu u suvlasništvu (34,5%) za vodoopskrbu 2.542.662,00 kn. Navedeni rashodi u iznosu 5.682.428,00 kn čine 6,9% ukupno izvršenih rashoda. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma koji su zaključeni za svaki planirani objekt, te zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima. Prema sporazumima, komunalna društva su nositelji radova koji provode postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za izvršena ulaganja putem kapitalnih pomoći Grad je s komunalnim društvima ugovorio da se povećava vrijednost imovine komunalnih društava i vode se kao kapitalna ulaganja Grada u neupisani kapital. Kod komunalnog društva u suvlasništvu ne mijenja se vlasnička struktura utvrđena društvenim ugovorom. U slučaju diobe kapitalni projekti financirani proračunskim sredstvima Grada i sredstvima trgovačkog društva u vlasništvu države za vodoopskrbu izuzimaju se iz diobe i vlasništvo su Grada. Grad je na temelju sporazuma i dokumenata o izvedenim radovima prenosio sredstva komunalnim društvima i prethodnih godina. Do konca 2008. ukupno je preneseno 47.085.566,00 kn (vodoopskrba 15.967.963,00 kn i odvodnja 31.117.603,00 kn) što je u poslovnim knjigama Grada iskazano u vanbilančnoj evidenciji. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i u vlasništvu su lokalne jedinice. Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnost je Grada te su u poslovnim knjigama iskazane obveze u iznosu 22.620.137,00 kn, preuzete sporazumima o sufinanciranju iz 2008. i prethodnih godina. Spomenute obveze namjeravaju se financirati dijelom zaduživanjem komunalnog društva (dane suglasnosti komunalnim društvima), dijelom iz proračunskih sredstava, a dijelom sredstvima trgovačkog društva u vlasništvu države za vodoopskrbu o čemu će naknadno biti zaključeni ugovori.

Državni ured za reviziju je naložio određivanje odlukom djelatnosti od lokalnog značenja koje se smatraju komunalnim djelatnostima, te utvrđivanje opisa i opsega održavanja nerazvrstanih cesta s prioritetima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naloženo je davanje pisanih naloga izvoditeljima na održavanju nerazvrstanih cesta i javne rasvjete s predračunom troškova radova radi davanja preciznih uputa te kontrole količina i kvalitete izvedenih radova. Nadalje, naloženo je osiguranje cjelokupne imovine u skladu s odlukom o izvršavanju proračuna, donošenje programa javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi u skladu sa zakonskim odredbama, te odobravanje donacija krajnjim korisnicima na temelju konkretnih programa te kontrola izvršenja programa.

- 4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, osiguranja imovine te programa javnih potreba. Navedeno je da je programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. utvrđen opis i opseg održavanja nerazvrstanih cesta. Za osiguranje stupova javne rasvjete da je bilo ocijenjeno da su premije visoke, dok za osiguranje bakrenih stupova izloženih krađi da namjeravaju zatražiti ponude osiguravatelja za 2009. Nadalje, navedeno je da je već postupljeno po nalogu o obvezi donošenja programa javnih potreba te odobravanju donacija.**

Postupci javne nabave

- 5.1. Ukupna vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za 2008. iznosi 28.998.196,00 kn. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi provedeno je sedam postupaka nabave radova velike vrijednosti i ugovorene su nabave u vrijednosti 9.505.509,00 kn te sedam postupaka nabave radova i usluga male vrijednosti po kojima su nabave ugovorene u vrijednosti 1.918.765,00 kn. Ukupna vrijednost obavljenih radova za poslove nabave roba, radova i usluga velike i male vrijednosti je 6.688.142,00 kn. Odlukom naručitelja poništena su tri postupka nabave jer su ponude bile neprikladne, odnosno cijene su bile iznad planiranih vrijednosti. Pregovaračkim postupkom bez prethodne objave provedena su četiri postupka nabave radova velike vrijednosti, te pet nabava radova i usluga male vrijednosti.**

Na izgradnju javne rasvjete, uređenje trga ispred gradske knjižnice i čitaonice, radove na uređenju okoliša škole, popločenju ulice, uređenje dječjeg vrtića i škole te uređenje stepeništa u ukupnoj vrijednosti 5.663.845,00 kn s porezom primijenjen je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave prema odredbama članka 14. stavka 2. točke 2. odnosno članka 16. stavka 2. točke 2. Zakona o javnoj nabavi. Prema spomenutim odredbama, ugovor o javnim radovima i javnim uslugama može se zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako ugovor o javnim radovima iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt. S obzirom da se ne radi o slučajevima navedenim u spomenutom članku Zakona, postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

- 5.2. Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navedeno je da su postupci javne nabave provedeni javnom objavom predmeta nabave svim ponuditeljima na portalu Narodnih novina, te da nije bila uslijedila niti jedna žalba niti usmeni i pisani prigovor na postupak. Smatrali su da isključivo pravo odabira vrste postupka javne nabave ima naručitelj te da je Grad u svim slučajevima ocijenio da se radi o radovima koje iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili iz potrebe zaštite nekog isključivog prava može izvesti određeni subjekt.**

- 5.3. Primjena pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave poziva za nabavu radova na izgradnji javne rasvjete, uređenju trga, popločenju ulice, uređenju okoliša škole, uređenju dječjeg vrtića i škole i uređenju stepeništa nije u skladu s odredbama članaka 14. i 16. Zakona o javnoj nabavi s obzirom da nisu ispunjeni propisani uvjeti da se radi o nabavi koju može izvesti samo određeni subjekt iz umjetničkih razloga ili zaštite nekog isključivog prava, također i iz tehničkih razloga, te je trebalo primijeniti otvoreni postupak javne nabave.

Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 11 348 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 45 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 80.840.170,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 82.694.102,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.853.932,00 kn, dok preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.974.097,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.828.029,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 39.472.254,00 kn te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 24.905.441,00 kn i čine 79,6% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 40.792.513,00 kn i čine 50,5% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 4.840.558,00 kn te spomeničke rente u iznosu 541.125,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, sport te nabavu dugotrajne imovine. Dospjela potraživanja iznose 22.879.783,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze koja čine 75,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate, osim za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora, spomeničke rente i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 198.918,00 kn. Grad je preuzeo decentralizirane javne funkcije osnovnog školstva i vatrogastva za što su ostvareni prihodi u iznosu 4.189.091,00 kn i utrošeni su za predviđene namjene. Dani zajmovi koncem 2008. iznose 1.231.409,00 kn, a odnose se na zajmove poduzetništvu iz prethodnih godina. Grad nije davao jamstva. Stanje primljenih zajmova koncem 2008. iznosi 6.097.413,00 kn, a odnosi se na zaduživanja prethodnih godina kod poslovnih banka iz 2002. za financiranje izgradnje sportske dvorane, te iz 2006. i 2007. za kapitalna ulaganja. Dane suglasnosti komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu koncem 2008. iznose 32.532.655,00 kn, a odnose se na suglasnosti iz prethodnih godina u iznosu 14.869.655,00 kn, te iz 2008. za izgradnju sustava javne odvodnje i nabavu opreme u vrijednosti 17.663.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 26.809.806,00 kn ili 32,4%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.565.880,00 kn ili 21,2% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi radova i roba u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave. U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina u vlasništvu Grada (zemljišta, groblja i športski objekti). Ukupno prenesena sredstva komunalnim društvima do konca 2008. iznose 47.085.566,00 kn (za vodoopskrbu 15.967.963,00 kn i odvodnju otpadnih voda 31.117.603,00 kn) što je u poslovnim knjigama Grada iskazano u vanbilančnoj evidenciji. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i u vlasništvu su lokalne jedinice.

Grad je zaštitio vlasničke interese na način da se u slučaju diobe komunalnih društava kapitalni projekti financirani proračunskim sredstvima Grada i sredstvima trgovačkog društva u vlasništvu države za vodoopskrbu izuzimaju iz diobe i vlasništvo su Grada. Koncem 2008. na nedospjele obveze za kapitalne prijenose za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture preuzete sporazumima o sufinanciranju iz 2008. i prethodnih godina odnosi se 22.620.137,00 kn.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 28. svibnja 2009.

GRAD ČABAR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Čabra (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost groblja, zemljišta u vlasništvu Grada, potraživanja od šumskog doprinosa u iznosu 162.799,00 kn, potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 66.483,00 kn te grobnih naknada u iznosu 30.974,00 kn, ulaganja u izgradnju dva mjesna groblja u iznosu 1.219.374,00 kn, te izradu projekta magistralnog toplovoda u iznosu 218.380,00 kn. Prihodi od prodaje nekretnine i rashodi za priznata ulaganja u spomenutu nekretninu u iznosu 743.686,00 kn nisu evidentirani u izvještajnom razdoblju u kojem su nastali.
 - Za naplatu potraživanja u iznosu 1.032.886,00 kn nisu poduzimane odgovarajuće mjere naplate. Prihod od komunalnog doprinosa nije planiran ni ostvaren, a odluka o komunalnom doprinosu nije donesena. Prodana je nekretnina u vlasništvu Grada i kupcu su priznata ulaganja u iznosu 743.686,00 kn. Procjena zemljišta koje je bilo predmet prodaje i procjena navedenih ulaganja nije obavljena.
 - Program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. te ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete ne sadrže opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova te nije moguće pratiti usporedbu planiranih i izvedenih radova. Grad je tijekom 2008. komunalnom društvu u vlasništvu za izgradnju komunalne infrastrukture prenio sredstva u iznosu 2.335.916,00 kn, a prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada već komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave, nabavljeni su radovi i usluge u vrijednosti 1.327.206,00 kn sve s porezom.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	21.900.000,00	18.829.587,00	86,0
2.	Rashodi i izdaci	21.900.000,00	20.804.501,00	95,0
3.	Višak prihoda	0,00	1.974.914,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			73.810.758,00
5.	Financijska imovina			1.619.048,00
6.	Obveze			2.180.126,00
7.	Broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 41.984.356,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 850.819,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 30.215.809,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 398.462,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 356.812,00 kn, te druge imovine u iznosu 4.500,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 128.704,00 kn, dane zajmove u iznosu 28.721,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.096.210,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 342.786,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 22.627,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.180.126,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi od šumskog doprinosa utrošeni su za propisane namjene.
2. Radovi na održavanju groblja povjereni su na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena.
2. Komunalnom društvu u vlasništvu doznačena su sredstva za radove na izgradnji komunalne infrastrukture, a za vrijednost obavljenih ulaganja nije povećana vrijednost imovine niti je uređen status uloženih sredstava.
3. Pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Korisnik proračuna nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Prema navedenim odredbama, za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, osim čelnika korisnika proračuna, zaduženi su voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole koji su u obvezi izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Aktivnosti vezane za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, izrada popisa i opisa poslovnih procesa i utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, te sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Isto tako, je naložio imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će nakon reorganizacije uprave imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti pet mjesnih groblja koja se nalaze na području Grada, što nije u skladu s odredbama članka 2. Zakona o grobljima, prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Također, u poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta u vlasništvu Grada (u 2008. prodano je zemljište u vrijednosti 430.546,00 kn koje nije bilo evidentirano u imovini), potraživanja od šumskog doprinosa u iznosu 162.799,00 kn, potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 66.483,00 kn te potraživanja od grobnih naknada u iznosu 30.974,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U imovini Grada nisu evidentirana ulaganja u izgradnju dva groblja u vrijednosti 1.219.374,00 kn, te izrada izvedbenog projekta magistralnog toplovoda u iznosu 218.380,00 kn, a koja su evidentirana na rashodima za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se nabavljena imovina istovremeno s evidencijom obveza i rashoda evidentira zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora. U 2008. u poslovnim knjigama evidentirani su prihodi od prodaje nekretnine (brvnara), te rashodi za priznata ulaganja u spomenutu nekretninu iznosu 743.686,00 kn nastali u 2007. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Također je naložio evidentiranje vrijednosti zemljišta i potraživanja, za vrijednost ulaganja u dugotrajnu imovinu povećati vrijednost imovine, te evidentiranje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu.

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 21.900.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.829.587,00 kn, što je za 3.070.413,00 kn ili 14,0% manje od plana. Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 1.461.623,00 kn i u odnosu na 2007. kada su iznosila 1.765.162,00 kn manja su za 303.539,00 kn ili 17,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.096.210,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 342.786,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 22.627,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.076.210,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.096.210,00 kn odnose se na potraživanje za komunalnu naknadu u iznosu 842.690,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 188.355,00 kn (vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na porez na tvrtku u iznosu 96.417,00 kn i kuće za odmor u iznosu 62.396,00 kn), potraživanja za koncesije u iznosu 15.000,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 96.679,00 kn umanjeno za potraživanja za prodaju zemljišta u iznosu 46.514,00 kn (nisu zadužena potraživanja za prodaju zemljišta u iznosu 122.010,00 kn). Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 342.786,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu i nisu dospjela. Za potraživanja od poreza na kuće za odmor i komunalne naknade pokrenuta su tri postupka ovrhe u vrijednosti 43.324,00 kn. Drugim dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Prihod od komunalnog doprinosa nije planiran ni ostvaren. Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnom doprinosu.

Prihodi od prodaje zgrade u iznosu 743.686,00 kn odnose se prodaju nekretnine označene kao k.č. br. 6590/2 u naravi oranica kod brvnare površine 468 m² i k.č. br. 6594 zgrada, dvorište i pašnjak površine 1 255 m² obje u k.o. Čabar u vlasništvu Grada. Navedena nekretnina u studenom 2002. dana je u zakup trgovačkom društvu za gospodarenje šumama za otvaranje sportsko-rekreacijskog centra. Mjesečna zakupnina za korištenje zgrade ugovorena je u iznosu 89,- EUR i za zemljište u iznosu 22,- EUR ili ukupno 111,- EUR u kunskoj protuvrijednosti. Prema ugovoru, zakupnik ima pravo izvesti vanjsko i unutarnje uređenje poslovnog prostora i uređaja čiji će se troškovi priznati kao ulaganje. Visina uloženi sredstava utvrdit će se po izvršenom konačnom obračunu radova ovjerenom od strane izvoditelja radova i navedenog trgovačkog društva. Trgovačko društvo u listopadu 2006. uputilo je zahtjev za priznavanje uloženi sredstava prema kojem ulaganja u spomenutu nekretninu iznose 844.014,00 kn. Koncem studenog 2006. ugovor o zakupu je raskinut, a potraživanja su iznosila 100.328,00 kn. Na temelju odluke gradskog poglavarstva u travnju 2006. u dnevnom javnom glasilu objavljen je natječaj za prodaju spomenute nekretnine. Početna vrijednost utvrđena je u iznosu 850.000,00 kn.

Početna vrijednost nije procijenjena, već su na temelju zahtjeva trgovačkog društva za gospodarenje šumama i odlukom poglavarstva iz listopada 2006. priznata ulaganja koje je spomenuto društvo uložilo u navedenu nekretninu u vrijednosti 844.014,00 kn. Uz zahtjev nije priložen konačni obračun radova ovjeren od strane izvoditelja radova. Na natječaj je pristigla ponuda navedenog društva. Na temelju odluke poglavarstva s navedenim trgovačkim društvom u svibnju 2007. zaključen je ugovor o kupoprodaji nekretnine u vrijednosti 850.001,00 kn. Ugovoreno je plaćanje kupoprodajne cijene prijebom međusobnih potraživanja u roku od 30 dana od dana potpisivanja ugovora, o čemu će se sastaviti poseban zapisnik. Zapisnik nije sastavljen, a iz ugovora nije vidljivo za koja potraživanja i s osnovu čega će se obaviti prijebom. Nekretnina je plaćena prijebom za jamčevinu u iznosu 85.000,00 kn, priznata ulaganja u iznosu 743.686,00 kn te uplatom razlike po kupoprodajnom ugovoru u iznosu 21.315,00 kn. Plaćena je samo nekretnina dok procjena zemljišta koje je bilo predmet prodaje i navedenih ulaganja nije obavljena, što nije u skladu s odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima prema kojima se nekretnine u vlasništvu jedinica lokalne samouprave mogu otuđiti ili s njom na drugi način raspolagati na osnovu javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu te donošenje odluke o komunalnom doprinosu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također je naložio raspolaganje nekretninama u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na temelju tržišnih cijena u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će preraspodjelom poslova osigurati kontinuiranu i pravodobnu naplatu prihoda. Isto tako, navodi da će donijeti Odluku o komunalnom doprinosu, a pri raspolaganju nekretninama voditi će računa o tržišnim vrijednostima.***

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 21.900.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.804.501,00 kn, što je za 1.095.499,00 kn ili 5,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima iznosi 1.974.914,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 952.790,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.022.124,00 kn. Dospjele obveze koncem 2008. iznose 2.180.126,00 kn. S obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću. Program ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radove kao ni radove planirane po mjestima obavljanja radova. Prema odredbama članaka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture obvezatno se utvrđuje, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Četverogodišnji ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete sadrže cjenike usluga sa jediničnim cijenama bez iskazanih planiranih količina. Navedenim ugovorima je utvrđeno da se opseg poslova održavanja utvrđuje godišnjim programom. S obzirom da program održavanja ni ugovori o povjeravanju poslova održavanja ne sadrže pregled planiranih količina radova, nije moguće pratiti usporedbu planiranih i izvedenih radova. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezatno sadrži djelatnost za koju se sklapa ugovor, vrijeme na koje se ugovor sklapa, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Putem komunalnog društva u vlasništvu Grada tijekom 2008. u izgradnju komunalne infrastrukture uložena su sredstva u iznosu 2.335.916,00 kn što čini 11,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Navedena ulaganja evidentirana su putem računa kapitalnih pomoći. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada (temeljni kapital društva u vlasništvu iznosi 20.000,00 kn) za rekonstrukciju vodospreme u iznosu 1.566.388,00 kn, izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 436.459,00 kn, za obavljanje stručnog nadzora nad izgradnjom kanalizacijskog sustava u iznosu 130.800,00 kn, izradu glavnog projekta dezinfekcije vode vodoopskrbnog sustava u iznosu 69.153,00 kn, nabavu pumpi u iznosu 67.890,00 kn te uređenje objekata na dva izvorišta u iznosu 65.226,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, vađenje šljunka, pijeska i gline, drugi kopneni cestovni prijevoz putnika, cestovni prijevoz robe, uklanjanje otpadnih voda, odvoza smeća, sanitarne i slične djelatnosti, pogrebne djelatnosti, uređenje i održavanje javne rasvjete, održavanje parkirališta, tržnica, groblja, parkova i nasada, održavanje nerazvrstanih cesta, obavljanje dimnjačarskih poslova, kupnja i prodaja robe, građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. nije obuhvaćena izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisan način donošenja i sadržaj programa. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o zajedničkom financiranju koji su zaključeni za svaki planirani objekt.

Komunalno društvo je nositelj radova koji provodi postupke nabave i odabire izvođača radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi te zaključuje ugovore s izvođačima radova. U razdoblju od 1999. do 2008. ukupno prenesena sredstva iznose 31.113.848,00 kn. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredio imovinsko - pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnost i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će nakon izmjena i dopuna proračuna donijeti izmjene i dopune programa održavanja komunalne infrastrukture sa propisanim opisom i opsegom poslova održavanja. Isto tako, navodi da će u vezi prijenosa sredstava komunalnom društvu u vlasništvu za izgradnju komunalne infrastrukture urediti imovinsko pravne odnose.***

Postupci javne nabave

- 5.1. Donesen je plan nabave za 2008. te izmjene i dopune plana. Planirana je nabava ukupne vrijednosti 820.000,00 kn s porezom. Tijekom 2008. proveden je jedan postupak nabave male vrijednosti i ugovorena je nabava u vrijednosti 191.015,00 kn bez poreza. U 2008. je nabavljena roba, radovi i usluge pojedinačne vrijednosti ispod 70.000,00 kn, odnosno ukupno 411.601,00 kn bez poreza. Tijekom godine nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeni su radovi i usluge u iznosu 1.327.206,00 kn s porezom. Odnose se na izgradnju dva mjesna groblja u iznosu 1.188.874,00 kn i usluge za prijevoz učenika u iznosu 138.332,00 kn sve s porezom. Rashodi na izgradnji groblja i mrtvačnice u jednom naselju izvršeni su u iznosu 758.686,00 kn, a u drugom naselju u iznosu 460.688,00 kn. Postupci nabave provedeni su prikupljanjem pet ponuda na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odabrana su dva ponuditelja s kojima su zaključena dva ugovora o građenju. Prvi ugovor zaključen je u srpnju 2008. u vrijednosti 607.300,00 kn s porezom. S istim izvoditeljem u rujnu 2008. zaključen je dodatak ugovoru radi dodatne izgradnje ogradnih zidova te dogradnju stubišta i staza u vrijednosti 120.885,00 kn s porezom. Ukupno ugovoreni radovi iznose 728.185,00 kn s porezom. Nadzor nad radovima obavljalo je trgovačko društvo ovlašteno za obavljanje nadzora na temelju ugovora. Radovi su izvedeni u vrijednosti 728.186,00 kn i sastavljen je zapisnik o primopredaji radova.

Drugi ugovor zaključen je u svibnju 2008. u vrijednosti 540.847,00 kn s porezom. Radovi su izvedeni u vrijednosti 460.688,00 kn i sastavljen je zapisnik o primopredaji radova.

Radovi na izgradnji groblja planirani su unutar programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, financirani su iz sredstava dobivenih iz Državnog proračuna te nemaju obilježje komunalne djelatnosti. Usluge prijevoza učenika u iznosu 138.332,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem. Postupci nabave za izgradnju groblja te za usluge prijevoza učenika nisu provedeni, što nije u skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi. Navedenim odredbama propisano je da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

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

5.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće provoditi postupke javne nabave.

Grad ima status brdsko-planinskog područja i obuhvaća 42 naselja s ukupno 4 387 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje samoupravnih poslova ustrojena su četiri upravna odjela u kojim je 12 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 18.829.587,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 20.807.501,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 1.974.914,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 952.790,00 kn, te ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.022.124,00 kn. Dospjele obveze koncem 2008. iznose 2.180.126,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost cjelokupne imovine u vlasništvu Grada (groblja, zemljište i potraživanja). Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.780.736,00 kn i čine 41,3%, prihodi od pomoći u iznosu 6.540.354,00 kn i čine 34,7% te prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.411.914,00 kn i čine 12,8% ostvarenih prihoda i primitak. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 10.177.157,00 kn i čine 54,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 1.076.210,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 842.690,00 kn i gradske poreze u iznosu 188.355,00 kn koja čine 92,2% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzete sve mjere naplate. Tijekom 2008. i ranijih godina Grad se nije zaduživao. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 28.721,00 kn. Stanje danih jamstava koncem 2008. iznosi 411.552,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano u 2003. komunalnom društvu u vlasništvu Grada za nabavu opreme. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 10.459.720,00 kn i čine 50,2%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 6.155.768,00 kn i čine 29,6% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.340.387,00 kn i čine 11,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave. Grad je komunalnom društvu u vlasništvu prenio sredstva u iznosu 2.335.916,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, što čini 11,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, a prethodno nije uredio imovinsko – pravne odnose. Navedena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama komunalnog društva u vlasništvu, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 2. srpnja 2009.

GRAD DELNICE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Delnica (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta u vlasništvu Grada, potraživanja za komunalni doprinos i prodaju dugotrajne imovine za koja je odobrena obročna otpлата, ulaganja u izgradnju parkirališta u vrijednosti 1.341.261,00 kn, ulaganja u izgradnju vodoopskrbe i odvodnje i izradu projekata u vrijednosti 1.878.477,00 kn te rekonstrukciju Kaštela i nabavu opreme u vrijednosti 690.439,00 kn.
 - Podaci iskazani u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima. U financijskim izvještajima iskazani su rashodi manji za 423.140,00 kn te je za navedeni iznos trebao biti povećan manjak prihoda nad rashodima.
 - Za naplatu potraživanja u iznosu 2.654.934,00 kn nisu poduzimane odgovarajuće mjere naplate.
 - Dio primitaka od zaduživanja za izgradnju Kaštela u iznosu 2.000.000,00 kn i dio prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 66.007,00 kn nisu korišteni za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode.
 - Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo nije uplaćivan u Državni proračun te je koncem 2008. dospjela obveza iskazana u iznosu 443.565,00 kn.
 - Grad je tijekom 2008. komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju komunalne infrastrukture prenio sredstva u iznosu 4.175.414,00 kn, a prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada već komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave, nabavljeni su radovi u vrijednosti 57.294,00 kn sve s porezom.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	54.041.700,00	48.451.054,00	89,7
2.	Rashodi i izdaci	54.041.700,00	51.703.562,00	95,7
3.	Višak prihoda	0,00	3.252.508,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			277.494.990,00
5.	Financijska imovina			22.244.979,00
6.	Obveze			21.537.365,00
7.	Broj zaposlenika			23

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 209.595.832,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 65.323.870,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 753.582,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 138.960,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 115.266,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 1.137.033,00 kn te druge imovine u iznosu 430.447,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 563.495,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 1.655.549,00 kn, dane zajmove u iznosu 537.500,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 12.216.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.522.596,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.374.560,00 kn, druga potraživanja u iznosu 194.847,00 kn te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 179.732,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.895.340,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.643.635,00 kn, primljene zajmove u iznosu 15.997.691,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućih razdoblja u iznosu 699,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana je obveza uplate od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun.
2. Prihodi iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju iskazani su u poslovnim knjigama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Grad nije uplatio u državni proračun pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.
2. Komunalnom društvu u suvlasništvu doznačena su sredstva za radove na izgradnji komunalne infrastrukture, a za vrijednost obavljenih ulaganja nije povećana vrijednost imovine niti je uređen status uloženih sredstava.
3. Pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. U svibnju 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati. Prema odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole kojeg imenuje čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te je obvezan izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana.

Aktivnosti vezane za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, izrada popisa i opisa poslovnih procesa i utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obvezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije. Kako je Grad u 2008. koristio sredstva iz pretprijetnih fondova Europske unije, reviziju je provela neovisna revizorska institucija.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati, odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će poduzeti sve aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta u vlasništvu Grada (u 2008. prodano je zemljište u vrijednosti 1.270.078,00 kn koje nije bilo evidentirano u imovini). Također nisu evidentirana potraživanja od komunalnog doprinosa i prodaje dugotrajne imovine za koje je odobreno obročno plaćanje te nije iskazano stvarno stanje potraživanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Ostvareni su prihodi od prodaje zemljišta i sufinanciranja troškova asfaltiranja primljeni od fizičkih osoba u iznosu 72.747,00 kn za koje nisu ispostavljeni izlazni računi. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

U imovini Grada nisu evidentirana ulaganja u izgradnju parkirališta u vrijednosti 1.341.261,00 kn koja su evidentirana na rashodima za tekuće i investicijsko održavanje, te ulaganja u izgradnju vodoopskrbe i odvodnje i izradu glavnih projekata prema projektu Zelena ljepotica u vrijednosti 1.878.477,00 kn i rekonstrukciju Kaštela i nabavu opreme prema projektu Svijet Kupe u vrijednosti 690.439,00 kn koja su evidentirana u skupini računa drugi nespomenuti rashodi. Navedena ulaganja trebalo je iskazati na odgovarajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima.

Odluka o popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. donesena je u prosincu 2008. Popisom imovine nisu obuhvaćene obveze za kredite u iznosu 15.997.694,00 kn. U prilogu popisa je zbirna lista osnovnih sredstava koja sadrži vrijednosti dugotrajne imovine koji nisu istovjetni stanju iskazanom u poslovnim knjigama. Primjerice, vrijednost ukupne nefinancijske imovine u zbirnoj listi iskazana je u vrijednosti 279.481.126,00 kn, a u poslovnim knjigama u vrijednosti 277.494.990,00 kn.

Popisne liste sadrže količine bez iskazanih vrijednosti. Popis potraživanja i obveza nisu potpisali članovi popisnog povjerenstva. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Razlike se odnose na skupinu računa rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (manje iskazani u financijskim izvještajima za 362.597,00 kn), tekuće donacije (manje iskazane za 37.143,00 kn) te naknade građanima i kućanstvima (manje iskazane za 23.399,00 kn). U financijskim izvještajima iskazani su rashodi manji za 423.140,00 kn te je trebao biti iskazan manjak u iznosu 3.675.648,00 kn umjesto 3.252.508,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.400.124,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosti zemljišta, utvrditi stvarna potraživanja i evidentirati u poslovnim knjigama, evidentirati poslovne promjene na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, za vrijednost ulaganja u dugotrajnu imovinu povećati vrijednost imovine te popisivanje imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje je naložio, točno iskazivanje podataka u financijskim izvještajima usklađenih sa podacima u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u 2009. u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosti zemljišta, potraživanja te ulaganja u izgradnju vodoopskrbe i odvodnje i rekonstrukciju Kaštela. Isto tako navodi, da je do razlike u financijskim izvještajima došlo zbog tehničkih problema koji su povezani sa računovodstvenim programom te od svibnja 2009. Grad prelazi na novi informatički program.***

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 54.041.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 48.451.054,00 kn, što je za 5.590.646,00 kn ili 10,3% manje od plana. Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 7.092.003,00 kn i u odnosu na 2007. kada su iznosila 7.180.537,00 kn veća su za 88.534,00 kn ili 1,2%. Dospjela su potraživanja u iznosu 2.772.874,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.522.596,00 kn (za komunalnu naknadu u iznosu 1.480.715,0 kn, komunalni doprinos u iznosu 151.101,00 kn, šumski doprinos u iznosu 124.417,00 kn, prihode od imovine u iznosu 363.151,00 kn te za poreze u iznosu 403.212,00 kn), potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.374.560,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 194.847,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.374.560,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu u iznosu 4.345.578,00 kn i potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 28.982,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, zakupa javnih površina i poslovnih prostora pokrenuti su postupci ovrhe u vrijednosti 117.940,00 kn. Drugim dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Prihodi kojima je određena namjena, a odnose se na prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije vatrogastva, pomoći, naknada za koncesije, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prihoda od cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, spomeničke rente, naknade za grobna mjesta, doprinosa za šume, prihode od prodaje građevinskog zemljišta, grobnih mjesta i stanova te primitke od zaduživanja ostvareni su u iznosu 26.769.860,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,3%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 24.703.853,00 kn, dok primici od zaduživanja u iznosu 2.000.000,00 kn namijenjeni za rekonstrukciju Kaštela te prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 66.007,00 kn nisu utrošeni u skladu s propisanim namjenama već za tekuće proračunske rashode. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, sredstva ostvarena prodajom stanova koriste se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava. Prema odluci gradskog vijeća i suglasnosti Vlade Republike Hrvatske sredstva od zaduživanja trebalo je koristiti za financiranje rekonstrukcije Kaštela.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 250.382,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora iz ranijih godina. Poslove prodaje stanova obavlja poslovna banka. Prethodnih godina Grad nije pravodobno uplaćivao propisani dio od prodaje stanova na u Državni proračun, te je koncem 2007. nakon izvršenog ispravka iskazana obveza prema Državnom proračunu u iznosu 473.983,00 kn. Za 2008. obveza uplate 55,0% u Državni proračun iznosila je 225.375,00 kn. U 2008. uplaćeno je ukupno 255.498,00 kn od čega prema obvezi iz 2008. u iznosu 164.004,00 kn, a 91.494,00 kn iz prethodnih godina. Koncem 2008. dospjela obveza prema Državnom proračunu iznosi 443.565,00 kn. Do travnja 2009. plaćeno je u iznosu 15.252,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo prema kojima je Grad u obvezi doznačavati u Državni proračun 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo uz obročnu otplatu koncem 2008. iznose 4.345.578,00 kn od čega je dospjelo 26.449,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, je naložio trošenje sredstava od primljenih zajmova u skladu s odlukom gradskog vijeća i suglasnosti Vlade, uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Državni proračun te trošenje sredstava od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće ažurno obavljati naplatu svojih prihoda. U vezi trošenja prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu navodi se, da je Grad u 2008. za izgradnju klizališta koristio vlastita sredstva zbog nepravovremenog pritjecanja sredstava iz Europske unije, te će u 2009. navedena sredstva preusmjeriti za rekonstrukciju Kaštela, a sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ubuduće će koristiti u skladu s namjenama. U vezi uplate propisanog dijela od prodaje stanova u Državni proračun navodi da će dugovanje podmiriti do kraja godine.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 54.041.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 51.703.562,00 kn, što je za 2.338.138,00 kn ili 4,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.252.508,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 275.524,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.976.984,00 kn. Dospjele obveze koncem 2008. iznose 5.539.676,00 kn. S obzirom na iskazani manjak i značajne obveze predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. sadrži vrstu radova po svakoj komunalnoj djelatnosti sa planiranim financijskim sredstvima. Program ne sadrži opseg poslova održavanja, količine ni radove planirane po mjestima obavljanja radova te se ne može pratiti usporedba planiranog i izvedenog.

Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija te javne rasvjete. Programom održavanja obvezatno se utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

Komunalno društvo u suvlasništvu, kojem je povjerena opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, ne upravlja i održava cjelovit sustav javne odvodnje na području Grada. Prema društvenom ugovoru iz 1996., a na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske o arbitraži, utvrđena je visina udjela sedam jedinica lokalne samouprave u komunalnom društvu pri čemu je komunalno društvo preuzelo upravljanje novo izgrađenom kanalizacijom na području Grada. Hitne intervencije na održavanju stare kanalizacije obavlja Grad. Komunalno društvo ne naplaćuje cijenu komunalne usluge javne odvodnje.

Prema odredbi članka 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu obavljanje komunalnih djelatnosti i pružanje komunalnih usluga, te financiranje građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture obavlja se kao cjelovit sustav na području jedinice lokalne samouprave, kao i županije kada je to određeno spomenutim Zakonom. Održavanje sustava javne odvodnje trebalo je organizirati na način propisan odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Putem komunalnog društva u suvlasništvu tijekom 2008. u izgradnju komunalne infrastrukture uložena su sredstva u iznosu 4.175.414,00 kn (3.812.817,00 kn evidentirano je na kapitalnim pomoćima, a 365.597,00 kn na rashodima za nabavu nefinancijske imovine). Ovi rashodi čine 8,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu (vlasnički udio Grada je 37,6%) za izgradnju vodovoda u iznosu 2.309.403,00 kn, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 1.680.010,00 kn, te gospodarenje otpadom u iznosu 189.000,00 kn. Navedeno komunalno društvo registrirano je za proizvodnju i distribuciju vode, pročišćavanje i odvodnju otpadnih voda, te poslove zbrinjavanja otpada. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. osim izgradnje regionalnog vodovoda koji se financira iz dijela cijene namijenjene razvoju. Izvori financiranja su šumski doprinos, prihodi od kapitalnih pomoći, te drugi proračunski prihodi. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o zajedničkom financiranju koji su zaključeni za svaki planirani objekt. Komunalno društvo je nositelj radova koji provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi te zaključuje ugovore s izvoditeljima radova. U razdoblju od 1998. do 2008. ukupno su prenesena sredstva u iznosu 10.398.742,00 kn. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvom u suvlasništvu uredio imovinsko - pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnost i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Rashodi za izgradnju klizališta izvršeni su u iznosu 14.324.099,00 kn. Sa Županijom i trgovačkim društvom u suvlasništvu u listopadu 2006. zaključen je ugovor o sufinanciranju izgradnje klizališta, te u lipnju 2008. dodatak ugovoru. Planirana vrijednost projekta iznosi 2.725.524.-EUR u kunskoj protuvrijednosti. Udio financiranja Grada iznosi 32,8%, Županije 31,1%, a 36,0% sredstava osigurava se iz sredstava pretprijetnih fondova Europske unije. U 2008. Europska unija doznala je sredstva u iznosu 1.849.156,00 kn, Županija u iznosu 4.550.984,00 kn, te je Grad preostali dio financirao iz vlastitih sredstava u iznosu 7.923.959,00 kn (od toga 5.500.000,00 kn iz dugoročnog kredita). Grad je, kao investitor, proveo postupke javne nabave prema odredbama zakona Europske unije. Radovi su završeni u ožujku 2009., te je nadležno tijelo izdalo uporabnu dozvolu.

Grad se obvezao pri završetku izgradnje izgrađeni objekt prenijeti u vlasništvo trgovačkog društva u suvlasništvu bez naknade. Skreće se pozornost na odredbe članaka 65. i 69. Zakona o športu, koje propisuju da su javne športske građevine vlasništvo Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti, između navedenih, i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa održavanja s utvrđenim opsegom održavanja, organiziranje održavanja cjelovitog sustava javne odvodnje na području Grada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te utvrđivanje cijene komunalne usluge javne odvodnje, što bi omogućilo financiranje kvalitetnijeg održavanja komunalne infrastrukture.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prijenosa sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju komunalne infrastrukture i navodi da će nakon završetka radova u svojim poslovnim knjigama evidentirati potpuni pregled imovine.***

Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2008. je donesen. Planirana je nabava ukupne vrijednosti 27.962.869,00 kn. Tijekom 2008. provedena su četiri postupka javne nabave radova i usluga ispod 300.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn i ugovorena je nabava u vrijednosti 786.652,00 kn s porezom, jedan postupak za uslugu stjecanja novčanog kredita iznad 300.000,00 kn i ugovorena je nabava u vrijednosti 7.487.662,00 kn, a jedan postupak je poništen odlukom naručitelja. Planom je obuhvaćena nabava po procedurama i smjernicama Europske unije u ukupnom iznosu 19.135.000,00 kn (za projekte klizališta i Zelena ljepotica) iz sredstava pretpripravnih fondova Europske unije.

Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeni su radovi u vrijednosti 257.294,00 kn s porezom. Odnose se na izgradnju nogostupa u iznosu 129.563,00 kn, te izgradnju javne rasvjete u poslovnoj zoni u iznosu 127.731,00 kn sve s porezom. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama« objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

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

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave i navodi da će ubuduće provoditi postupke javne nabave.***

Grad ima status brdsko-planinskog područja i obuhvaća 55 naselja s ukupno 6 262 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje samoupravnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojim su 23 zaposlena. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 48.451.054,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 51.703.562,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 3.252.508,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 275.524,00 kn, te ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.976.984,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba. U financijskim izvještajima ukupni rashodi iskazani su za 423.140,00 kn manje nego u poslovnim knjigama te manjak za pokriće u narednom razdoblju treba iznositi 3.400.124,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost cjelokupne imovine u vlasništvu Grada (zemljište, potraživanja, izgradnja parkirališta i komunalne infrastrukture). Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 18.980.513,00 kn i čine 39,2% te prihodi od pomoći u iznosu 9.313.067,00 kn i čine 19,3% ostvarenih prihoda i primitak. Zatim slijede primici od zaduživanja u iznosu 7.487.662,00 kn i čine 15,5% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.671.184,00 kn i čine 11,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 26.769.860,00 kn i čine 55,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Dio namjenskih prihoda u iznosu 2.066.007,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Grad nije pravodobno uplaćivao propisani dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Državni proračun te je dospjela obveza koncem 2008. iskazana u iznosu 443.565,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.772.874,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.480.715,00 kn i gradske poreze u iznosu 403.212,00 kn koja čine 67,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzete sve mjere naplate. Stanje zaduživanja koncem 2008. iznosi 15.997.691,00 kn, a odnosi se na kredite primljene od poslovnih banaka u 2004. za financiranje proširenja groblja i izgradnju oborinske odvodnje, u 2007. za otkup zemljišta za poslovne zone i projektnu dokumentaciju za uređenje i izgradnju infrastrukture ceste te u 2008. za izgradnju klizališta i rekonstrukciju Kaštela. Zaduzivanje je provedeno na temelju odluke gradskog vijeća i suglasnosti Vlade Republike Hrvatske. Grad nije davao jamstva. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 537.500,00 kn od čega su oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 100.000,00 kn za realizaciju programa subvencija kamata na poduzetničke kredite i zajmovi dani poduzetnicima iz ranijih godina u iznosu 437.500,00 kn. Tijekom 2008. oročena su i razročena sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn. Na računu depozita kod poslovne banke nalaze se sredstva u iznosu 1.655.549,00 kn koja je uplatila fizička osoba u 2007. kao donaciju za izgradnju doma za starije i nemoćne osobe. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.690.798,00 kn i čine 34,2%, materijalni rashodi u iznosu 12.735.836,00 kn i čine 24,6%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 10.221.332,00 kn i čine 19,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za izgradnju klizališta u iznosu 14.324.099,00 kn. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave.

Grad je komunalnom društvu u suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 4.175.414,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, što čini 8,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, a prethodno nije uredio imovinsko – pravne odnose. Navedena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama komunalnog društva u suvlasništvu, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. U 2008. iz pretpristupnih fondova Europske unije dobivena su sredstva za izgradnju klizališta, a u 2006. i 2007. za projekte Zelena ljepotica i Svijet Kupe. Aktivnosti su obavljane u skladu s projektom, ostvareni su ciljevi predviđeni projektom, a rashodi vezani uz realizaciju projekata Zelena ljepotica i Svijet Kupe nisu evidentirani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s propisima.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 18. svibnja 2009.

GRAD KASTAV**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Kastva (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.778.982,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.
 - Komunalno društvo u vlasništvu Grada na temelju odluke o komunalnim djelatnosti obavilo je usluge održavanja zelenih površina, usluge održavanja i upravljanja grobljem, te usluge čišćenja sustava odvodnje oborinskih voda i čišćenja autobusnih čekaonica ili ukupno 690.143,00 kn, dok je druge poslove održavanja komunalne infrastrukture u vrijednosti 1.315.762,00 kn ustupio drugim izvoditeljima. Za ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture komunalnim društvima putem rashoda za kapitalne pomoći u ukupnom iznosu 8.193.200,00 kn (u komunalno društvo u vlasništvu Grada 5.815.903,00 kn te u komunalna društva u suvlasništvu 2.377.297,00 kn) nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Imovina u vrijednosti navedenih ulaganja nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama navedenih društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine kojom raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	43.009.872,00	35.800.031,00	83,2
2.	Rashodi i izdaci	43.009.872,00	37.719.818,00	87,7
3.	Višak prihoda	0,00	1.919.787,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			65.828.482,00
5.	Financijska imovina			31.337.144,00
6.	Obveze			10.484.544,00
7.	Broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 12.132.528,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 43.528.553,00 kn, opreme u iznosu 116.858,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 40.818,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 784.440,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 8.709.771,00 kn, te druge imovine u iznosu 515.514,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.655.602,00 kn, dane zajmove u iznosu 3.875.222,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 12.821.985,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.914.634,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.010.859,00 kn i druga potraživanja u iznosu 58.842,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.746.450,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.339.945,00 kn, te primljene zajmove u iznosu 7.398.149,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. obuhvaćena je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda te održavanje čistoće.
2. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Komunalno društvo u vlasništvu Grada nije obavljalo povjerene mu komunalne djelatnosti, većim dijelom ih je povjeravalo drugim izvoditeljima, a ispostavljeni računi dijelom ne sadrže specifikacije obavljenih usluga i ovjeru da su radovi izvedeni.
2. Komunalnim društvima u suvlasništvu putem kapitalnih pomoći doznačena su sredstva za radove na izgradnji komunalne infrastrukture, a za vrijednost obavljenih ulaganja nije povećana vrijednost imovine niti je uređen status uložениh sredstava.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole. U 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. U lipnju 2007. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđeni rokovi za provedbu aktivnosti financijskog upravljanja i kontrola. Radna skupina koja će se baviti pitanjima vezanim uz financijsko upravljanje i kontrole osnovana je u lipnju 2008. Sastavljena je izjava o viziji, misiji i ciljevima Grada i obavljena je samoprocjena komponenti financijskog upravljanja i kontrola. U tijeku je novi popis i opis poslovnih procesa. Koncem siječnja 2009. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina (zemljište) u vlasništvu Grada. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine. U tijeku je postupak utvrđivanja i evidentiranja vlasništva nad zemljištem i objektima, koji je započet ranijih godina.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosti zemljišta u vlasništvu Grada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su svi poslovni događaji (kupoprodaja, darovanje ili izvlaštenje zemljišta) evidentirani u poslovnim knjigama. Za druga zemljišta poduzimaju se mjere za utvrđivanje statusa zemljišta, njegove procjene i evidentiranja u poslovnim knjigama.*

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 43.009.872,00 kn, a ostvareni su u iznosu 35.800.031,00 kn, što je za 7.209.841,00 kn ili 16,8% manje od plana.

Početakom 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 7.681.746,00 kn. Koncem 2008. potraživanja iznose 7.984.335,00 kn, te su u usporedbi prethodnom godinom veća za 302.589,00 kn ili 3,9%. Od ukupnih potraživanja na dospelja se odnosi 5.851.007,00 kn, a nedospjela 2.233.328,00 kn (komunalni doprinos na obročnu otplatu u iznosu 1.144.508,00 kn te nedospjela potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 988.820,00 kn).

Za naplatu dospjelih potraživanja Grad prati starost potraživanja, dužnicima su upućene opomene, dogovara se obročna otplata, provode se ovrhe, te sudski postupci. Mjere naplate nisu poduzimane za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 949.591,00 kn, komunalne naknade u iznosu 731.013,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 40.552,00 kn, prodaje grobnih mjesta u iznosu 22.039,00, zakupa javnih površina u iznosu 17.205,00 kn, naknade za korištenje grobnih objekata u iznosu 13.212,00 kn, najma stanova u iznosu 5.370,00 kn ili ukupno 1.778.982,00 kn. Na dospelja potraživanja obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Pozornost valja posvetiti dospeljosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio poduzeti raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu nakandu, zakup poslovnih prostora, prodaju grobnih mjesta, zakup javnih površina, naknadu za korištenje grobnih objekata te najam stanova.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se vodeći računa o dospjelosti i zastari potraživanja poduzimaju mjere naplate uz određena ograničenja (raspoloživi podaci i kadrovska ekipiranost). U siječnju 2009. naplaćena su potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 597.356,00 kn te za zakup poslovnih prostora u iznosu 38.914,00 kn. Nadalje, potraživanja za komunalnu naknadu odnose se na velik broj obveznika, uglavnom manjim iznosima te je u slučajevima prisilne naplate potrebno utvrđivati podatke kod nadležnih tijela.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 43.009.872,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.719.818,00 kn, što je za 5.290.054,00 kn ili 12,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.919.787,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 6.075.047,00 kn te raspoloživi višak prihoda i primitaka iznosi 4.155.260,00 kn.

Rashodi i izdaci se odnose na rashode poslovanja u iznosu 28.774.677,00 kn ili 76,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.234.357,00 kn ili 21,8% i izdatke za dane zajmove u iznosu 710.784,00 kn ili 1,9% ukupno izvršenih rashoda.

Komunalno društvo u vlasništvu Grada na temelju odluke o komunalnim djelatnostima, obavljalo je odvodnju atmosferskih voda, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja. Za obavljanje navedenih poslova na temelju godišnjih ugovora Gradu je obračunano ukupno 2.005.905,00 kn. Od navedenog iznosa, komunalno društvo u vlasništvu Grada obavilo je usluge održavanja zelenih površina, usluge održavanja i upravljanja grobljem, te usluge čišćenja sustava odvodnje oborinskih voda i čišćenja autobusnih čekaonica ili ukupno 690.143,00 kn.

Drugi navedeni poslovi u iznosu 1.315.762,00 kn povjeravani su drugim izvoditeljima koje je odabralo komunalno društvo u vlasništvu Grada. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo, javna ustanova i služba - vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Prema odluci Grada odvodnju atmosferskih voda, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja treba obavljati komunalno društvo u vlasništvu Grada.

Rashodi za usluge koje je obavljalo komunalno društvo u vlasništvu Grada izvršeni su na temelju ispostavljenih mjesečnih računa koji najvećim dijelom (osim za račune ispostavljene za poslove uređenja zelenih površina i to za razdoblje od lipnja do konca 2008., dio računa za održavanje nerazvrstanih cesta, horizontalne signalizacije, čišćenje poslovnih prostora) ne sadrže specifikacije obavljenih usluga i ovjeru da su radovi stvarno izvedeni. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 55. Zakona o proračunu prema kojima se svaki rashod i izdatak iz proračuna mora temeljiti na urednoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja.

Grad je tijekom 2008. obavio prijenose komunalnim društvima u ukupnom iznosu 11.231.533,00 kn ili 31,4,% ukupno ostvarenih proračunskih prihoda. Odnose se na prijenose evidentirane na kapitalnim pomoćima u iznosu 8.193.200,00 kn, te na rashodima za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.038.333,00 kn. Sredstva su prenesena komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 8.954.139,00 kn te komunalnim društvima u suvlasništvu u iznosu 2.377.297,00 kn. Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 8.193.200,00 kn odnose se na prijenose komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 5.815.903,00 kn i na prijenose komunalnim društvima u suvlasništvu u iznosu 2.377.297,00 kn.

Prijenosi komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 5.815.903,00 kn odnose se na izgradnju ceste u iznosu 5.397.993,00 kn i parkirališta u iznosu 417.910,00 kn. Komunalno društvo u vlasništvu Grada provodilo je postupke nabave, a u stručnim povjerenstvima sudjelovali su predstavnici Grada. Sredstva su doznačavana komunalnom društvu na temelju odluka poglavarstva, ugovora o povjeravanju poslova, ugovora o pravu građenja i situacija o stvarno izvedenim radovima. Grad za vrijednost obavljenih ulaganja u izgradnju ceste i parkirališta u ukupnoj vrijednosti 5.815.903,00 kn, nije u poslovnim knjigama iskazao povećanje vrijednosti dugotrajne imovine. Ova ulaganja evidentirana su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Prema navedenom, Grad je poslove iz samoupravnog djelokruga povjerio komunalnom društvu, a njihova izgradnja financirana je iz proračunskih prihoda. Grad nije s Komunalnim društvom uredio imovinsko - pravne odnose te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Kapitalne pomoći komunalnim društvima u suvlasništvu u iznosu 2.377.297,00 kn odnose se na izgradnju komunalne infrastrukture vodoopskrbe i odvodnje u vrijednosti 1.109.483,00 kn, nabavu opreme za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u vrijednosti 655.204,00 kn te nabavu autobusa za javni prijevoz u vrijednosti 612.610,00 kn. Tri komunalna društva (za vodoopskrbu i javnu odvodnju, za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom i javni prijevoz) u suvlasništvu su devet jedinica lokalne samouprave.

Sporazumom i ugovorima o sufinanciranju utvrđeno je da se putem spomenutih društava obavljaju i financiraju ulaganja u razvoj komunalnih djelatnosti. Planirana su ulaganja značajna za funkcioniranje jedinstvenog sustava vodoopskrbe, odvodnje, odvoza i odlaganja komunalnog otpada te javnog prijevoza na cjelokupnom području pružanja usluga koje obuhvaća suvlasnike komunalnih društava. Investitorska prava su prenesena na komunalna društva koja provode postupke nabave i zaključuju ugovore s izvoditeljima radova. Jedinice lokalne samouprave su s komunalnim društvima zaključile ugovore o sufinanciranju radova s godišnje utvrđenim iznosima i rokovima plaćanja, a komunalna društva su zaključila ugovore s izvoditeljima radova i dobavljačima opreme. Za vrijednost izvršenih ulaganja povećava se vrijednost imovine (objekata) komunalnih društava. Zbog neizvršenih projekata na posebnim računima komunalnih društava ostala su neutrošena namjenska sredstva koja su prikupila komunalna društva u cijeni komunalnih usluga u iznosu 29.836.650,00 kn, od čega se na Grad odnosi 3.185.117,00 kn. Ukupno prenesena sredstva u 2007. i 2008. iznose 4.940.136,00 kn. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvima u suvlasništvu uredio imovinsko - pravne odnose, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnih društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.038.333,00 kn odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u vlasništvu. Sredstva su prenešena za proširenje groblja u iznosu 1.089.783,00 kn, ulaganja na nerazvrstanim cestama u iznosu 974.222,00 kn, ulaganja u izgradnju nogostupa u iznosu 386.919,00 kn, proširenje javne rasvjete u iznosu 241.415,00 kn, izradu projektne dokumentacije za radnu zonu u iznosu 145.852,00 kn, uređenje javnih površina u iznosu 121.685,00 kn te nabavu komunalne opreme u iznosu 78.457,00 kn. Navedena ulaganja planirana su kroz program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. Komunalno društvo u vlasništvu Grada provodilo je postupke nabave, a u stručnim povjerenstvima sudjelovali su predstavnici Grada.

Sredstva su doznačavana komunalnom društvu na temelju odluka poglavarstva, ugovora o povjeravanju poslova, ugovora o pravu građenja i situacija o stvarno izvedenim radovima.

S obzirom da je Grad u izgradnju objekata putem komunalnog društava u vlasništvu i suvlasništvu uložio značajna proračunska sredstva, te da su investitorska prava i prava vlasništva nad izgrađenim objektima prenesena na komunalna društva, a izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture je u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje odlukom povjerenih komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, naložio je zatražiti od komunalnog društva u vlasništvu Grada dostavljanje računa sa specifikacijama obavljenih usluga, te provođenje nadzora nad obavljenim uslugama od strane Grada u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u 2009. u potpunosti uspostavljen sustav ispostavljanja računa sa specifikacijom radova te se provodi nadzor nad obavljenim radovima. Nadalje, navodi da izgradnju objekata povjeravaju komunalnom društvu u 100%-om vlasništvu zbog veće učinkovitosti i racionalnijeg korištenja sredstava. U vezi komunalnih društava u suvlasništvu pokušava se pronaći rješenje problema na nivou skupština koje čine predstavnici suvlasnika – jedinica lokalne samouprave, ali smatra da je za rješenje problema možda potrebno izmijeniti zakonsku regulativu.***

Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 8 891 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjeli u kojem je 12 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 35.800.031,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 37.719.818,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 1.919.787,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 6.075.047,00 kn te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.155.260,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 19.512.989,00 kn ili 54,5% te prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 7.367.237,00 kn ili 20,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.831.944,00 kn i čine 30,3% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja za proračunske prihode iznose 5.851.007,00 kn, a za naplatu pojedinih potraživanja u iznosu 1.778.982,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Koncem 2008. stanje primljenih zajmova iznosi 7.398.149 kn, a odnosi se na primljeni zajam za izgradnju ceste. Grad nije izdavao jamstva, ali je vatrogasnom društvu dana suglasnost za zaduživanje u iznosu 62.500.- EUR. Koncem 2008. stanje danih zajmova iznosi 3.875.222,00 kn, a odnosi se na zajmove dane komunalnim društvima, građanima i obrtnicima. Tijekom godine Grad je oročavao proračunska sredstva do visine 8.000.000,00 kn koja su vraćena na račun proračuna. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su drugi rashodi poslovanja u iznosu 12.011.309,00 kn ili 31,8%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.234.357,00 kn ili 21,8%, materijalni rashodi u iznosu 7.562.661,00 kn ili 20,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Dospjele obveze koncem 2008. iznose 186.359,00 kn. Komunalne djelatnosti nisu u cijelosti obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je komunalnom društvu u vlasništvu Grada i komunalnim društvima u suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 11.231.533,00 kn ili 31,4% ukupno izvršenih rashoda, za izgradnju komunalne infrastrukture, a prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. Od prethodno navedenih ulaganja, imovina u vrijednosti 8.193.200,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama komunalnih društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine kojom raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 15. svibnja 2009.

GRAD KRALJEVICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Kraljevice (dalje u tekstu Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu potraživanja u iznosu 1.552.881,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.
 - Dio namjenskih prihoda ostvarenih od pomoći u iznosu 468.548,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode a trebao je biti utrošen za revitalizaciju Frankopanskih kaštela.
 - Grad je tijekom 2008. putem kapitalnih pomoći komunalnim društvima u suvlasništvu (tri) za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu opreme prenio sredstva u iznosu 1.895.485,00, kn ili 7,6% ukupno izvršenih rashoda. U 2007. i 2008. za navedene namjene preneseno je ukupno 3.742.367,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada već komunalnih društava u suvlasništvu, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	30.991.392,00	22.475.880,00	72,5
2.	Rashodi i izdaci	30.991.392,00	24.930.133,00	80,4
3.	Višak prihoda	0,00	2.454.253,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			215.510.717,00
5.	Financijska imovina			21.182.009,00
6.	Obveze			862.744,00
7.	Broj zaposlenika			11

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 160.619.031,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 1.195.917,00,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 49.069.412,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 2.531.808,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 165.958,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.928.591,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.903.361,00 kn, zajmove u iznosu 1.982.663,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 12.961.200,00 kn, potraživanja u iznosu 3.292.179,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.774.692,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 510.501,00 kn i depozite u iznosu 6.986,00 kn), te rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 42.606,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu dobara i usluga u iznosu 832.688,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 11.056,00 kn, te druge tekuće obveze (jamčevine) u iznosu 13.000,00 kn. Odgođeno plaćanje rashoda (obveze po ovrhama) iskazano je u iznosu 6.000,00 kn.

III NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Donijeta je Odluka o uvjetima, načinu i postupku upravljanja nekretninama u vlasništvu Grada.
2. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada.
2. Komunalnim društvima u suvlasništvu putem kapitalnih pomoći doznačena su sredstva za radove na izgradnji komunalne infrastrukture, a za vrijednost obavljenih ulaganja nije povećana vrijednost imovine niti je uređen status uloženi sredstava.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole. Tijekom 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti te je donijet plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Odluka o imenovanju voditeljice za financijsko upravljanje i kontrole te osobe zadužene za nepravilnosti dostavljena je središnjoj harmonizacijskoj jedinici. U 2008. započeo je popis poslovnih procesa odjela i stručnih službi Grada te je sastavljen zapisnik o provedbi unutarnje kontrole za 2008. Rok za sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima organizacije i odjela bio je do 31. ožujka 2009. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2009.) izvještaj o viziji, misiji i ciljevima organizacije i odjela nije sastavljen. Rok za izradu početne procjene pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola je do konca lipnja 2009., a za popisivanje poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti je do konca listopada 2009.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima organizacije i odjela u skladu s donesenim planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola i u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih kontrola i navodi da će odgovorne osobe tijekom 2009. sastaviti izvještaje o viziji, misiji, ključnim ciljevima, te obaviti procjenu pet komponenti financijskog upravljanja.*

2.1. Računovodstveno poslovanje

U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada. U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2007. zemljište je iskazano u iznosu 7.355.826,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 160.619.031,00 kn, što je za 153.263.205,00 kn ili 2.083,6% više nego prethodne godine. Grad je tijekom 2008. nastavio provoditi postupak utvrđivanja i evidentiranja gradskog zemljišta, što je započeo ranijih godina. U svibnju 2008. sudski vještak građevinske struke napravio je procjenu zemljišta u vlasništvu Grada te je u imovinu Grada unesena vrijednost zemljišta katastarske općine Kraljevica u iznosu 153.024.496,00 kn, katastarske općine Bakarac u iznosu 479.279,00 kn, Šmrika u iznosu 196.065,00 kn, te katastarske općine Križišće u iznosu 31.232,00 kn, dok je za druga zemljišta u tijeku postupak sređivanja zemljišnih knjiga i utvrđivanja vrijednosti zemljišta. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje evidentirati vrijednosti zemljišta u vlasništvu Grada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će se vrijednost zemljišta evidentirati u poslovnim knjigama Grada nakon javnog izlaganja zemljišnih knjiga.*

Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 30.991.392,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.475.880,00 kn što je za 8.515.512,00 kn ili 27,5% manje od plana.

Na dan 31. prosinca 2008. potraživanja iznose 3.292.179,00 kn (bez potraživanja za dane zajmove) i u odnosu na 2007. kad su iznosila 3.463.996,00 kn manja su za 171.817,00 kn ili 4,9%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.774.692,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 510.501,00 kn te druga potraživanja u iznosu 6.986,00 kn. Koncem 2008. potraživanja u iznosu 1.749.416,00 kn dospjela su na naplatu. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnih prostora i javnih površina, naknada za groblja, te potraživanja za prihode od imovine upućeno je 296 opomena.

U 2008. korištene su usluge odvjetničkog ureda za naplatu potraživanja. Pokrenuto je deset postupaka ovrhe za potraživanja od komunalne naknade u iznosu 163.855,00 kn i tri postupka ovrhe za komunalni doprinos u iznosu 32.680,00 kn. Na dospjela potraživanja obračunavaju se zakonske zatezne kamate osim za potraživanja za komunalnu naknadu prema stanovništvu. Za dugovanja za prihode od spomeničke rente dužnicima se ne šalju opomene. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Drugim dužnicima za naplatu potraživanja u iznosu 1.552.881,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Namjenski prihodi koji se odnose na prihode od pomoći, koncesije, naknadu za korištenje prostora elektrane, spomeničku rentu, grobne naknade, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu i doprinos, prihode od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih razvoju, donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine iznose 12.497.652,00 kn. Njihov udjel u ostvarenim prihodima iznosi 55,6%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 9.741.732,00 kn, neutrošeni su prihodi u iznosu 2.755.992,00 kn koji se nalaze na žiro računu i prihodi iz dijela cijene za razvoj u iznosu 1.982.663,00 kn nalaze se na posebnim računima komunalnih društava. Namjenski prihodi ostvareni od pomoći u iznosu 468.548,00 kn utrošeni su za tekuće rashode poslovanja, a trebali su biti utrošeni za revitalizaciju Frankopanskih kaštela.

Državni ured za reviziju je naložio i nadalje poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu te trošenje prihoda od pomoći u skladu s dobivenim namjenama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja i navodi da će pojačati mjere naplate potraživanja te pokušati ostvariti bolju suradnju s Poreznom upravom u vezi naplate poreznih prihoda. Nadalje, navodi da su izmjenama i dopunama proračuna za 2009. osigurani uvjeti da se prihodi od pomoći utroše u skladu s namjenama za koje su dobiveni.***

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 30.991.392,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.930.134,00 kn, što je za 6.061.258,00 kn ili 19,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.454.253,00 kn ili 10,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. S obzirom da je preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja 4.430.392,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.976.139,00 kn. Rashodi i izdaci se odnose na rashode poslovanja u iznosu 15.929.773,00 kn ili 63,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.029.655,00 kn ili 32,2% te izdatke za dane zajmove u iznosu 970.706,00 kn ili 3,9% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu proizvedene imovine te rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima koji su planirani su u iznosu 7.658.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 4.094.568,00 kn što je za 3.563.432,00 kn ili 46,5% ispod plana. Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 2.432.124,00 kn. Komunalnim društvima u suvlasništvu su tijekom 2008. za izgradnju komunalne infrastrukture prenesena sredstava u iznosu 1.895.485,00 kn ili 7,6% ukupno izvršenih rashoda.

Odnose se na sredstva za izgradnju pojedinih kanalizacijskih i vodoopskrbnih sustava u iznosu 1.166.433,00 kn, otplatu zajma za nabavu autobusa za javni prijevoz u iznosu 393.643,00 kn te na sredstva za nabavu opreme za otpad, kupnju i uređenje zemljišta za odlaganje otpada, te izgradnju deponija u iznosu 335.408,00 kn. Navedena ulaganja sadržana su u programu gradnje komunalne infrastrukture za 2008. Tri komunalna društva (za vodoopskrbu i javnu odvodnju, održavanje čistoće i gospodarenje otpadom i javni prijevoz) u suvlasništvu su devet jedinica lokalne samouprave. Cijena komunalnih usluga sadrži iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabavu opreme na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojem se isporučuje komunalna usluga, a koja je prihod proračuna. Od 2007. prihodi iz cijene komunalnih usluga namijenjeni razvoju evidentiraju se u proračunima jedinica lokalne i regionalne samouprave. Prihodi se prikupljaju na posebnim računima komunalnih društava u suvlasništvu, a namjena se utvrđuje godišnjim pravilnikom o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti.

Ukupno prenesena sredstva u 2007. i 2008. iznose 3.742.367,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti prema kojima su komunalna društva u suvlasništvu nositelji radova koji provode postupke nabave i odabiru izvođače radova i dobavljače opreme prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvima u suvlasništvu uredio imovinsko - pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnih društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Zbog neizvršenih projekata na posebnim računima komunalnih društava koncem 2008. neutrošena su namjenska sredstva koja su prikupila komunalna društva u cijeni komunalnih usluga, od kojih se na sredstva Grada odnosi 1.982.663,00 kn.

S obzirom na vrijednosno značajna neutrošena namjenska sredstva prikupljena iz cijena komunalnih usluga potrebno je uskladiti dinamiku prikupljanja i trošenja sredstava.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture te nabava opreme u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je stav skupština komunalnih društava u suvlasništvu, a posebno većinskog vlasnika da se za zajednička ulaganja u komunalne objekte na području «Riječkog prstena» povećava vrijednost imovine komunalnih društava.*

Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 4 579 stanovnika prema popisu stanovnika iz 2001. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel s 11 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s zakonskim propisima. U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 22.475.880,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 24.930.134,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima iznosi 2.454.253,00 kn i pokriven je iz prenesenog viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina koji je iznosio 4.430.392,00 kn te raspoloživi višak iznosi 1.976.139,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu i šport. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 8.940.994,00 kn i čine 39,8%, ukupno ostvarenih prihoda i primitaka i prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 6.647.753,00 kn i čine 29,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 12.497.652,00 kn i čine 55,6% ukupno ostvarenih prihoda. Dio namjenskih prihoda od pomoći u iznosu 468.548,00 kn nije utrošen za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 3.285.193,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.552.881,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Tijekom 2008. Grad se nije zadužio niti je izdavao jamstva. Oročena su i razročena sredstva u iznosu 9.010.650,00 kn, te koncem 2008. nije bilo oročenih sredstava. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 1.982.663,00 kn, a odnosi se na neutrošena sredstva prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 7.094.264,00 kn ili 28,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 5.490.774,00 kn ili 22,0%, te druge rashode poslovanja u iznosu 4.365.394,00 kn ili 17,5% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakon o komunalnom gospodarstvu. a kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je komunalnim društvima u suvlasništvu putem kapitalnih pomoći prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu opreme u iznosu 1.846.882,00 kn (u 2007.), te 1.895.485,00 kn (u 2008.) i čine 7,6% ukupno izvršenih rashoda. Kapitalne pomoći komunalnim društvima u suvlasništvu u 2007. i 2008. iznose 3.742.367,00 kn. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvima u suvlasništvu uredio imovinsko - pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnih društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 8. svibnja 2009.

GRAD KRK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Krka (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna vrijednost groblja i zemljišta koja se nalaze na području Grada, nisu evidentirani prihodi i rashodi u iznosu 70.001,00 kn koji se odnose na sufinanciranje građana za asfaltiranje nerazvrstanih cesta, te dio rashoda za uređenje parkirališta na kružnom toku u iznosu 186.981,00 kn nije evidentiran na temelju nastanka poslovnog događaja.
 - Komunalne djelatnosti održavanja zelenih površina u iznosu 1.079.127,00 kn (ustupljena prema odredbama Zakona o javnoj nabavi) i pogrebnih poslova u iznosu 6.416,00 kn nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Tijekom 2008. komunalnom društvu u vlasništvu prenesena su sredstva za nabavu komunalne opreme, za izradu tehničke dokumentacije za gradsku tržnicu, gradski bazen, poslovnu zgradu i projekt krajobraznog uređenja, za nabavu klupa, pultova i druge opreme, za nabavu stroja za pranje javnih površina, nabavu ograde obalnih šetnica i za sanaciju sunčališta u iznosu 795.000,00 kn ili 1,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. U razdoblju od 2006. do 2008. za navedene namjene ukupno je preneseno 2.045.000,00 kn, a da nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada već u poslovnim knjigama komunalnog društva u vlasništvu, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.
 - Postupci nabave lož ulja u iznosu 347.595,00 kn te usluga održavanja u iznosu 702.647,00 kn nisu u cijelosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a radovi na izgradnji cesta u iznosu 1.077.095,00 kn i proširenju javne rasvjete u iznosu 232.087,00 kn koji su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ustupljeni su prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu umjesto odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	72.180.000,00	67.636.594,00	93,7
2.	Rashodi i izdaci	72.180.000,00	67.030.466,00	92,9
3.	Višak prihoda	0,00	606.128,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			90.284.083,00
5.	Financijska imovina			75.244.867,00
6.	Obveze			19.090.450,00
7.	Broj zaposlenika			15

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.909.124,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 58.584.063,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 717.258,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 83.247,00 kn, nematerijalna proizvedena imovina u iznosu 2.261.014,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 20.615.493,00 kn te drugu opremu u iznosu 113.884,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.291.143,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 1.082.239,00 kn, dane zajmove u iznosu 43.440,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 62.152.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.416.107,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 259.838,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.107.576,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 582.337,00 kn, primljene zajmove u iznosu 17.367.537,00 kn i obveze za odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 33.000,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Program održavanja i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađeni su s proračunom.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti zemljišta i groblja koja se nalaze na području Grada.
2. Sufinanciranje radova od strane građana nije obuhvaćeno proračunom te u proračunu nisu iskazani svi prihodi i rashodi vezani za ulaganja u nerazvrstane ceste.
3. Nije donesena odluka o visini spomeničke rente.
4. Pri ustupanju radova na izgradnji nerazvrstanih cesta i izgradnji javne rasvjete nisu primijenjeni propisani postupci nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu spomenutog zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati, odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Grad se nije očitovao na nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti pet groblja koja se nalaze na području Grada, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima, prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Nadalje, u poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada već samo zemljište koje je kupljeno do konca 2008. (u 2008. prodano je zemljište u vrijednosti 1.106.992,00 kn koje nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama Grada).

Kod ulaganja na nerazvrstanim cestama (asfaltiranje), dio vrijednosti radova koji su sufinancirali građani u iznosu 70.001,00 kn nije obuhvaćen proračunom i za spomenuta ulaganja nije povećana vrijednost imovine. Na temelju obračuna izvoditelja građani izravno uplaćuju obračunani iznos na račun izvoditelja dok Grad evidentira dio koji se financira iz sredstava Grada. Na taj način u proračunu nisu iskazani svi prihodi i rashodi vezani za ulaganja u nerazvrstane ceste i nije iskazana sva imovina (dio vrijednosti cesta). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U prosincu 2008. Grad je zaprimio ovjerenu situaciju za izvedene radove na uređenju parkirališta na kružnom toku u iznosu 486.981,00 kn.

Rashodi za radove u iznosu 300.000,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama dok dio rashoda za spomenute radove u iznosu 186.981,00 kn nije evidentiran u poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema navedenoj odredbi, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Rashode je trebalo evidentirati na temelju dostavljene ovjerene situacije o izvedenim radovima u vremenskom razdoblju u kojem su radovi izvedeni. U poslovnim knjigama iskazani su rashodi manje za 186.981,00 kn. Ostvareni višak prihoda i primitaka iznosi 606.128,00 kn odnosno nakon umanjenja za rashode koje je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama, ostvareni višak iznosio bi 419.147,00 kn.

Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosti svih groblja na području Grada u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te evidentiranje zemljišta, ukupnih prihoda i rashoda i imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi neevidentiranja u poslovnim knjigama dijela privremene situacije i dijela vrijednosti radova koji su sufinancirali građani, te navodi da se u praksi događa da poneki rashodi iz mjeseca prosinca tekuće godine koji su plaćeni u sljedećoj godini budu i evidentirani u sljedećoj godini. Uglavnom su to rashodi koji se kontinuirano ponavljaju svakog mjeseca, pa se nastoji teretiti rashode s 12 mjesečnih računa, ili rashodi koji se nastavljaju u sljedećoj godini. Napominje se da je rashod za uređenje parkirališta evidentiran u siječnju 2009. i da su radovi još u tijeku. Vezano za sufinanciranje radova na asfaltiranju cesta, navodi da se od siječnja 2009. radovi evidentiraju u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju.*

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi i primici su planirani u iznosu 72.180.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 67.636.594,00 kn, što je za 4.543.406,00 kn ili 6,3% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.986.841,00 kn.

Prihodi od naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti iskazani su u iznosu 306.377,00 kn. Odnose se na prihode od naknada za koncesije za obavljanje pogrebnih poslova u iznosu 6.416,00 kn, dimnjačarskih poslova u iznosu 16.049,00 kn te održavanja i naplate parkirališta u iznosu 283.912,00 kn. S koncesionarima za obavljanje pogrebnih poslova, održavanja i naplate parkirališta te dimnjačarskih poslova zaključeni su 2003., 2005. i 2007. ugovori na razdoblje od pet godina.

Ugovor o koncesiji za obavljanje pogrebnih poslova istekao je u svibnju 2008., a novi postupak dodjele koncesije započeo je u veljači 2009., na temelju kojeg je u ožujku 2009. odabran koncesionar. Do dana obavljanja revizije u travnju 2009. nije donesena odluka vijeća o dodjeli koncesije za pogrebne poslove i s odabranim koncesionarom nije zaključen ugovor o koncesiji, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U navedenom razdoblju pogrebne poslove obavljao je koncesionar uz naknadu utvrđenu starim ugovorom (583,00 kn mjesečno odnosno 7.000,00 kn godišnje).

Državni ured za reviziju naložio je za obavljanje pogrebne djelatnosti donošenje odluke vijeća i zaključenje ugovora o koncesiji u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. Grad se nije očitovao na nalaz Državnog ureda za reviziju

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 72.180.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 67.030.466,00 kn, što je za 5.149.534,00 kn ili 7,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 606.128,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.986.841,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.592.969,00 kn.

Komunalnu djelatnost održavanja zelenih površina u iznosu 1.079.127,00 kn. obavljala je pravna osoba na temelju ugovora zaključenog za razdoblje od 1. svibnja 2008. do 31. prosinca 2010. Ugovor je zaključen na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave i odluke poglavarstva o odabiru izvoditelja. Odluka vijeća nije donesena. Prema odredbama članka 5. Zakona o komunalnom gospodarstvu, nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 7.017.324,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 10,5%. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu u iznosu 6.222.324,00 kn i komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 795.000,00 kn.

Komunalnom društvu u suvlasništvu (22,4%) koje obavlja djelatnost skupljanja, pročišćavanja i distribucije vode, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje groblja i krematorija, te obavljanje pogrebnih poslova, održavanje javnih površina i plaža i druge komunalne djelatnosti preneseno je 6.222.324,00 kn. Prenesena su sredstva za ulaganja u objekte i uređaje za opskrbu pitkom vodom u iznosu 4.104.861,00 kn, za ulaganja u sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 2.018.851,00 kn, za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 25.814,00 kn, te za otplatu kamata za kredite za izgradnju kanalizacije i vodovoda u iznosu 72.798,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je programom izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenom programu izvori financiranja su sredstva komunalne usluge (mjesni samodoprinos za vodovod i kanalizaciju), prihodi od naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te drugi proračunski prihodi. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih pojedinačnih ugovora o financiranju izgradnje i izrade projektne dokumentacije, te dostavljenih obavijesti o izvedenim radovima i uslugama. Ulaganja su iskazana su u imovini komunalnog društva u suvlasništvu, a u zaključenim ugovorima je navedeno da će se za sredstva koja Grad ulaže u izgradnju komunalne infrastrukture povećati udjel Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva u suvlasništvu. Spomenuto komunalno društvo provelo je postupke nabave, a u stručnim povjerenstvima sudjelovao je predstavnik Grada. Za vrijednost ulaganja u komunalnu infrastrukturu za razdoblje od 2001. do 2005. povećan je u 2006. udjel Grada u komunalnom društvu za 17.614.017,00 kn.

Komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva i u 2006. u iznosu 6.974.745,00 kn i u 2007. u iznosu 6.922.294,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2008. ukupno su prenesena sredstva u iznosu 20.119.363,00 kn.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada (100%) koje obavlja djelatnost tržnice na malo, održavanje čistoće, održavanje javnih i zelenih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, iznajmljivanje privezišta, obavljanje lučke djelatnosti, privez i odvez brodova i druge lučke djelatnosti preneseno je 795.000,00 kn za: nabavu komunalne opreme 350.000,00 kn, za izradu tehničke dokumentacije za gradsku tržnicu, gradski bazen, poslovnu zgradu i projekt krajobraznog uređenja 200.000,00 kn, za nabavu klupa, pultova i druge opreme 100.000,00 kn, za nabavu stroja za pranje javnih površina 95.000,00 kn, nabavu ograde obalnih šetnica 30.000,00 kn, te za sanaciju sunčališta 20.000,00 kn.

Izvori financiranja su sredstva pomoći iz županijskog proračuna i druga proračunska sredstva. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih sporazuma i ugovora o sufinanciranju. Komunalnom društvu u vlasništvu preneseno je u 2006. na temelju sporazuma i ugovora o sufinanciranju 400.000,00 kn i u 2007. iznos od 850.000,00 kn. Ukupno su u razdoblju od 2006. do konca 2008. prenesena sredstva u iznosu 2.045.000,00 kn.

U navedenom razdoblju Grad nije s komunalnim društvom u vlasništvu uredio imovinsko-pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. S obzirom da je nabava spomenute opreme uređaja i projektne dokumentacije financirana iz proračunskih prihoda, Državni ured za reviziju predložio je urediti imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvom u vlasništvu radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju naložio je kod povjeravanja komunalnih poslova održavanja zelenih površina na temelju pisanog ugovora, donošenje odluke vijeća u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u vezi djelatnosti održavanja zelenih površina navodi da je postupak proveden prema odredbama Zakona o javnoj nabavi koji sadrži potpunije i strože odredbe za ustupanje radova, iz razloga što je troškovnik pored poslova održavanja zelenih površina sadržavao i poslove uređenja novih površina. Između ostaloga navodi se da je propust više formalne nego suštinske prirode. U vezi prijenosa sredstava komunalnom društvu za nabavu opreme, između ostaloga se navodi da kako se radi o društvu u potpunom vlasništvu Grada, ne može se raspolagati imovinom bez suglasnosti Grada kao osnivača te u navedenom slučaju nije se potrebno osigurati niti imovinu evidentirati u poslovnim knjigama Grada već samo u poslovnim knjigama komunalnog društva.*

Postupci javne nabave

- 5.1. U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, provedeno je 18 postupaka nabave na temelju kojih je zaključeno 16 ugovora u ukupnoj vrijednosti 5.096.078,00 kn bez poreza. Na temelju provedena četiri postupka nabave velike vrijednosti, zaključena su četiri ugovora u ukupnom iznosu 3.697.546,00 kn bez poreza.

Za nabave malih vrijednosti provedeno je 14 postupaka od kojih su dva postupka poništena (odlukom naručitelja i rješenjem tijela za kontrolu postupaka javne nabave). Zaključeno je 12 ugovora male vrijednosti u ukupnom iznosu 1.398.532,00 kn bez poreza.

Postupak nabave lož ulja u iznosu 347.595,00 kn proveden je u 2007. a ugovor s dobavljačem zaključen je u 2008. Planirana vrijednost nabave iznosila je 244.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema odluci o osnivanju stručnog povjerenstva za nabavu, proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s važećim propisima javne nabave. S odabranim dobavljačem zaključen je ugovor o nabavi lož ulja za razdoblje od 28. siječnja do 31. prosinca 2008. Ugovorena je nabava po nepromjenjivoj cijeni od 5,48 kn/lit s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2008. od navedenog dobavljača nabavljeno je lož ulja u vrijednosti 347.595,00 kn s porezom, što je za 103.595,00 kn više od planirane vrijednosti nabave. Nije proveden postupak javnog nadmetanja i nije objavljena odluka o odabiru ponuditelja u postupku izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. važećeg Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da odredbe Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

Tijekom 2008. za radove na uređenju prostorija turističke zajednice u iznosu 100.611,00 kn, rekonstrukciji poslovnog prostora u iznosu 100.079,00 kn, na uređenju stare škole u iznosu 219.651,00 kn, te za usluge uređenja poljskih puteva i šetnica u iznosu 163.423,00 kn i makadamskih puteva u iznosu 118.883,00 kn, sve s porezom, provedeni su otvoreni postupci javne nabave. U skladu s odredbama članka 83. Zakona o javnoj nabavi sastavljen je zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda.

Zapisnik o otvaranju ponuda za navedene radove nije sastavljen, što nije u skladu s odredbama članka 79. spomenutog Zakona, kojim je propisano da se u otvorenom i ograničenom postupku javne nabave obavlja javno otvaranje ponuda o čemu se sastavlja zapisnik. Svrha sastavljanja zapisnika je transparentnost postupka nabave. Postupak otvaranja ponuda započinje na naznačenome mjestu i u naznačeno vrijeme, istodobno s istekom roka za dostavu ponuda, a što mora biti vidljivo u zapisniku o otvaranju ponuda.

Radovi na asfaltiranju cesta i parkirališta, te izradi nogostupa u vrijednosti 1.077.095,00 kn izvedeni su na temelju zaključenog ugovora s trgovačkim društvom koje nije u vlasništvu Grada. Spomenutom izvođaču radovi su ustupljeni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nakon provedenog javnog nadmetanja izabrana je ponuda s najnižim jediničnim cijenama po vrstama radova i s izabranim ponuditeljem zaključen je ugovor o izvođenju radova na održavanju i izgradnji nerazvrstanih cesta za razdoblje od svibnja 2008. do konca 2010. Za razdoblje do svibnja 2008. radovi su ustupljeni na isti način.

Radovi na proširenju javne rasvjete u vrijednosti 232.087,00 kn ustupljeni su u 2007. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nakon provedenog javnog nadmetanja izabrana je ponuda s najnižim jediničnim cijenama po vrstama radova i s izabranim izvođačem (trgovačkim društvom koje nije u vlasništvu Grada) zaključen je ugovor o izvođenju radova na održavanju i izgradnji objekata i uređaja javne rasvjete za razdoblje od konca veljače 2007. do 31. prosinca 2008.

Radovi na asfaltiranju i uređenju cesta i proširenju javne rasvjete obuhvaćeni su Programom gradnje objekata i uređaja, a financirani su većim dijelom iz sredstava komunalnog doprinosa i nemaju obilježja komunalne djelatnosti, te ih je trebalo ustupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju naložio je sastavljanje zapisnika o otvaranju ponuda te provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u vezi postupka nabave lož ulja između ostaloga navodi da je postupak proveden na temelju planirane potrošnje iz prethodnih godina i da su razlozi povećane potrošnje nepovoljni vremenski uvjeti te duže radno vrijeme drugih korisnika kotlovnice. Kako su dodatne količine naručene pri kraju 2008. nije se mogao provesti ponovni postupak javnog nadmetanja. Na druge nalaze u vezi postupaka javne nabave Grad se nije očitovao.***

Grad ima 21 naselje s ukupno 5 491 stanovnika. Za obavljanje samoupravnih poslova ustrojena su dva gradska odjela i ured Grada s ukupno 15 zaposlenika. U proračunu Grada osigurana su sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija javne vatrogasne postrojbe te za redovnu djelatnost proračunskih korisnika s 94 zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 67.636.594,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 67.030.466,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 606.128,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.986.841,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.592.969,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 14.776.499,00 kn ili 21,8%, prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 11.106.504,00 kn ili 16,4% te prihodi od pomoći u iznosu 8.151.731,00 kn ili 12,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 44.448.508,00 kn i čine 66,0% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 6.859.629,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i zakup poslovnih prostora, koja čine 54,0% dospjelih potraživanja. Stanje primljenih zajmova koncem 2008. iznosi 17.367.537,00 kn i većim dijelom odnosi se na kredit iz 2008. za izgradnju dječjeg vrtića i jaslica u iznosu 15.006.632,00 kn. Zaduživanje u 2008. obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Stanje danih jamstava iznosi 6.197.442,00 kn i odnose se na kredite komunalnog društva u suvlasništvu namijenjene ulaganjima za razvoj vodoopskrbe u iznosu 5.005.358,00 kn i izgradnju kanalizacije i reprogram kredita za vodovod u iznosu 854.085,00 kn, te kredite komunalnog društva u vlasništvu Grada za rekonstrukciju lukobrana u iznosu 52.999,00 kn i nabavu stroja za čišćenje javnih površina u iznosu 285.000,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 1.100.940,00 kn i odnosi se na oročene depozite kod poslovnih banaka iz ranijih godina za odobravanje poduzetničkih kredita u iznosu 1.057.500,00 kn i na dani zajam za razvoj cvjećarstva iz ranih godina u iznosu 43.440,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 27.074.178,00 kn ili 40,4%, materijalne rashode u iznosu 13.942.850,00 kn ili 20,8% i rashode za zaposlene u iznosu 10.988.297,00 kn ili 16,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti pogrebnih poslova i održavanja zelenih površina nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga dijelom nisu primijenjeni propisani postupci nabave. Za sredstva u iznosu 2.840.000,00 kn prenesena u razdoblju od 2006. do 2008. komunalnom društvu za ulaganja u imovinu, nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada nego u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 2. lipnja 2009.

GRAD MALI LOŠINJ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Malog Lošinja (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana u cijelosti vrijednost groblja, zemljišta i građevinskih objekata prodanih za 6.583.429,00 kn, popisom imovine nije obuhvaćena sva imovina Grada, a u finansijskim izvještajima za 2008. planiran je višak prihoda nad rashodima veći za 2.278.761,00 kn od iskazanog godišnjim obračunom proračuna.
 - Za naplatu potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.564.946,00 kn (gradske poreze, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora, komunalnu naknadu, spomeničku rentu i prodanu nefinancijsku imovinu) nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate prihoda.
 - Odlukom o komunalnim djelatnostima nisu u cijelosti određene djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima, te nije podneseno izvješće gradskom vijeću o izvršenju Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Rashodi za usluge čuvanja imovine izvršeni su u iznosu 86.153,00 kn s porezom bez provođenja postupka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	74.113.043,00	64.013.448,00	86,4
2.	Rashodi i izdaci	74.113.043,00	64.149.437,00	86,6
3.	Višak prihoda	0,00	135.989,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			175.978.563,00
5.	Financijska imovina			62.962.230,00
6.	Obveze			22.781.315,00
7.	Broj zaposlenika			34

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.581.473,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 12.205,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 140.205.457,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.220.641,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 65.179,00 kn, knjiga, umjetničkih dijela i ostalih izložbenih vrijednosti u iznosu 1.410.977,00 kn, višegodišnjih nasada u iznosu 37.730,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 7.473.311,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 18.971.590,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 8.085.739,00 kn, depozite u iznosu 459.946,00 kn, potraživanja od zaposlenih i druge prihode u iznosu 2.382,00 kn, dane zajmove u iznosu 2.220.357,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 100.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 28.583.161,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.421.421,00 kn i na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 14.089.224,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.191.548,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.452.886,00 kn, te primljene zajmove u iznosu 17.136.881,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirane su obveze za nabavu nefinancijske imovine.
2. S računa nefinancijske imovine u pripremi završene investicije su prenijete na imovinu u uporabi.
3. Situacije za građevinske radove i računi za materijalne rashode evidentirani su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.
4. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni su prije početka proračunske godine i usklađeni su s izmjenama proračuna.⁵
5. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
6. Rashodi za nabavu uredskog materijala i za održavanje javnih površina izvršeni su u skladu sa zaključenim ugovorima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane u potpunosti vrijednosti groblja koja se nalaze na području Grada i vrijednosti zemljišta, te nisu isknjiženi stanovi koji su ranijih godina prodani.
2. Popisom nisu u cijelosti obuhvaćena zemljišta u vlasništvu Grada.
3. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
4. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opseg poslova održavanja.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i provedene su sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Plan uspostave razvoja financijskog upravljanja i kontrole donesen je u siječnju 2007. Sastavljene su izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima te popis poslovnih procesa. Početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije izvršena, a planom je bila predviđena izrada do konca siječnja 2008. U tijeku je opisivanje poslovnih procesa za koje je planirana izrada do konca srpnja 2009. Kao rokovi za izradu mape poslovnih procesa te sastavljanje strategije upravljanja rizicima određen su konac rujna i prosinca 2009. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja i dostavljanja planova redovito se izvršavaju.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Tijekom 2008. obavljene su dvije revizije i prati se provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Grad se nije očitovao na prijedlog Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana u cijelosti vrijednost groblja na području Grada. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima, prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Isto tako prije prodaje nije bila evidentirana u poslovnim knjigama vrijednost zemljišta i nekretnina čijom prodajom je Grad ostvario prihode u iznosu 6.583.429,00 kn, a iz poslovnih knjiga nisu isknjiženi stanovi koji su prodani ranijih godina. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U financijskim izvještajima za 2008. planiran je višak prihoda nad rashodima u iznosu 5.042.857,00 kn, odnosno 2.278.761,00 kn više od viška iskazanog u izvršenju proračuna za 2007. U navedenom izvršenju proračuna raspoređen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.764.096,00 kn. Razlika u iznosu 2.278.761,00 kn se odnosi na ostvarene prihode iz ranijih godina koji su imali zakonsku namjenu, a utrošeni su nenamjenski ranijih godina. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu prema kojoj je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna.

Odlukom o popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. imenovano je povjerenstvo za popis koje je po obavljenom popisu sastavilo izvještaj. Popisom imovine nisu obuhvaćena sva zemljišta, objekti i groblja u vlasništvu Grada. Nadalje, broj stanova i poslovnih prostora koji je evidentiran u poslovnim knjigama nije istovjetan broju stanova i poslovnih prostora utvrđenih popisom imovine. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nadalje je naložio evidentirati vrijednost cjelokupnog zemljišta i nekretnina u vlasništvu Grada, isknjižiti iz poslovnih knjiga prodane stanove iz ranijih godina, te popisati cjelokupnu imovinu u vlasništvu Grada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Isto tako, je naložio davati točne informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da vrijednost groblja nije u cijelosti evidentirana jer su imovinsko pravni odnosi nad grobljem riješeni tek početkom 2008., te će navedeni dio groblja biti uknjižen u najkraćem roku. Isto tako navodi da Grad nema kompletan i cjelokupan popis imovine iz razloga što nisu riješeni imovinsko pravni odnosi između Grada i grada Cresa koji su u ranijem razdoblju bili jedinstvena općina, te se kontinuirano evidentira navedene imovina u poslovnim knjigama. Nadalje, navodi da je planiran višak prihoda veći od iskazanog godišnjim obračunom jer su kao višak prihoda iskazani svi namjenski prihodi koji se iz različitih objektivnih razloga nisu utrošili u razdoblju u kojem su ostvareni. Uбудuće će se višak prihoda planirati u iznosu iskazanom godišnjim obračunom proračuna.**

Prihodi i primici

- 3.1.** Prihodi proračuna planirani su u iznosu 74.113.043,00 kn, a ostvareni su u iznosu 64.013.448,00 kn, što je za 10.099.595,00 kn ili 13,6% manje od plana. Koncem 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 23.513.026,00 kn i u odnosu na 2007. kada su iznosila 30.133.192,00 kn manja su za 6.620.166,00 kn ili 22,0%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.421.420,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 14.089.224,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.382,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 9.564.946,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.421.420,00 odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 4.631.418,00 kn (vrijednosno najznačajnija su potraživanja od poreza na tvrtku i kuće za odmor u iznosu 3.630.386,00 kn), od zakupa poslovnih prostora u iznosu 3.717.104,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 2.702.578,00 kn, komunalne naknade u iznosu 903.397,00 kn, spomeničke rente u iznosu 382.139,00 kn, te na uplaćeni predujam za naknadu za korištenje javnih površina do završetka sudskog postupka u iznosu 2.915.216,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 14.089.224,00 kn odnose se na prodaju stanova na obročnu otplatu u iznosu 13.945.698,00 kn i potraživanja od Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama po programu društveno poticane stanogradnje u iznosu 453.790,00 kn (tijekom 2008. naplaćena su navedena potraživanja u iznosu 3.683,00 kn).

Za naplatu potraživanja od poreza na tvrtku, kuće za odmor, zakup javnih površina, poslovnih prostora, najam stanova, komunalnog doprinosa i naknade, te od prodaje stanova pokrenuta su 62 postupka ovrhe u vrijednosti 2.685.002,00 kn, a za zakup poslovnih prostora vode se dva sudska postupka za dug u vrijednosti 307.230,00 kn. Drugim dužnicima za naplatu potraživanja slane su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane.

Godišnjim popisom imovine i obveza za 2007. zbog apsolutne zastare i nemogućnosti naplate u 2008. otpisana su potraživanja u iznosu 4.792.867,00 kn (vrijednosno najznačajnija su za porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina u iznosu 2.825.105,00 kn s uključenim kamatama). Potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje su vrijednosno značajna. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

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

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su potraživanja velika, jer su kumulirana dugi niz godina, a najvećim dijelom odnose se na obveze nastale ranijih godina za koje su zatezne kamate gotovo prerasle iznos glavnice. Isto tako, navodi da se veliki dio potraživanja nalazi u zastari, te da stručne službe čine velike napore u pokretanju prisilnih postupaka naplate.***

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 74.113.043,00 kn, a izvršeni su u iznosu 64.149.437,00 kn, što je za 9.963.606,00 kn ili 13,4% manje od plana. Za 2008. ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 135.989,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.764.096,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.628.107,00 kn.

Programom održavana komunalne infrastrukture planirano je održavanje u iznosu 10.398.000,00 kn. Program obuhvaća čišćenje i održavanje javnih površina, uređenje zelenih površina, odvodnju oborinskih voda, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja, prijevoz vode i održavanje javnih izljeva, te održavanje javne rasvjete. Odlukom o komunalnim djelatnostima kao komunalna djelatnost nije predviđeno održavanje fontana, deratizacija i dezinsekcija, obavljanje veterinarskih i higijeničarskih usluga, održavanje prometne signalizacije, te usluge transporta. Prema odredbi članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim djelatnosti navedenih u odredbama spomenutog članka predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značenja koje se pod uvjetima iz članka 1. stavka 2. ovoga Zakona smatraju komunalnim djelatnostima. Do konca 2008. program je izvršen u iznosu 9.026.899,00 kn ili 86,8%. Program održavanja sadrži vrstu radova po svakoj komunalnoj djelatnosti sa planiranim financijskim sredstvima.

Program ne sadrži opseg poslova održavanja niti radove planirane po mjestima obavljanja radova te se ne može pratiti usporedba planiranog i ostvarenog, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Izvešće o izvršenju Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. nije podneseno gradskom vijeću. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu poglavarstvo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu. Rashodi za nabavu imovine prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada tijekom 2008. izvršeni su u iznosu 1.596.427,00 kn (910.221,00 kn evidentirano je na kapitalnim pomoćima, a 686.206,00 kn na rashodima za nabavu nefinancijske imovine) i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 2,5%. Odnose se na sredstva doznačena za proširenje mreže sanitarne odvodnje i rekonstrukciju vodovoda u iznosu 686.206,00 kn, prvu fazu izgradnje vodoopskrbe visoke zone u iznosu 545.235,00 kn, prvu fazu proširenja groblja u iznosu 214.986,00 kn i kupnju komunalnog vozila u iznosu 150.000,00 kn. Navedena sredstva prenesena su komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 50,0%). Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, niskogradnja, pogrebne i prateće djelatnosti, održavanje groblja i krematorija, čišćenje svih vrsta objekata, tehničko ispitivanje i analiza, upravljanje i održavanje prostora i zgrada za usluge tržnica na malo, te druge prateće djelatnosti. Gradnja navedenih objekata (proširenje mreže sanitarne odvodnje i rekonstrukciju vodovoda, izgradnja vodoopskrbe i proširenje groblja) planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenom programu izvori financiranja za navedene investicije su prihodi od komunalnog doprinosa i drugi gradski prihodi. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o udruživanju sredstava za financiranje izvođenja radova koji su zaključeni za svaki planirani objekt. Komunalno društvo u suvlasništvu je nositelj radova koji provodi postupke nabave i odabire izvođača radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi te zaključuje ugovore s izvođačima radova. Za vrijednost izvršenih ulaganja povećana je vrijednost imovine komunalnog društva.

Prema odredbama Društvenog ugovora, komunalno društvo u obvezi je voditi evidenciju o uložnim sredstvima, a u slučaju prestanka ili podjele društva, navedena imovina predstavlja posebnu imovinu člana društva koji je uložio sredstva za izgradnju i razvoj te neće biti predmet zajedničke raspodjele. Prema evidenciji dobivenoj iz komunalnog društva ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 1997. do 2008. (za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje) iznose 23.816.906,00 kn, što je evidentirano u poslovnim knjigama i imovini komunalnog društva. Ulaganja prijenosom sredstava evidentirana su i u imovini Grada. Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti je Grada. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima, u Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture navesti i opseg poslova održavanja i radove planirane po mjestima obavljanja radova te podnošenje izvješća gradskom vijeću o izvršenju Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture te Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će prilikom izmjene odluka i drugih akata Grada izmijeniti i Odluku o komunalnim djelatnostima, te u cijelosti odrediti djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima. Nadalje, navodi da je zbog izborne godine zadnja sjednica gradskog vijeća održana u veljači, te zbog nedostatka vremena nije podneseno izvješće o izvršenju Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja infrastrukture za 2008. Navedena izvješća bila su podnesena gradskom poglavarstvu i bit će podnesena gradskom vijeću na prvoj radnoj sjednici.**

Postupci javne nabave

- 5.1. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi u 2008. provedena su tri postupka nabave radova velike vrijednosti i 18 postupaka nabave radova i usluga male vrijednosti po kojima su nabave ugovorene u ukupnoj vrijednosti 5.304.517,00 kn.**

Ukupna vrijednost obavljenih radova za poslove nabave roba, radova i usluga velike i male vrijednosti po navedenim ugovorima je 1.956.255,00 kn. Donesene su odluke o početku postupaka javne nabave sa svim propisanim elementima. Javna nadmetanja su objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Sastavljeni su zapisnici o javnom otvaranju ponuda te pregledu i ocjeni ponuda. Vođeni su upisnici o zaprimanju ponuda. O zaključenim ugovorima objavljene su obavijesti.

Usluge čuvanja ulaza zgrade Grada i jednog odjela u iznosu 86.153,00 kn s porezom ustupljene su izvođaču izravnom ugovaranjem, što nije u skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

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

- 5.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je do većeg izvršenja rashoda po ugovoru zaključenom za usluge čuvanja imovine došlo zbog nepredviđenih situacija koje nisu mogle biti predviđene prilikom zaključivanja ugovora, te da će Grad ubuduće nastojati realnije planirati troškove usluga čuvanja imovine, i u skladu s tim provoditi postupke javne nabave.**

Grad obuhvaća 15 naselja s ukupno 8 388 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su tri upravna odjela i ured Grada u kojima je 34 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 64.013.448,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 64.149.437,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 135.989,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.764.096,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.628.107,00 kn. Proračunom je planiran višak prihoda nad rashodima u iznosu 5.042.858,00 kn iako je po godišnjem obračunu proračuna iznosio 2.764.096,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od poreza u iznosu 30.283.238,00 kn ili 47,3%, od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 12.624.590,00 kn ili 19,7%, te od imovine u iznosu 11.284.168,00 kn ili 17,6% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi kojima je zakonom propisana namjena ostvareni su u iznosu 28.575.702,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 44,6%. Navedena sredstva korištena su za propisane namjene. Najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.421.420,00 kn (potraživanja za poreze 4.631.418,00 kn, od imovine 3.717.104,00 kn, te za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.072.898,00 kn) i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 14.089.224,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 9.564.946,00 kn. Godišnjim popisom imovine i obveza za 2007. zbog zastare i nemogućnosti naplate u 2008. otpisana su potraživanja u iznosu 4.792.867,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Popisom imovine nije obuhvaćena sva imovina u vlasništvu Grada. Dani zajmovi koncem 2008. iznose 2.680.303,00 kn, a odnose se na dane zajmove studentima u iznosu 2.105.040,00 kn, zajmove poduzetnicima u iznosu 115.317,00 kn i depozite u poslovnoj banci za odobravanje poduzetničkih kredita i naknade po rješenjima o izvlaštenju zemljišta u iznosu 459.946,00 kn. Stanje primljenih zajmova koncem 2008. iznosi 17.136.881,00 kn i odnosi se na zajam za uređenje rive i sportske dvorane u iznosu 10.520.720,00 kn i na zajam za izgradnju kanalizacijskog i komunalnog sustava u iznosu 6.616.161,00 kn. Početno stanje danih jamstava iznosi 2.128.745,00 kn, a odnosi se na jamstvo iz 1997. dano komunalnom društvu za vodoopskrbu. Korisnik jamstva je u 2008. otplatio 531.196,00 kn, te stanje danih jamstava koncem 2008. iznosi 1.597.548,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 19.013.487,00 kn ili 29,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.740.449,00 kn ili 24,5% te rashodi za zaposlene u iznosu 14.240.355,00 kn ili 22,2%, ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što Odlukom o komunalnim djelatnostima nisu u cijelosti određene djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima, te nije podneseno izvješće gradskom vijeću o izvršenju Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. Pri nabavi radova i roba provedeni su propisani postupci nabave (osim za usluge čuvanja imovine). U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina u vlasništvu Grada (svih groblja na području Grada, zemljišta i nekretnina). U 2008. prenesena su sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 1.596.427,00 kn što je iskazano na imovini u poslovnim knjigama Grada (osim sredstava za nabavu komunalnog vozila u iznosu 150.000,00 kn) i komunalnog društva. Prema društvenom ugovoru u slučaju prestanka ili podjele društva dugotrajna imovina će predstavljati posebnu imovinu članova društva koji je uložio za izgradnju i razvoj te imovine i neće biti predmet zajedničke raspodjele.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 13. srpnja 2009.

GRAD NOVI VINODOLSKI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Novi Vinodolski (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna vrijednost zemljišta i groblja u vlasništvu Grada te potraživanja za komunalni doprinos i prodaju zemljišta u ukupnoj vrijednosti 2.727.894,00 kn.
 - Za naplatu dospjelih potraživanja u ukupnom iznosu 1.090.908,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, a prihodi kojima je utvrđena namjena (prihodi od prodaje nefinancijske imovine, dio kapitalnih pomoći, komunalnog doprinosa, te šumskog doprinosa) u ukupnom iznosu 13.785.478,00 kn nisu utrošeni u skladu s utvrđenim namjenama.
 - Nije donesen prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju u iznosu 6.478.165,00 kn ili 15,5% ostvarenih prihoda i primitaka.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	49.954.100,00	41.830.542,00	83,7
2.	Rashodi i izdaci	49.954.100,00	40.485.445,00	81,0
3.	Višak prihoda		1.345.097,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			148.381.870,00
5.	Financijska imovina			66.249.311,00
6.	Obveze			31.935.633,00
7.	Broj zaposlenika			36

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 100.584.955,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 41.702.514,00 kn, opreme u iznosu 1.124.059,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 211.254,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 444.178,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 4.314.910,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.044.390,00 kn, depozite u iznosu 490.241,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 210.185,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 34.446.849,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 18.406.100,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 388.712,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 11.262.834,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.522.621,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.377.203,00 kn, primljene zajmove u iznosu 24.163.319,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 872.490,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirane su obveze za preuzete zajmove od komunalnih društava.

2. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost groblja i cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada.
2. Prihodi od komunalne naknade nisu u cijelosti utrošeni za održavanje komunalne infrastrukture.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Prema odredbama Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru predviđena je uspostava sustava financijskog upravljanja i kontrola te propisane obveze korisnika proračuna vezano uz njegovu uspostavu. Obveznici ustrojavanja ovog sustava su svi korisnici proračuna neovisno o veličini i broju zaposlenih. Sustav upravljanja i kontrola obuhvaća sve poslovne transakcije (prihode, primitke, rashode, izdatke, natječajne procedure i ugovaranje, imovinu, obveze), način odvijanja poslovnih procesa, odgovorne osobe, rokove provođenja pojedinih aktivnosti kao i kontrole koje su uspostavljene u poslovnim procesima. Do vremena obavljanja revizije u Gradu nije uspostavljen sustav financijskog upravljanja i kontrole odnosno nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti.

Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole nije donesen. Prema odredbama članka 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru čelnik korisnika proračuna imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole u roku 60 dana od dana stupanja zakona na snagu (5. ožujka 2007.), a u roku 90 dana od dana stupanja zakona na snagu (4. travnja 2007.) imenuje osobu zaduženu za nepravilnosti, te u roku šest mjeseci od stupanja zakona na snagu (4. srpnja 2007.) voditelj za financijsko upravljanje i kontrole donosi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te razviti navedeni sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će tijekom 2009. pristupiti uspostavi sustava unutarnje financijske kontrole.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti groblja koja se nalaze na području Grada, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima, prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Nadalje, u poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna vrijednost zemljišta na području Grada kao ni prodano zemljište tijekom 2008. u vrijednosti 2.381.952,00 kn. Također u poslovnim knjigama nisu evidentirana dugoročna potraživanja za prodane stanove na obročnu otplatu, kao ni potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 129.068,00 kn te za prodaju zemljišta u iznosu 216.874,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. U tijeku je postupak utvrđivanja i evidentiranja vlasništva nad zemljištem i objektima na području Grada, koji je započeo ranijih godina.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentiranje groblja, dugoročnih potraživanja za prodane stanove uz obročnu otplatu, cjelokupne vrijednosti zemljišta i potraživanja u vlasništvu Grada u skladu s odredbama Zakona o grobljima i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će vezano za vrijednost groblja na području Grada izvršiti procjenu vrijednosti imovine i nakon toga obaviti unos u poslovne knjige. Za zemljišta koja nisu evidentirana poduzimaju se mjere za utvrđivanje statusa zemljišta uz obrazloženje da je zbog nesređenog gruntovno-katastarskog stanja teško provediv popis cjelokupnog zemljišta.***

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 49.954.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.830.542,00 kn, što je za 8.123.558,00 kn ili 16,3% manje od plana. Prihodi kojima je određena namjena se na odnose na prihode od prodaje nefinancijske imovine, pomoći, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, koncesijskih naknada, boravišne pristojbe, spomeničke rente, te sufinanciranje građana za priključenje na komunalnu infrastrukturu, ostvareni su u iznosu 26.842.543,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 64,2%. Navedeni prihodi i primici utrošeni su za predviđene namjene u iznosu 12.020.119,00 kn. Dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 1.036.946,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (prihodi od prodaje stanova uz obročnu otplatu i prodaja poslovnih prostora i zemljišta), dio kapitalnih pomoći, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa u ukupnom iznosu 13.785.478,00 kn nisu utrošeni u skladu s utvrđenim namjenama već za tekuće potrebe proračuna. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 74. Zakona o proračunu kojim je propisano da se sredstva od prodaje nefinancijske dugotrajne imovine jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koriste za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine. U skladu s odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo sredstva ostvarena prodajom stanova koriste se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se iz komunalnog doprinosa financira građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te odredbama članka 65. Zakona o šumama prema kojemu se sredstva šumskog doprinosa koriste za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture.

Na dan 31. prosinca 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 18.834.253,00 kn i u odnosu na 2007. kada su iznosila 19.926.738,00 kn manja su za 1.092.485,00 kn ili 5,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 18.406.100,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 388.712,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 39.441,00 kn. Grad ne vodi evidenciju o dospelosti potraživanja, te nije moguće utvrditi stvarno stanje dospjelih i nedospjelih potraživanja. Stanje potraživanja i obveza nije bilo usklađeno u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2009.). Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 18.406.100,00 kn odnose se na potraživanje za prihode po posebnim propisima u iznosu 12.945.510,00 kn (za komunalnu naknadu u iznosu 8.351.685,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 4.254.683,00 kn i druga potraživanja u iznosu 339.142,00 kn), za prihode od imovine u iznosu 1.374.380,00 kn (za zakup javnih površina u iznosu 827.847,00 kn te poslovnih prostora u iznosu 263.061,00 kn te drugo u iznosu 283.472,00 kn) te potraživanja za poreze u iznosu 4.086.210,00 kn (naplatu obavlja Porezna uprava). Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 388.712,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 413,00 kn i prodaju stanova na obročnu otplatu u iznosu 388.299,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade te spomeničke rente tijekom 2008. pokrenuti su postupci ovrhe u iznosu 3.489.937,00 kn. Prijašnjih godina provedeni su postupci ovrhe, pokrenuti su sudski sporovi i potraživanja su prijavljivana u stečajnu masu, ali zbog nepostojanja evidencije o dospelosti potraživanja i cjelovitog pregleda o poduzetim mjerama naplate nije moguće utvrditi ukupnu vrijednost navedenih potraživanja. Za naplatu prihoda od zakupa javnih površina, poslovnih prostora te drugih prihoda u ukupnom iznosu 1.090.908,00 kn upućene su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, Zakona o komunalnom gospodarstvu te Zakona o šumama. Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio usklađenje potraživanja te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da vezano uz namjensko korištenje proračunskih prihoda, prvenstveno prihoda od prodaje imovine i komunalnog doprinosa, radi se o trenutnoj raspodjeli prihoda i rashoda proračuna te je navedena neujednačenost bila prisutna i ranijih godina.***

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 49.954.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 40.485.445,00 kn, što je za 9.468.655,00 kn ili 19,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.345.097,00 kn, dok preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 7.823.262,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.478.165,00 kn što čini 15,5% ostvarenih prihoda i primitaka. Značajan dio prihoda u 2009. koristiti će se za podmirenje obveza iz 2008., (u travnju 2009. ostalo je nepodmireno obveza iz 2008. u iznosu 4.422.921,00 kn) što će utjecati na zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Grada. Državni ured za reviziju predlaže donijeti prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima, kako se njegov utjecaj ne bi negativno odrazio na zadovoljavanje javnih potreba u narednoj godini.

Tijekom 2008. u izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu opreme uloženo je 1.491.129,00 kn ili 3,6% ukupno ostvarenih proračunskih prihoda. Odnosi se na izgradnju vodoopskrbe, rekonstrukciju cjevovoda, odvodnje i mrtvačnice i obavljeno je prijenosom sredstva komunalnim društvima (komunalnom društvu u suvlasništvu u iznosu 1.091.129,00 kn te komunalnom društvu u vlasništvu 400.000,00 kn).

Navedena ulaganja evidentirana su na kapitalnim pomoćima i planirana su u Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. (osim radova na izgradnji mrtvačnice u iznosu 83.000,00 kn). Ulaganja u komunalnu infrastrukturu su financirana iz proračunskih sredstava za koje je utvrđena namjena.

Kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 1.091.129,00 kn odnose se na ulaganja u izgradnju vodoopskrbe te rekonstrukciju cjevovoda. Prijenos sredstava u 2008. i ranijih godina obavljen je na temelju odluke poglavarstva i zaključenih ugovora o financiranju iz ranijih godina, osim ugovora za rekonstrukciju cjevovoda ukupne vrijednosti 632.110,00 kn, koji su zaključeni u 2008. (izvor financiranja su proračunska sredstva Grada). Prema ugovorima, nakon završetka izgradnje objekti su vlasništvo komunalnog društva u suvlasništvu, a u slučaju diobe društva su izuzeti i vlasništvo su Grada. Postupke nabave radova provelo je komunalno društvo u suvlasništvu. U stručnim povjerenstvima za provedbu postupka nabave sudjelovao je predstavnik Grada. Prema izvještaju komunalnog društva u suvlasništvu sredstva su utrošena za utvrđene namjene. Tijekom 2008. u poslovnim knjigama Grada ustrojena je vanbilančna evidencija za ulaganja u vodoopskrbne sustave ranijih godina i tijekom 2008. te je evidentirana vrijednost ulaganja 5.441.867,00 kn.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada doznačena su sredstva u iznosu 400.000,00 kn. Odnose se na izgradnju sustava odvodnje u iznosu 317.000,00 kn te izgradnju mrtvačnice u iznosu 83.000,00 kn. Prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Komunalno društvo u vlasništvu provodilo je postupke nabave, a u stručnim povjerenstvima sudjelovali su predstavnici Grada. Sredstva su doznačavana na temelju odluka gradskog vijeća i poglavarstva te ugovora o sufinanciranju. Za financiranje izgradnje odvodnje jedne ulice i izgradnju mrtvačnice ugovorima iz 2005., odnosno 2008. je određeno da se po okončanju investicije objekti prenose komunalnom društvu u vlasništvu.

Ugovor za izgradnju odvodnje druge ulice zaključen je koncem 2007. te dva dodatka ugovora u 2008. i vlasništvo nad novoizgrađenim objektom nije utvrđeno. Grad za vrijednost obavljenih ulaganja nije u poslovnim knjigama iskazao povećanje vrijednosti dugotrajne imovine. Prema navedenom, Grad je poslove iz samoupravnog djelokruga povjerio komunalnom društvu u vlasništvu, prijenos sredstava obavljen je u 2008. i ranijih godina (3.559.371,00 kn u 2007.), a njihova izgradnja financirana je iz proračunskih namjenskih prihoda. U 2008. i ranijih godina, Grad je za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu opreme prenosio sredstva komunalnim društvima koja su evidentirana na kapitalnim pomoćima (u 2008. ukupno 1.491.129,00 kn, u 2007. ukupno 5.324.371,00 kn). Za 2007. izvori financiranja su iz državnog i županijskog proračuna u iznosu 2.127.491,00 kn i iz proračunskih sredstava Grada za koje je utvrđena namjena u iznosu 3.196.880,00 kn

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su jedinice lokalne jedinice.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će narednim izmjenama i dopunama proračuna obuhvatiti manjak prihoda i primitaka za 2008. Nadalje, u vezi sufinanciranja izgradnje objekata komunalne infrastrukture, s komunalnim društvom u vlasništvu Grada uredit će se pitanja vlasništva i evidencije objekata komunalne infrastrukture.*

Grad obuhvaća 21 naselje s ukupno 5 282 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojani su Ured Grada te tri upravna odjela u kojima je 36 djelatnika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 41.830.542,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 40.485.445,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 1.345.097,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.823.262,00 kn te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.478.165,00 kn. Prijedlog mjera za pokriće navedenog manjka nije donijet. Značajan dio prihoda u 2009. koristiti će se za podmirenje obveza iz 2008., što će utjecati na slabije izvršenje poslova iz područja samoupravnog djelokruga Grada i podmirenje obveza u 2009. Dospjele obveze koncem 2008. iznose 5.239.561,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna vrijednost zemljišta i groblja u vlasništvu Grada te potraživanja za komunalni doprinos i prodaju zemljišta u ukupnoj vrijednosti 2.727.894,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 14.700.501,00 kn ili 35,2%, prihodi od poreza u iznosu 13.991.993,00 kn ili 33,4%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.279.802,00 kn ili 17,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi kojima je određena namjena ostvareni su u iznosu 25.354.415,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 60,6%. Od navedenih prihoda prihodi od prodaje nefinancijske imovine, dio kapitalnih pomoći, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa u iznosu 13.785.478,00 kn nisu utrošeni u skladu s utvrđenim namjenama.

Potraživanja za proračunske prihode su značajna i iznose 18.834.253,00 kn, a za naplatu pojedinih prihoda u ukupnom iznosu 1.090.908,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. Koncem godine stanje primljenih zajmova iznosi 24.163.319,00 kn, a odnosi se na zajam za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 12.900.485,00 kn i na preuzete obveze po dugoročnim zajmovima, iz prethodnih godina od komunalnih društava, za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 11.262.834,00 kn. Grad nije izdavao jamstva. Komunalnom društvu u vlasništvu dana je suglasnost za zaduživanje za nabavu komunalnog vozila u iznosu 361.560,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 14.244.492,00 kn ili 35,2%, tekuće donacije u iznosu 8.367.271,00 kn ili 20,7%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.578.684,00 kn ili 13,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je komunalnom društvu u vlasništvu Grada i komunalnim društvima u suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 1.491.129,00 kn ili 3,6% ukupno izvršenih rashoda, za izgradnju komunalne infrastrukture, a prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 21. svibnja 2009.

GRAD OPATIJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Opatije (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti groblja na području Grada.
 - Za naplatu dijela potraživanja (komunalna naknada i doprinos, gradski porezi koje naplaćuje Grad i druga potraživanja) u iznosu 1.645.950,00 kn nisu poduzimane odgovarajuće mjere naplate. Za sredstva od prodanih stanova u iznosu 26.958.007,00 kn ostvarena u razdoblju 15 godina nije donesen plan trošenja te su tijekom spomenutog razdoblja oročavana, a trebalo ih je koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.
 - Za sredstva u iznosu 3.504.977,00 kn prenesena komunalnim društvima za ulaganja u imovinu, nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada nego u poslovnim knjigama društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	133.663.388,00	116.976.171,00	87,5
2.	Rashodi i izdaci	133.663.388,00	111.040.303,00	83,1
3.	Višak prihoda	0,00	5.935.868,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			192.512.400,00
5.	Financijska imovina			332.612.909,00
6.	Obveze			18.080.955,00
7.	Broj zaposlenika			53

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 18.067.959,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 110.668.105,00 kn, opreme u iznosu 2.353.053,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 448.362,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 56.870.330,00 kn te druge imovine u iznosu 4.104.591,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 66.216.132,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 225.211.024,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 25.721.858,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 13.495.852,00 kn, druga potraživanja u iznosu 462.866,00 kn te depozite u iznosu 1.505.177,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.364.717,00 kn, obveze za zajmove (dugoročne) u iznosu 1.731.411,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.984.827,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi i rashodi iz dijela cijene komunalne usluge javnog prijevoza za razvoj iskazani su u poslovnim knjigama.

2. Program gradnje sastavljen je u skladu sa zakonskim propisima.
3. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti groblja koja se nalaze na području Grada.
2. Nije donesen plan trošenja sredstava od prodaje stanova sa stanarskim pravom.
3. Koncem godine ostao je značajan iznos neutrošenih sredstava zbog nepripremljenosti planova i programa za koja su osigurana proračunska sredstva.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole. U siječnju 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti. U srpnju 2007. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđeni rokovi za provedbu aktivnosti financijskog upravljanja i kontrola. U skladu s rokom u spomenutom planu, u prosincu 2008. donesena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima organizacije i odjela koja je dostavljena Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole. U 2009. i 2010. planira se obavljanje početne procjene pet komponenata financijskog upravljanja i kontrola, popis poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u svakom procesu, izrada opisa poslovnog procesa, izrada knjige (mape) procesa, utvrđivanje najvažnijih rizika za postizanje ciljeva i odluka o najvažnijim rizicima, analiza postojećih potrebnih kontrola, te priprema plana otklanjanja slabosti unutarnjih kontrola. U tijeku je popis i opis poslovnih procesa. Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole dostavljeno je u siječnju 2009. godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola i Upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i poslove unutarnje revizije obavlja jedan revizor. Tijekom 2008. obavljene su tri revizije i prati se provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Grad se nije očitovao na prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti groblja koja se nalaze na području Grada, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima, prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Državni ured za reviziju naložio je u poslovne knjige uknjižiti vrijednost groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je prije preuzimanja groblja potrebno riješiti imovinsko pravne odnose s obzirom da je većina parcela u vlasništvu drugih subjekata (Crkve, privatnih subjekata, komunalnog društva). U tijeku su pregovori s Crkvom oko imovinsko pravnog statusa groblja Veprinac i Grad namjerava pokrenuti proceduru izmjene društvenog ugovora komunalnog društva u suvlasništvu radi izdvajanja groblja iz imovine društva, čime će se steći uvjeti za evidentiranje u poslovnim knjigama Grada.*

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi i primici su planirani u iznosu 133.663.388,00 kn, a ostvareni su u iznosu 116.976.171,00 kn, što je za 16.687.217,00 kn ili 12,5% manje od plana. U planiranim приходima i primicima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 17.966.013,00 kn.

Koncem 2008. potraživanja iznose 39.680.576,00 kn i za 4.656.825,00 kn ili 13,3% su veća u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 25.721.858,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 13.495.852,00 kn i druga potraživanja u iznosu 462.866,00 kn.

Na dospelja potraživanja odnosi se 22.442.708,00 kn (vrijednosno najznačajnija komunalna naknada u iznosu 5.312.913,00 kn, dospelja potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 5.097.278,00 kn, te zakup poslovnih prostora u iznosu 4.974.750,00 kn). Za naplatu zakupnina za poslovne prostore u iznosu 3.208.523,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe, za naplatu prihoda od gradskih poreza u iznosu 349.632,00 kn i komunalne naknade u iznosu 2.080.876,00 kn pokrenuti su postupci prisilne naplate potraživanja, a potraživanja za prodani objekt u iznosu 147.932,00 kn i za komunalni doprinos u iznosu 142.555,00 kn prijavljena su u stečajnu masu. Za potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 1.664.345,00 kn u tijeku je postupak priznavanja ulaganja u komunalnu infrastrukturu, a za potraživanje u iznosu 1.285.466,00 kn potrebno je ponovno utvrđivanje komunalnog doprinosa zbog poništenja građevinske dozvole. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade prema stanovništvu, od spomeničke rente, od komunalnog doprinosa, te drugih potraživanja upućene su opomene, dok za potraživanja u iznosu 1.645.950,00 kn druge mjere naplate nisu poduzimane. U 2008. otpisana su potraživanja (za komunalnu naknadu za stanovništvo) zbog zastare u iznosu 1.287.512,00 kn. Na zakašnjenja u plaćanju obračunavane su zatezne kamate.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

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

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja i obrazlaže da se mjere naplate poduzimaju kontinuirano, te između ostaloga navodi da su potraživanja gotovo u cijelosti naplaćena u 2009.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 133.663.388,00 kn, a izvršeni su u iznosu 111.040.303,00 kn, što je za 22.623.085,00 kn ili 16,9% manje od plana. Za 2008. ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 5.935.868,00kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 17.966.013,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 23.901.881,00 kn. Pored navedenog, dio viška prihoda ostvaren prodajom stanova na obročnu otplatu u iznosu 26.459.876,00 kn iskazan je na računu rezerviranja viška prihoda, što ukupno iznosi 50.361.757,00 kn.

Neurošena sredstva od prodanih stanova iznose ukupno 26.958.007,00 kn i nalaze se na računu proračuna. Prikupljena su u razdoblju od 15 godina.

Grad nije donio plan trošenja sredstava i ista oročava, a trebao ih je koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Kako je koncem 2008. ostao značajan iznos neutrošenih sredstava, skrenuta je pozornost na odredbe članka 4. Zakona o proračunu koje propisuju da prihodi i primici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave služe za podmirivanje svih rashoda i izdataka, osim ako odlukom o izvršavanju proračuna nije drugačije propisano, a proračun se donosi za proračunsku godinu, te vrijedi u toj godini. Prema odredbama spomenutog Zakona, sredstva proračuna treba koristiti za financiranje poslova, funkcija i programa tijela lokalne samouprave što podrazumijeva pravodobno donošenje odgovarajućih odluka i poduzimanje svih mjera za izvršavanje proračunom planiranih rashoda.

Komunalnim društvima Grad je tijekom 2008. doznačio ukupno 7.563.145,00 kn (7,0 % izvršenih rashoda). Od navedenog iznosa, 5.315.778,00 kn evidentirano je na računima kapitalnih pomoći, a 2.247.367,00 kn na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Komunalnom društvu u suvlasništvu (vlasnički udjel Grada je 68,0%) doznačena su putem kapitalnih pomoći za komunalnu izgradnju proračunska sredstva u iznosu 4.113.092,00 kn i to za vodoopskrbu u iznosu 4.047.091,00 kn, te za sufinanciranje sanacije odlagališta otpada u iznosu 66.001,00 kn. Djelatnost spomenutog komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prema navedenom programu izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa, prenesena sredstva za radove započete u prethodnoj godini i višak prihoda iz prethodnih godina, sredstva namjenskog povećanja cijene vode, prihodi od povećanja usluge cijena prijevoza u javnom prometu, sredstva naknade za priključenje, koncesija i koncesijska odobrenja za uporabu pomorskog dobra i druga proračunska sredstva.

Sredstva su prenesena na temelju zaključenih ugovora koji su zaključeni pojedinačno za svaki objekt izgradnje, te obračunskih situacija o izvedenim radovima. Komunalno društvo je nositelj radova i provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Putem kapitalnih pomoći komunalnom društvu za javni prijevoz u vlasništvu drugih jedinica doznačeno je 1.202.686,00 kn za sufinanciranje nabave autobusa. Sredstva su doznačena na temelju zaključenog ugovora i računa. Ugovorima nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi između spomenutog društva i Grada.

Unutar kapitalnih pomoći prenesenih komunalnom društvu u suvlasništvu, sredstva u ukupnom iznosu 1.444.836,00 kn doznačena za vodoopskrbu područja Poljane, za rekonstrukciju vodovoda uz projekt zaštite od onečišćenja mora i za sufinanciranje sanacije odlagališta otpada, prenesena su na temelju zaključenih ugovora o financiranju ulaganja i zahtjeva za povlačenjem sredstava, postupke nadmetanja prema odredbama Zakona o javnoj nabavi provelo je društvo, a ugovoreno je da će izgrađeni objekti biti imovina društva i da će se za vrijednost uloženi sredstava povećati udjel Grada u temeljnom kapitalu društva.

Za sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn prenesena komunalnom društvu u suvlasništvu za rekonstrukciju vodospreme i crpne stanice Opatija, ugovorima o financiranju utvrđeno je da po završetku građenja građevine postaju imovina komunalnog društva, a o povećanju temeljnog kapitala i udjela Grada odlučivat će skupština. Prema navedenom, nisu precizno utvrđena prava i obveze u vezi raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima. Izgrađeni objekti evidentirani su u imovini komunalnog društva.

Unutar kapitalnih pomoći za vodoopskrbu doznačena su komunalnom društvu sredstva za otplatu kredita u ukupnom iznosu 1.668.256,00 kn i to za vodoopskrbu naselja u iznosu 1.487.675,00 kn na temelju ugovora o solidarnom jamstvu zaključenog s poslovnim bankama u 2003., te za vodoopskrbu Buzdonka u iznosu 180.581,00 kn (interkalarne kamate) po jamstvu za kredit komunalnog društva iz 2007. Preostala obveza po prvom kreditu iznosi 7.119.105,00 kn, a po drugom 35.478.595,00 kn.

Putem rashoda za nabavu nefinancijske imovine doznačeno je komunalnom društvu u suvlasništvu (vlasnički udjel Grada je 68,0%) 2.247.367,00 kn i to za razdvajanje mješovitih sustava kanalizacije u iznosu 1.302.291,00 kn i za izgradnju oborinske kanalizacije uz projekt sanitarne kanalizacije Liburnijske rivijere i zaleđa u iznosu 945.076,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Sredstva su doznačena na temelju zaključenih ugovora i pisanih zahtjeva.

Ugovorom za razdvajanje mješovitih sustava kanalizacije utvrđeno je da je naručitelj radova komunalno društvo u suvlasništvu koje provodi i postupke nabave, a po završetku građenja izgrađeni objekti bit će imovina komunalnog društva, a o povećanju temeljnog uloga Grada s osnova uloženi sredstava odlučivat će skupština. Prema navedenome, nisu precizno utvrđena prava i obveze u vezi raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima. Izgrađeni objekti evidentirani su u imovini komunalnog društva.

Ugovorom za izgradnju oborinske kanalizacije uz projekt sanitarne kanalizacije Liburnijske rivijere i zaleđa utvrđeno je da će se izgrađene građevine voditi u poslovnim knjigama komunalnog društva kao ulaganja u tuđa osnovna sredstva, a oborinska kanalizacija bit će imovina Grada. Izgrađena oborinska kanalizacija evidentirana je u imovini Grada.

Prema navedenome, Grad nije uredio imovinsko pravne odnose za proračunska sredstva prenesena navedenim komunalnim društvima u ukupnom iznosu 3.504.977,00 kn (rekonstrukcija vodospreme i crpne stanice Opatija u iznosu 1.000.000,00 kn, razdvajanje mješovitih sustava kanalizacije s izradom priključaka u iznosu 1.302.291,00 kn i nabava autobusa u iznosu 1.202.686,00 kn).

Grad nije s komunalnim društvima uredio imovinsko-pravne odnose za uložena sredstva, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnih društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predložio je urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju predložio je trošenje raspoloživih proračunskih sredstava tijekom proračunske godine u skladu s utvrđenim namjenama, odnosno pravodobno donošenje odgovarajućih odluka i poduzimanje svih mjera za izvršavanje proračunom planiranih rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u vezi neutrošenih sredstava od prodaje stanova navodi da je u studenome 2008. donesena odluka o uključivanju Grada u program izgradnje stanova po programu društveno poticane stanogradnje kojim bi se izgradio i potreban broj stanova za osobe koje se nalaze na listi za dodjelu stanova u najam. U vezi prijenosa sredstava društvu za javni prijevoz za nabavu autobusa, napominje se između ostaloga da Grad nije vlasnik ni suvlasnik spomenutog društva te da su svi prihodi koje ostvari prihod društva kao što su i nabavljena prijevozna sredstva vlasništvo istog društva.*

Vezano za prijenose sredstava komunalnom društvu za ulaganja u imovinu, Grad navodi da se prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu komunalne djelatnosti mogu obavljati i putem društava u vlasništvu ili suvlasništvu. Ističe da se putem kapitalnih pomoći komunalnim društvima za izgradnju objekata komunalne infrastrukture ispunjava zakonska obveza jedinica lokalne samouprave odnosno zadovoljavanje osnovnih potreba stanovništva na njihovom području te smatra da nije potrebno posebno regulirati imovinsko pravne odnose. Između ostaloga, naglašava da Grad iako vlasnik 68,0% udjela u komunalnom društvu, nema dovoljan broj glasova da samostalno (bez suglasnosti ostalih) donese odluku vezanu za temeljni kapital i izmjenu društvenog ugovora. S obzirom da je dana 2. travnja 2008. Skupština društva donijela odluku o načinu iskazivanja ulaganja u komunalnu infrastrukturu prema dobitnom načinu za razdoblje od 1. siječnja 2008., bez izmjena odluke nije moguće na drugi način urediti imovinsko pravne odnose.

Grad ima deset naselja s ukupno 12 719 stanovnika. Za obavljanje samoupravnih poslova ustrojena su tri upravna odjela, ured Grada i služba za upravni razvitak u kojima je 53 zaposlenika. U proračunu Grada osigurana su sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe, te za redovnu djelatnost proračunskih korisnika sa 109 zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost groblja. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 116.976.171,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 111.040.303,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 5.935.868,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 17.966.013,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 23.901.881,00 kn. Sa sredstvima od prodaje stanova na obročnu otplatu u iznosu 26.459.876,00 kn ukupni višak prihoda iznosi 50.361.757,00 kn. Nije donesen plan trošenja sredstava od prodaje stanova i Grad ih u 2008. i prethodnih godina nije trošio. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 57.738.833,00 kn i čine 49,4% te prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 22.179.331,00 kn ili 19,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 46.677.112,00 kn i čine 39,9% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 26.694.312,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i zakup poslovnih prostora, koja čine 57,0% dospjelih potraživanja. Za naplatu dijela potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Grad se zadužio prethodnih godina za izgradnju vodoopskrbe i kanalizacije te za uređenje gradske vijećnice. Stanje primljenih zajmova koncem 2008. iznosi 1.731.411,00 kn. Stanje danih jamstava iznosi 43.194.949,00 kn. Jamstva su izdana prethodnih godina komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodoopskrbe u ukupnom iznosu 42.597.700,00 kn, ustanovi za ulaganje na ljetnoj pozornici u iznosu 310.350,00 kn i dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu vozila u iznosu 286.899,00 kn. Sredstva od prodaje stanova te sredstva proračunskog fonda i druga slobodna proračunska sredstva su oročavana, te je do konca 2008. kod poslovnih banaka oročeno i razročeno ukupno 84.250.000,00 kn (koncem 2008. nije bilo oročenih sredstava). Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 40.674.167,00 kn ili 36,6%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 22.325.607,00 kn ili 20,1% te rashodi za zaposlene u iznosu 20.471.340,00 kn ili 18,4%, ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Za sredstva u iznosu 3.504.977,00 kn prenesena komunalnim društvima za ulaganja u imovinu, prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada nego u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 21. svibnja 2009.

GRAD RAB**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Raba (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana obveza iz 2006. za izgradnju sportske dvorane u iznosu 4.527.405,00 kn te objekti javne rasvjete preuzeti od društva u državnom vlasništvu za opskrbu električnom energijom.
 - Prihodi od dijela komunalnog doprinosa, u iznosu 6.421.950,00 kn nisu korišteni za propisane namjenama, već za druge proračunske potrebe. Za naplatu dijela dospjelih potraživanja za gradske poreze i komunalni doprinos u iznosu 5.855.373,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
 - Za kupnju zemljišta zaključen je ugovor u vrijednosti 30.000,00 kn bez zaključka gradskog poglavarstva. Grad je tijekom 2008. komunalnim društvima za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu opreme prenio sredstva u iznosu 3.912.532,00 kn ili 8,5% ukupno izvršenih rashoda, što je evidentirano u imovini Grada. Od toga ulaganja u vodoopskrbu i javnu odvodnju te zbrinjavanje otpada iznosi 2.468.602,00 kn što je evidentirano i u imovini Grada i komunalnog društva u suvlasništvu. Prema poslovnim knjigama Grada sadašnja vrijednost ulaganja u objekte i uređaje vodoopskrbe, javne odvodnje te odlagalište komunalnog otpada komunalnog društva u suvlasništvu iznosi 74.563.301,00 kn za koje prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	50.047.000,00	50.139.854,00	100,2
2.	Rashodi i izdaci	50.047.000,00	46.207.458,00	92,3
3.	Višak prihoda	0,00	3.932.396,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			178.136.972,00
5.	Financijska imovina			73.283.473,00
6.	Obveze			11.504.410,00
7.	Broj zaposlenika			28

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 5.838.451,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 2.918.395,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 159.562.055,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 279.885,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.556.376,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 3.473.254,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 4.472.661,00 kn, te druge imovine u iznosu 35.895,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.138.994,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 10.238.768,00 kn, dane zajmove 1.030.670,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 48.259.719,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.419.566,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.440.630,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.755.126,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.700.136,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.793.952,00 kn te primljene zajmove 4.010.322,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donesen je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije evidentirana obveza za izgradnju sportske dvorane u iznosu 4.527.405,00 kn.
2. Mjesni odbori nisu donijeli programe rada niti su sastavili izvješća o izvršenju spomenutih programa.
3. Dio prihoda od komunalnog doprinosa nije utrošen za propisane namjene.
4. Izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje komunalne infrastrukture za proračunsku godinu nisu podneseni gradskom vijeću.
5. Putem gradskih komunalnih društava Grad je proračunskim sredstvima financirao izgradnju komunalne infrastrukture za koju nisu riješena prava i obveze u vezi raspolaganja imovinom.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole. Gradonačelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Plan uspostave razvoja financijskog upravljanja i kontrole donesen je u prosincu 2008. Sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Grada, te početna procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola. Popunjena su dva od predviđenih pet radnih mjesta za poslove financijskog upravljanja i kontrole. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave.

U 2008. je, zbog neurednog obavljanja poslova i utvrđenih nepravilnosti u radu, uručen otkaz djelatniku na poslovima naplate i razreza gradskih poreza te poslovima javne nabave s obvezom uplate utvrđenog duga Gradu.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana obveza iz 2006. za izgradnju sportske dvorane u iznosu 4.527.405,00 kn te javna rasvjeta preuzeta od društva u državnog vlasništva za opskrbu električnom energijom. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine i obveza.

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

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te je obrazložio da je, pored izvršenih obveza preuzetih ugovorom o zajedničkom financiranju, uložio znatna sredstva u kapitalni projekt izgradnje nove dvorane, i da su u tijeku pregovori s nadležnim ministarstvom o preuzimanju obveze Grada.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 50.047.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 50.139.854,00 kn, što je za 92.854,00 kn ili 0,2% više od plana.

Namjenski prihodi koji se odnose na prihode iz dijela poreza na dohodak namijenjeni financiranju projekata od interesa za razvoj otoka Raba, pomoći, koncesijske naknade, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode iz cijene komunalne usluge za razvoj, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, donacija te prodaje nefinancijske imovine, ostvareni su u iznosu 30.728.865,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 61,3%. Od navedenih prihoda za propisane namjene je utrošeno 19.800.682,00 kn, sredstva iz cijene komunalne usluge namijenjena razvoju u iznosu 3.367.239,00 kn su oročena, a 1.138.994,00 kn sredstava od pomoći, dijela poreza na dohodak, prihoda iz cijene komunalne usluge namijenjen razvoju, spomeničke rente, prodaje stanova na obročnu otplatu nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna i na depozitnom računu. Prihodi od komunalnog doprinosa, u iznosu 6.421.950,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za druge proračunske potrebe.

Od navedenog iznosa za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda utrošeno je 1.416.252,00 kn i sanaciju odlagališta komunalnog otpada 424.159,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu koja propisuju da su sredstva od komunalnog doprinosa namijenjena financiranju gradnje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete.

Na dan 31. prosinca 2008. potraživanja iznose 10.872.722,00 kn i za 218.103,00 kn ili 2,0% veća su u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 9.057.039,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze i komunalni doprinos koja čine 75,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate, osim za gradske poreze i dio komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu 5.855.373,00 kn za što su dužnicima upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 8.633.450,00 kn, a na temelju gradske odluke fizičke i pravne osobe su djelomično oslobođene od plaćanja dijela komunalnog doprinosa, u iznosu 3.045.138,00 kn. Investitori s prebivalištem na području Grada deset ili više godina ostvaruju pravo na djelomično oslobođenje od plaćanja komunalnog doprinosa u rasponu 50,0% do 90,0%, samo za rješavanje stambenog pitanja prvi put i uz uvjet zabrane otuđenja nekretnine u razdoblju deset godina od dana izvršnosti rješenja. Nije ustrojena evidencija korisnika spomenute povlastice, tako da nije moguće kontrolirati slučajeve otuđenja nekretnine prije isteka roka te postoji rizik višestrukog korištenje povlastice.

Državni ured za reviziju je naložio trošenje prihoda od komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Isto tako, naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju je predložio ustrojavanje evidencije osoba koje su djelomično oslobođene plaćanja komunalnog doprinosa te sustavno praćenje otuđenja nekretnina zbog kontrole korištenja spomenutih povlastica.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te je obrazložio da je za naplatu dospjelih potraživanja za gradske poreze i komunalni doprinos početkom 2009. dužnicima uputio opomene pred ovrhu, na temelju kojih je naplaćen dio ukupnih potraživanja, dok za preostali dug namjerava pokrenuti ovršne postupke. Naveo je da je izmjenama i dopunama odluke o komunalnom doprinosu iz 2009. propisano da, u slučaju oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa, obveznik plaćanja dozvoljava Gradu upis založnog prava na nekretnini ili dijelu nekretnine u visini odobrenog popusta na vrijeme deset godina. Nadalje, naveo je da je uvedena kontrola korištenja spomenute povlastice, te da je Grad višekratno zatražio suradnju s Poreznom upravom na način da dostavlja kupoprodajne ugovore i podatke o novim vlasnicima nekretnine, što je odbijeno pozivom na odredbe zakona o tajnosti podataka.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 50.047.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 46.207.458,00 kn, što je za 3.839.542,00 kn ili 6,4% manje od plana. Za 2008. ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 3.932.396,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 8.715.744,00 kn te ukupni manjak prihoda i primitaka koji treba pokriti u sljedećem razdoblju iznosi 4.602.880,00 kn. Ukupni manjak prihoda i primitaka čini 9,2% ostvarenih prihoda i primitaka u 2008. Dospjele obveze koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazani manjak prihoda nad rashodima na koncu godine iznose 9.130.285,00 s udjelom 18,2% u ostvarenim rashodima, te je trebalo donijeti prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima, kako se njegov utjecaj ne bi negativno odrazio na zadovoljavanje javnih potreba u narednoj godini.

Izvešća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. nisu podnesena gradskom vijeću. Prema odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu poglavarstvo je dužno do konca ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

U okviru rashoda za materijal za tekuće i investicijsko održavanje na nabavu građevinskog materijala za potrebe mjesnih odbora odnosi se 560.408,00 kn. Spomenuti rashodi planirani su u posebnom dijelu proračuna i u programu održavanja komunalne infrastrukture a izvršenje je iskazano objedinjeno za svih osam mjesnih odbora. Programom održavanja nisu navedeni komunalni prioriteti, odnosno lokacije s opisom i procijenjenom vrijednošću materijala po mjesnim odborima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj program održavanja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje opis i opseg poslova s procjenom troškova i iskazom potrebnih financijskih sredstava uz naznaku izvora financiranja. Programi malih komunalnih akcija uređenja i održavanje komunalne infrastrukture po mjesnim odborima nisu doneseni, što nije u skladu s odredbom članka 73. Statuta Grada prema kojoj vijeće mjesnih odbora donosi godišnji program rada kojim se utvrđuju zadaci mjesnog odbora.

Za kupnju zemljišta za protupožarnu cestu u vrijednosti 30.000,00 kn zaključen je u ožujku 2008. ugovor bez odluke gradskog poglavarstva, što nije u skladu s odredbom članka 48. Statuta prema kojoj gradsko poglavarstvo upravlja i raspolaže nekretninama i pokretninama u vlasništvu Grada.

Rashodi za izgradnju dječjeg vrtića u 2008. u iznosu 2.238.942,00 kn odnose se na nastavak radova na izgradnji dječjeg vrtića (izvođenje klimatizacije, grijanja, izgradnju separatora za otpadne vode, potpornog zida i vrtne sjenice). Izgradnja dječjeg vrtića je započela 2005., a ukupna ulaganja koncem 2008. iznose 14.892.336,00 kn. Nabava radova provedena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Radovi su ugovoreni po osnovnom ugovoru iz 2005. i dva dodatka ugovoru iz 2006. u vrijednosti 12.045.142,00 kn s porezom. U razdoblju od 2005. do 2007. izvedeni su u vrijednosti 12.045.106,00 kn. Izvor financiranja su sredstva iz ustupljenog dijela poreza na dohodak putem Hrvatske banke za obnovu i razvoj i proračunska sredstva.

Do 2007. izvoditelju je plaćeno 8.077.899,00 kn, a za preostale dospjele obveze, u iznosu 3.967.207,00 kn, u travnju 2007. zaključen je ugovor o ustupanju potraživanja, odnosno cesiji. Grada se obvezao do konca lipnja 2008. platiti, umjesto izvoditelju radova, poslovnoj banci koja je odobrila kratkoročni kredit izvoditelju. Grad nije poštovao odredbe ugovora o cesiji. Tijekom 2007. i 2008. plaćao je obveze izravno na račun izvoditelja, a ne, kako je ugovoreno cesijom, poslovnoj banci. Cesija ili ustupanje potraživanja, predstavlja prijenos potraživanja s dosadašnjeg vjerovnika (cedenta) na novog vjerovnika (cesionara). Neispunjavanje obveza po zaključenom ugovoru o cesiji nije u skladu s odredbom članka 9. Zakona o obveznim odnosima kojim je propisano je da je sudionik u obveznom odnosu dužan ispuniti svoju obvezu i odgovoran je za njezino ispunjenje.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirana su sredstva prenesena komunalnim društvima u iznosu 3.912.532,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 8,5%. Financirani su sredstvima komunalnog doprinosa 3.171.476,00 kn, kapitalnim pomoćima iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 419.203,00 kn te sredstvima iz ustupljenog dijela poreza na dohodak 321.853,00 kn. Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada koje obavlja djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te skupljanje i zbrinjavanje otpada preneseno je 2.468.602,00 kn, i to za financiranje izgradnje sustava javne odvodnje 1.504.495,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada 664.107,00 kn, te izradu glavnog projekta dijela sustava javne odvodnje 300.000,00 kn. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada koje obavlja djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, groblja i oborinskih kanala preneseno je 1.443.930,00 kn, i to za uređenje cesta i javnih površina 830.084,00 kn, proširenje javne rasvjete 336.919,00 kn i uređenje groblja 276.927,00 kn. Izgradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih sporazuma i ugovora, te obračunskih situacija i računa o izvedenim radovima. Prema zaključenim sporazumima i ugovorima komunalna društva su nositelji radova koji provode postupke nabave i odabiru izvoditelje radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a komunalno društvo u vlasništvu za održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i groblja u velikom dijelu samo izvodi radove. Spomenuta ulaganja su evidentirana kao imovina Grada, a ulaganja u vodoopskrbu, javnu odvodnju te odlagalište komunalnog otpada i kao imovina Grada i kao imovina komunalnog društva u suvlasništvu. Navedenim sporazumima i ugovorima nije utvrđen status uloženi sredstva. Grad je na temelju sporazuma i dokumenata o izvedenim radovima prenosio sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Grada i prethodnih godina. Sadašnja vrijednost ulaganja u objekte i uređaje vodoopskrbe iznosi 57.097.962,00 kn, javne odvodnje 16.097.962,00 kn te odlagalište komunalnog otpada 1.367.377,00 kn. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, predlaže se urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio podnošenje izvješća gradskom vijeću o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za proračunsku godinu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je donošenje programa rada mjesnih odbora i izvještaja o izvršenju programa, te kupnju zemljišta na temelju odluke gradskog poglavarstva u skladu s odredbama Statuta. Nadalje, naložio je pridržavanje preuzetih ugovornih obveza iz ugovora o cesiji u skladu sa odredbama Zakona o obveznim odnosima. Državni ured za reviziju je predložio donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima i dospjelih obveza.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 8 276 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su četiri upravna odjela u kojima je 28 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 50.139.854,00 kn. Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 46.207.458,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.932.396,00 kn i korišten je za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina koji je iznosio 8.715.744,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.602.879,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 22.273.556,00 kn koji čine 44,4% ostvarenih prihoda i primitaka, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 15.984.938,00 kn koji čine 31,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi kojima je određena namjena ostvareni su u iznosu 30.728.865,00 kn i čine 61,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Dio navedenih prihoda u iznosu 6.421.950,00 kn nije utrošen za propisane namjene. Potraživanja za proračunske prihode su značajna i iznose 10.872.722,00 kn, a za naplatu potraživanja za gradske poreze u iznosu 3.658.307,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 2.262.459,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. U 2008. Grad se nije zaduživao niti davao jamstva. Stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 4.010.322,00 kn, a odnosi se na zaduženje iz 2002. za financiranje sanacije gradske obale, izgradnju komunalne infrastrukture, te uređenje dječjeg vrtića. Dane suglasnosti za zaduživanje koncem 2008. iznose 4.127.543,00 kn, a odnose se na suglasnosti iz 2007. komunalnom društvu u suvlasništvu za nabavu opreme i komunalnom društvu u vlasništvu za likvidnost. Na temelju odluke gradskog vijeća u ožujku 2008. dana je suglasnost komunalnom društvu u suvlasništvu za kratkoročno zaduženje za tekuću likvidnost u iznosu 2.200.000,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 11.269.438,00 kn. Tijekom 2008. dani su zajmovi učenicima i studentima u iznosu 179.000,00 kn. Oročena su sredstva ostvarena iz cijene komunalne usluge namijenjena izgradnji sustava javne odvodnje u iznosu 3.367.239,00 kn te s oročenim sredstvima iz prethodnih godina iznose 10.238.768,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 14.337.825,00 kn ili 31,0%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.223.962,00 kn ili 30,8% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je tijekom 2008. komunalnim društvima za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu opreme prenio sredstva u iznosu 3.912.532,00 kn ili 8,5% ukupno izvršenih rashoda, što je evidentirano u imovini Grada. Od toga ulaganja u vodoopskrbu i javnu odvodnju te zbrinjavanje otpada iznosi 2.468.602,00 kn što je evidentirano i u imovini Grada i komunalnog društva u suvlasništvu. U 2008. i prethodnih godina Grad je proračunskim sredstvima financirao izgradnju komunalne infrastrukture sadašnje vrijednosti 74.563.301,00 kn za koju nisu riješena prava i obveze u vezi raspolaganja imovinom.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 15. svibnja 2009.

GRAD RIJEKA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Rijeke (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecale na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije evidentiran izgrađeni objekt na centralnom gradskom groblju čija vrijednost prema podacima komunalnog društva iznosi 37.904.452,00 kn. Na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i materijalnih rashoda nisu u 2008. evidentirani rashodi u iznosu 26.111.698,00 kn koji se odnose na zaprimljene situacije i račune za radove i usluge obavljene u 2008. Istodobno, u poslovnim knjigama evidentirani su (u siječnju 2008.) rashodi u iznosu 8.674.172,00 kn koji se odnose na zaprimljene situacije i račune za radove i usluge obavljene u 2007. Na navedeni način rashodi za 2008. iskazani su za 17.437.526,00 kn manje, zbog čega je iskazan višak prihoda za 2008. u iznosu 973.230,00 kn umjesto manjka prihoda i primitaka u iznosu 16.464.296,00 kn.
 - Dio prihoda od komunalne naknade, naknade za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti i spomeničke rente u iznosu 37.375.078,00 kn nije utrošen za zakonom propisane namjene, a 23.500.000,00 kn sredstava namijenjenih za ulaganja u opremu za gospodarenje otpadom i za sanaciju odlagališta nije vraćeno na posebni račun komunalnog društva već je rok vraćanja sredstava produljen do konca 2009.
 - Društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenesena su sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture, objekata i nabavu opreme u iznosu 62.045.014,00 kn, a nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada nego u poslovnim knjigama društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine odnosno resursa kojima raspolaže. Bez suglasnosti gradskog poglavarstva dani su zajmovi u iznosu 3.475.000,00 kn.
 - Postupci nabave radova na proširenju javne rasvjete u vrijednosti 2.184.673,00 kn nisu u potpunosti provedeni u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	1.063.056.558,00	891.921.007,00	83,9
2.	Rashodi i izdaci	1.063.056.558,00	892.506.571,00	84,0
3.	Višak prihoda	0,00	585.564,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			2.873.997.972,00
5.	Financijska imovina			1.587.249.512,00
6.	Obveze			470.299.084,00
7.	Broj zaposlenika			429

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.137.931.842,00 kn, građevinske objekte u iznosu 1.252.749.471,00 kn, opreme u iznosu 25.167.995,00 kn, građevinske objekte u iznosu u pripremi u iznosu 450.675.697,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 7.472.967,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 46.143.980,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 82.739.724,00 kn, dane zajmove u iznosu 2.372.747,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 47.843,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 851.519.650,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 239.656.520,00 kn, potraživanja prodaje nefinancijske imovine u iznosu 232.734.000,00 kn i rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 132.035.048,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 170.227.086,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.238.086,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 179.994.177,00 kn, te primljene zajmove u iznosu 110.839.735,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Za vrijednost zemljišta unesenog u temeljni kapital društva u poslovnim knjigama je umanjena vrijednost nefinancijske imovine i povećana je vrijednost financijske imovine.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije evidentiran izgrađeni objekt na centralnom gradskom groblju.
2. Dio završenih ulaganja evidentiran je na računima nefinancijske imovine u pripremi.
3. Dio pozajmica dan je bez odluke poglavarstva.
4. Dio namjenskih prihoda nije korišten za zakonom propisane namjene.
5. Bez primjene propisanih postupaka nabave ustupljeni su radovi na izgradnji javne rasvjete.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola. U 2007. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđeni rokovi za provedbu aktivnosti financijskog upravljanja i kontrola u skladu s kojim je sastavljen popis poslovnih procesa na razini odjela gradske uprave. Popis na razini cijele organizacije s utvrđenim aktivnostima je u tijeku (planiran je do konca 2009.). Obavljena je početna procjena pet komponenata financijskog upravljanja i kontrola. Donesena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima organizacije i odjela koja je dostavljena Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole. Do konca 2010. planira se utvrđivanje najvažnijih rizika za postizanje ciljeva i odluka o upravljanju rizicima, registar rizika te donošenje strategije za upravljanje rizicima, analiza postojećih potrebnih kontrola, te priprema plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola. Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole dostavljeno je u siječnju 2009. godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2008. i Upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu te odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna donesenog u ožujku 2008., u Gradu je ustrojena unutarnja revizija. Od predviđenih pet radnih mjesta u 2008. bila su popunjena četiri radna mjesta (voditelj, dva revizora i samostalni suradnik). Stručno ovlaštenje ministra financija stekla je voditeljica Ureda za unutarnju reviziju.

U siječnju 2008. donesena je Povelja unutarnjih revizora kojom se utvrđuju prava i obveze unutarnjih revizora u odnosu na revidiranu jedinicu. U radu se primjenjuje Priručnik za unutarnje revizore Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija. Donesen je godišnji plan rada unutarnje revizije za 2008. i izmjena godišnjeg plana te strateški plan rada za razdoblje 2008. do 2010. Sastavljeno je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2008. Prema izvješću, za 2008. su planirane dvije revizije (revizija procesa planiranja, izrade i donošenja proračuna te revizija postupaka pravnog prometa zemljištem), a konačno izvješće izrađeno je za jednu reviziju. U revizijskim izvješćima dane su tri preporuke od kojih je djelomično provedena jedna, a neprovedene su dvije preporuke (rok provedbe je u sljedećem razdoblju).

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Grad se nije očitovao na prijedlog Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentiran izgrađeni objekt na Centralnom gradskom groblju čija vrijednost prema podacima komunalnog društva iznosi 37.904.452,00 kn s porezom. Prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalaze.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti cjelokupnog zemljišta u vlasništvu Grada zbog čega poslovne promjene prodaje zemljišta u 2008. nisu iskazane na računima materijalne imovine (građevinskog zemljišta). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama za 2008., na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i materijalnih rashoda nisu evidentirani rashodi u iznosu 26.111.698,00 kn koji se odnose na zaprimljene situacije i račune za radove i usluge obavljene u 2008. Istodobno, u poslovnim knjigama za 2008. evidentirani su (u siječnju 2008.) rashodi u iznosu 8.674.172,00 kn koji se odnose na zaprimljene situacije i račune za radove i usluge obavljene u 2007. Na navedeni način rashodi za 2008. iskazani su za 17.437.526,00 kn manje, zbog čega je iskazan višak prihoda za 2008. u iznosu 973.230,00 kn umjesto manjka prihoda i primitaka u iznosu 16.464.296,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Rashode je trebalo evidentirati na temelju dostavljenih ovjerenih situacija za obavljene radove u vremenskom razdoblju u kojem su radovi izvedeni. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika i članka 115. Zakona o proračunu propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenja plana i novčanim tijekovima proračuna. Zbog neiskazivanja poslovnih događaja u skladu s navedenim Pravilnikom poslovni rezultat ne odražava stvarno stanje poslovanja.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi popisom po odjelima gradske uprave utvrđena je u iznosu 480.474.916,00 kn, dok je u glavnom knjigovodstvu iskazana u iznosu 450.675.697,00 kn ili za 29.799.219,00 kn manje. Imovina groblja evidentirana je u knjigovodstvu po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 14.167.927,00 kn preuzetoj od komunalnog društva, dok stvarna procijenjena vrijednost groblja iznosi 186.020.311,00 kn (Elaborat procjene vrijednosti nekretnina iz 2007.).

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosti zemljišta u vlasništvu Grada te izgrađeni objekt na centralnom groblju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te odredbama Zakona o grobljima. Također, je naložio u poslovnim knjigama evidentirati rashode prema kriteriju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te kod iskazivanja poslovnog rezultata pridržavanje odredbi Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Isto tako, naložio je poduzimati i ubrzati aktivnosti na usklađenju stvarnog stanja imovine s podacima u poslovnim knjigama te posebice nastaviti s aktivnostima na sveobuhvatnoj procjeni i evidentiranju imovine i objekata groblja.

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja zemljišta u poslovnim knjigama i navodi da su koncem 2008. započete, te u prvoj polovici 2009. izvršene radnje u smislu evidentiranja zemljišnih čestica koje su bile predmet prodaje u 2008. u imovinu Grada, te da je ostala neevidentirana zemljišna čestica za koju je ugovor zaključen po prijedlogu parcelacije te će u imovinu biti uvedena nakon provedbe parcelacije (u naredna dva mjeseca). Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja rashoda te u očitovanju navodi da su ukupni rashodi koji su trebali teretiti rashode 2008. obračunski priznati na odgovarajućim bilančnim pozicijama u 2008. (na kontu obveza i na kontu rashoda budućeg razdoblja), a u 2009. evidentirani su kao rashodi i plaćeni su u cijelosti. Vezano za nefinancijsku imovinu u pripremi Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se razlika u iznosu 29.799.219,00 kn odnosi na imovinu u pripremi za koju odjeli nisu dostavili odgovarajući nalog za evidentiranje u knjigovodstvene evidencije Grada, te da se u prvoj polovici 2009. provode odgovarajuće aktivnosti usmjerene na rješavanje i usklađivanje utvrđenih razlika. Za evidentiranje vrijednosti imovine groblja navodi da je nova vrijednost groblja procijenjena od strane vještaka, ali procjenu je potrebno dopuniti što zahtijeva dodatne troškove i vrijeme.**

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 1.063.056.558,00 kn, a ostvareni su u iznosu 891.921.007,00 kn, što je za 171.135.551,00 kn ili 16,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.558.794,00 kn.**

Prihodi kojima je zakonom propisana namjena i to: neutrošena sredstva iz prethodne godine, prihodi za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, komunalna naknada i doprinos, namjenski dio cijene komunalnih usluga namijenjen razvoju, spomenička renta, boravišna pristojba, prihodi od nadoknada šteta, donacija, primici od prodaje vrijednosnih papira i zaduživanja, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 431.586.773,00 kn ili 48,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeni su prihodi i primici u iznosu 382.838.016,00 kn. Neutrošeni namjenski prihodi iz cijene komunalnih usluga u iznosu 10.400.449,00 kn nalaze se na posebnim računima komunalnih društava. Od preostalih prihoda u ukupnom iznosu 37.375.078,00 kn, dio komunalne naknade u iznosu 24.578.526,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe i 9.410.686,00 kn za izgradnju umjesto za održavanje, a prihodi od spomeničke rente u iznosu 2.326.620,00 kn i naknada za koncesije od obavljanja komunalnih djelatnosti u iznosu 1.059.246,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. i 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da su sredstva komunalne naknade namijenjena financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija te održavanja javne rasvjete, sredstva naknada za koncesije od obavljanja komunalnih djelatnosti namijenjena su financiranju gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, dok su sredstva spomeničke rente prema odredbama članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, namijenjena zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

Koncem prosinca 2007. s posebnog računa namjenskih sredstava razvoja preneseno je na račun proračuna 24.000.000,00 kn, na temelju ugovora zaključenog s komunalnim društvom za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom. Navedenim sredstvima financiran je završetak dvoranskog plivališta na Kantridi. Ugovoren je povrat sredstava na račun društva do konca 2008. U 2008. je na posebni račun namjenskih sredstava vraćeno 500.000,00 kn, dok je rok vraćanja za preostali iznos od 23.500.000,00 kn produljen do konca 2009.

Prema odredbama Pravilnika o financiranju razvoja komunalne djelatnosti, sredstva prikupljena kroz cijenu odvoza komunalnog otpada namijenjena su za ulaganja u opremu za gospodarenje otpadom i za sanaciju odlagališta.

Državni ured za reviziju je naložio trošenje prihoda od komunalne naknade, koncesija od obavljanja komunalnih djelatnosti i spomeničke rente te prihoda iz dijela cijene odvoza komunalnog otpada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu odnosno Pravilnika o financiranju razvoja komunalne djelatnosti te odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

- 3.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi trošenja dijela prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu (osim za sredstva komunalne naknade). Navodi da su utrošeni za druge rashode poslovanja, zbog manjeg ostvarenje prihoda od poreza na dohodak i na promet nekretnina, prihoda od kapitalnih pomoći, prihoda od financijske imovine, od prodaje nefinancijske imovine te primitaka od prodaje udjela od iznosa planiranih izmjenama i dopunama proračuna Grada za 2008. U očitovanju se, između ostaloga navode razlozi slabog ostvarenja prihoda od prodaje imovine i od osnivanja prava građenja koje je ovisno o stanju i interesu tržišta za pojedine nekretnine i ponuđene financijske modele raspolaganja istima.***

Nadalje, ističe se da nije ostvarena planirana kapitalna pomoć iz Državnog proračuna za sufinanciranje izgradnje nove zgrade Muzeja moderne i suvremene umjetnosti u iznosu 2.500.000,00 kn (prema sporazumu Ministarstvo kulture financira 50,0% vrijednosti investicije) i za obnovu upravne zgrade bivše rafinerije šećera u iznosu 300.000,00 kn te je Grad u cijelosti financirao rashode za ove namjene u 2008. Također nije ostvarena planirana prodaja udjela Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u iznosu 10.000.000,00 kn i nije realiziran planirani prihod od prodaje dospjelih nenaplaćenih potraživanja u iznosu 16.000.000,00 kn. Vezano za korištenje sredstava komunalne naknade u iznosu 9.410.686,00 kn za izgradnju umjesto za održavanje (7.226.014,00 kn za uređenje Kazališnog parka i 2.184.672,00 kn za proširenje javne rasvjete i dodatna ulaganja na objektima javne rasvjete), Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da se kod navedenog radi o održavanju parka koji je prema aktima Grada javna zelena i pješačka površina te da uređenje parka i okoliša predstavlja održavanje, što je utvrđeno i u programu održavanja.

- 3.3. S obzirom da su navedeni radovi na uređenju Kazališnog parka evidentirani na rashodima za dodatna ulaganja i odnose se na radove za koje je pribavljena građevinska dozvola i koji povećavaju vrijednost imovine, trebali su biti planirani kroz program izgradnje komunalne infrastrukture i financirani iz prihoda namijenjenih izgradnji.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 1.063.056.558,00 kn, a izvršeni su u iznosu 892.506.571,00 kn, što je za 170.549.987,00 kn ili 16,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 585.564,00 kn i pokriven je viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.558.794,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 973.230,00 kn. Izdaci za tekuće donacije planirani su u iznosu 67.153.488,00 kn, a izvršeni su u iznosu 67.711.506,00 kn, što je za 558.018,00 kn ili 0,8% više od plana. Na izvršenje iznad plana utjecali su rashodi za održavanje evropskog prvenstva u plivanju. Znatno ispod plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja za 40.013.330,00 kn ili 22,4% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 72.883.871,00 kn ili 26,5%.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 62.545.014,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći trgovačkim i komunalnim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada u iznosu 62.045.014,00 kn, trgovačkom društvu za pomorski promet u državnom vlasništvu u iznosu 300.000,00 kn te trgovačkom društvu u kome je Grad suvlasnik za nabavu televizijske opreme u iznosu 200.000,00 kn. Navedeni rashodi čine 7,0% ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za kapitalne pomoći trgovačkim i komunalnim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada izvršeni su za razvojne programe vodoopskrbe u iznosu 17.576.918,00 kn, programe gospodarenja otpadom u iznosu 10.211.248,00 kn, javnog gradskog prijevoza u iznosu 9.186.727,00 kn, otpadnih voda u iznosu 7.346.118,00 kn, izgradnju tunelskog priključka u iznosu 7.721.351,00 kn, groblja u iznosu 5.002.652,00 kn, te sufinanciranje izgradnje športskog centra u iznosu 5.000.000,00 kn.

Kapitalne pomoći izvršene su na temelju ugovora o sufinanciranju i Pravilnika o financiranju razvoja pojedinih komunalnih djelatnosti kojima su utvrđeni izvori i način financiranja građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabava opreme za djelatnosti sadržane u planu razvoja komunalnih djelatnosti Grada i planu komunalnih društava. Pravilnicima o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti planirani su razvojni programi na sustavu vodoopskrbe u iznosu 67.406.727,00 kn, otpadnih voda u iznosu 40.191.485,00 kn, gospodarenja otpadom u iznosu 34.230.000,00 kn te nabave autobusa u iznosu 10.110.000,00 kn. Izvori financiranja su sredstva proračuna (cijena komunalne usluge za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabavku opreme), sredstava komunalnog društva (amortizacija i naknada za zaštitu i korištenje voda) kreditna sredstva te sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

Tri komunalna društva (za vodoopskrbu i javnu odvodnju, za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom i javni prijevoz) u suvlasništvu su devet jedinica lokalne samouprave. Sporazumom i dodatkom sporazumu utvrđeno je da se putem spomenutih društava obavljaju i financiraju ulaganja u razvoj komunalnih djelatnosti.

Planirana su ulaganja značajna za funkcioniranje jedinstvenog sustava vodoopskrbe, odvodnje, odvoza i odlaganja komunalnog otpada te javnog prijevoza na cjelokupnom području pružanja usluga koje obuhvaća suvlasnike komunalnih društava. Investitorska prava su prenesena na komunalna društva koja provode postupke nabave i zaključuju ugovore s izvoditeljima radova. Do konca 2006. prikupljena sredstva iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju nisu doznavačavana u proračune jedinica lokalne samouprave, suvlasnika, te poslovne promjene nisu evidentirane u njihovim poslovnim knjigama, osim u proračunu grada Rijeke. Na skupštinama komunalnih društava je utvrđeno da se naplaćena sredstva iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju evidentiraju na posebnim računima komunalnim društvima. Evidentiranje ostvarenih prihoda i rashoda u poslovnim knjigama lokalnih jedinica iskazuje se putem prijebaja. Zbog neizvršenih projekata na posebnim računima komunalnih društava koncem 2008. neutrošena su namjenska sredstva koja su prikupila komunalna društva u cijeni komunalnih usluga, od kojih se na sredstva Grada odnosi 38.480.376,00 kn. S obzirom na vrijednosno značajna prikupljena sredstva potrebno je uskladiti dinamiku prikupljanja i trošenja sredstava, odnosno zatražiti od komunalnih društava kvalitetniju pripremu investicijskih projekata.

Tijekom 2008. putem komunalnih društva u suvlasništvu izvršeni su rashodi za radove na vodoopskrbi u iznosu 17.576.917,00 kn, za razvojne programe otpadnih voda iznosu 7.346.118,00 kn, za razvojne programe održavanja čistoće i odlaganja komunalnog otpada u iznosu 10.211.248,00 kn, za kapitalne pomoći trgovačkom društvu za prijevoz putnika a izvršeni su u iznosu 9.186.727,00 kn, odnosno ukupno 44.321.010,00 kn. Navedene razvojne programe Grad je u cijelosti financirao iz cijene komunalne usluge za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabavku opreme, doznavačenih sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost te sredstava proračuna.

Rashodi za kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Grada za uređenje i održavanje groblja izvršeni su u iznosu 5.002.651,00 kn. Odnose se preuzete obveze za zaduženje komunalnog društva u iznosu 4.802.651,00 kn i druge kapitalne pomoći u iznosu 200.000,00 kn (zaštitni radovi na kulturnim spomenicima na groblju).

Početakom 2006. komunalno društvo uz suglasnost Grada zadužilo se kod poslovne banke za izgradnju centralnog objekta na groblju u iznosu 31.000.000,00 kn, na rok od 120 mjeseci odnosno do 2017. Otplata prve tromjesečne rate dopijeva na naplatu u rujnu 2007. Komunalno društvo provelo je postupke nabave za nabavu financijskih sredstava i za izgradnju objekta. Na temelju ugovora iz ožujka 2007., i dodatka ugovoru iz kolovoza 2008. Grad je preuzeo cjelokupnu obvezu vraćanja kredita.

Na temelju odluke gradskog vijeća i zaključka poglavarstva iz travnja 2007. Grad je osnovao društvo koje je registrirano za upravljanje, održavanje i izgradnju sportskih i drugih objekata.

Ugovorom iz prosinca 2007. društvo preuzima sve ranije zaključene ugovore o zakupu poslovnih prostora u sportskim objektima, a pored poslova upravljanja i održavanja, uz naknadu koja će se utvrditi godišnjim ugovorom, obavljat će za Grad i poslove vezane za organiziranje i praćenje građenja novih te rekonstrukcije i adaptacije postojećih objekata sporta i tehničke kulture. Navedeni poslovi uključuju provođenje postupaka javne nabave za odabir izvođača radova, za odabir stručnog nadzora te nadzor nad izvođenjem radova.

Prema odredbama članka 65. i 69. Zakona o športu, javne športske građevine su vlasništvo Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne samouprave i grada Zagreba, a upravljanje javnim športskim građevinama može se povjeriti športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici i ustanovama te trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina, ali ne i izgradnja koja je u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih sredstava. Na temelju zaključaka poglavarstva iz svibnja 2008. i zaključenih ugovora o osnivanju prava građenja prenesena su investitorska prava (za izgradnju rukometne dvorane, zvjezdarnice, atletske dvorane i bazena za skokove) na trgovačko društvo za upravljanje, održavanje i izgradnju sportskih i drugih objekata u svom vlasništvu. Izgradnja zvjezdarnice, atletske dvorane i bazena za skokove financirani su iz kredita za koji je Grad dao suglasnost za zaduživanje navedenom trgovačkom društvu. Ukupan iznos navedenog zaduženja iznosi 241.252.566,00 kn, na rok 10 godina, a otplata počinje 31. listopada 2009. Rukometna dvorana je financirana putem financijskog leasinga u iznosu 340.624.924,00 kn, na rok od 25 godina. Početak otplate je 1. svibnja 2009.

Grad je poslove iz svojeg samoupravnog djelokruga povjerio komunalnim društvima u suvlasništvu i trgovačkim društvima, a nije s navedenim društvima uredio imovinsko pravne odnose te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. S obzirom da je u izgradnju objekata putem komunalnih društava i trgovačkih društava u vlasništvu Grad uložio značajna proračunska sredstva, te da su investitorska prava nad izgrađenim objektima prenesena na navedena društva, Državni ured za reviziju mišljenja je da je za izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima potrebno urediti vlasničke odnose te osigurati potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima Grad raspolaže.

Tijekom godine odobreno je devet kratkoročnih pozajmica u ukupnom iznosu 3.475.000,00 kn. Pozajmice su odobrene besamatno sportskim društvima s rokom povrata do konca 2008. Ugovoreni su i dostavljeni instrumenti osiguranja vraćanja pozajmica. Vraćene su tijekom godine u skladu sa zaključenim ugovorima.

Navedene pozajmice odobrene su bez suglasnosti poglavarstva, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu te odredbama članka 25. odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2008. prema kojima se novčana sredstva mogu oročavati kod poslovne banke ili plasirati pravnim osobama putem kratkoročnih zajmova poštujući načela sigurnosti i likvidnosti, a odluku o oročavanju ili davanju zajmova donosi poglavarstvo.

Skreće se pozornost na odredbe Zakona o športu, koje propisuju da su javne športske građevine vlasništvo Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i grada Zagreba, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti, između navedenih, i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina.

Državni ured za reviziju je nalaže slobodnim novčanim sredstvima Grada raspolagati u skladu s odredbama Zakona o proračunu te odluke o izvršavanju proračuna Grada.

- 4.2. *Vezano za prijenos sredstava komunalnim društvima za izgradnju komunalne infrastrukture Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je status sredstava iz cijene komunalne usluge za financiranje izgradnje infrastrukture i nabavu opreme utvrđen zakonskom osnovom sukladno MRS-u 20 i računovodstvenim politikama koje utvrđuje vlasnik putem nadzornog odbora. Primljena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture društvo u vlasništvu ili većinskom vlasništvu Grada prikazuje po prihodovnom principu, a ne kao ulaganje u pričuve odnosno kapital. Uložena namjenska sredstva vode se u bilancama društva na poziciji odgođenih prihoda budućeg razdoblja, a prijenos u prihode društva obavlja se u visini amortizacije za dugotrajnu imovinu nabavljenu iz tih sredstava. Navedenim postupkom troškovi koji nastaju ulaganjem u imovinu društva ne utječu na rezultat poslovanja, korisnici usluge od kojih se sredstva prikupljaju zaštićeni su od daljnjih poskupljenja, a Grad nije oštećen jer ni jedna odluka u komunalnom društvu ne može biti donesena bez suglasnosti Grada. U vezi kratkoročnih pozajmica Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je Grad bez zaključka poglavarstva, isključivo zbog dužine procedure, izdao pozajmice i zaključio ugovore uz instrumente osiguranja povrata sredstava. Dane pozajmice uredno su vraćene prije isteka ugovorenog roka.***

Postupci javne nabave

- 5.1.** Radove na dodatnim ulaganjima i proširenju javne rasvjete u iznosu 2.184.673,00 kn obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu Grada na temelju ugovora o godišnjem održavanju iz siječnja 2008. Za odabir izvoditelja radova nije proveden propisani postupak nabave već je izvoditelj odabran izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama« objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

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

- 5.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u postupcima za izbor izvođača za obavljanje navedene komunalne djelatnosti obvezna primjena Zakona o komunalnom gospodarstvu, a ne primjena Zakona o javnoj nabavi. Ugovor o održavanju javne rasvjete Grad je zaključio s trgovačkim društvom na temelju članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, a isti kao obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi provodi sve postupke javne nabave. Obrazlaže da su svi navedeni komunalni poslovi utvrđeni u programu održavanja komunalne infrastrukture koji za svaku godinu donosi gradsko vijeće temeljem Zakona o komunalnom gospodarstvu. Obavljanje ovih komunalnih djelatnosti financira se iz sredstava komunalne naknade. Zakon o komunalnom gospodarstvu u članku 4. uređuje način obavljanja komunalne djelatnosti gdje se u stavku 1. točka 1. utvrđuje da komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave kao što je u ovom slučaju osnovala, a koje u svojoj djelatnosti ima navedeno izvođenje radova na obavljanju komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete. Javna rasvjeta je u članku 3. spomenutog Zakona utvrđena kao komunalna djelatnost pod kojom se razumijeva upravljanje i održavanje objekata i uređaja javne rasvjete. Jedno od osnovnih načela komunalnog gospodarstva je obveza jedinice lokalne samouprave osigurati održavanje komunalnih objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti.*
- 5.3. Rashodi za izgradnju javne rasvjete se prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu evidentiraju unutar rashoda nabave i dodatnih ulaganja na nefinancijskoj imovini. Za vrijednost ulaganja povećana je imovina, što znači da se radi o izgradnji, a ne o održavanju komunalne infrastrukture te je postupke nabave trebalo provesti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 144 043 stanovnika. Osnovana su 33 mjesna odbora. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada i poslova državne uprave prenesenih na Grad koncem 2008. ustrojeno je 12 upravnih tijela u kojima su 429 zaposlenika. U proračunu Grada osigurana su sredstva za redovnu djelatnost proračunskih korisnika: Agencije za društveno poticanu stanogradnju, dječjeg vrtića, doma mladih, doma za dnevni boravak djece te za pet ustanova u kulturi, sa 1 150 zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici iskazani su u iznosu 891.921.007,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 892.506.571,00 kn, te manjak prihoda i primitaka u iznosu 585.564,00 kn. Manjak prihoda i primitaka pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.558.794,00 kn te je iskazan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 973.230,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 368.187.496,00 kn ili 41,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 185.896.575,00 kn ili 20,9%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 140.711.978,00 kn ili 15,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 431.586.773,00 kn i čine 48,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi u iznosu 37.375.078,00 kn nisu korišteni za zakonom propisane namjene, a 23.500.000,00 kn sredstava namijenjenih za ulaganja u opremu za gospodarenje otpadom i za sanaciju odlagališta nije vraćeno na posebni račun komunalnog društva već je rok vraćanja sredstava produljen do konca 2009. Dospjela potraživanja iznose 257.302.775,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i zakup poslovnih prostora, koja čine 54,0% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Grad je u 2008. po programu društveno poticane stanogradnje ugovorio kupnju stambenih zgrada u iznosu 69.451.427,00 kn. Izdana je treća tranša municipalnih obveznica u iznosu 53.617.335,00 kn.

Stanje zaduženja koncem godine iznosi 290.833.912,00 kn. Stanje danih jamstava iznosi 25.115.511,00 kn. U razdoblju od 2000. do 2007. Grad je dao suglasnosti komunalnim i trgovačkim društvima za zaduživanje u iznosu 873.584.029,00 kn. U 2008. dao je šest suglasnosti za zaduženja u iznosu 424.362.197,00 kn, od čega četiri trgovačkim i komunalnim društvima, suglasnost Javnoj vatrogasnoj postrojbi i Dječjem vrtiću. Ukupna vrijednost danih suglasnosti iznosi 1.297.946.226,00 kn. Slobodna proračunska sredstva su tijekom 2008. oročavana, te je kod poslovnih banaka oročeno i razročeno ukupno 110.080.784,00 kn. Pozajmice u iznosu 3.475.000,00 kn odobrene su sportskim društvima bez suglasnosti gradskog poglavarstva (vraćene su do konca 2008.). Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 228.157.020,00 kn ili 25,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 202.349.131,00 kn ili 22,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 201.395.248,00 kn ili 22,6% te drugi rashodi poslovanja (tekuće donacije, kapitalne pomoći) u iznosu 138.686.226,00 kn ili 15,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. U skladu s odredbama Zakona o osnovnom školstvu i Zakona o vatrogastvu, na Grad je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva. Tijekom 2008. za financiranje osnovnog školstva Grad je ostvario 20.035.676,00 kn, a za financiranje javne vatrogasne postrojbe 17.361.775,00 kn. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga nisu u pojedinim slučajevima primijenjeni propisani postupci nabave. U poslovnim knjigama nije evidentiran izgrađeni objekt na centralnom gradskom groblju, te dio vrijednosti zemljišta u vlasništvu Grada. Rashodi za 2008. iskazani su za 17.437.526,00 kn manje, zbog čega je iskazan višak prihoda za 2008. u iznosu 973.230,00 kn umjesto manjka prihoda i primitaka u iznosu 16.464.296,00 kn. Društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenesena su sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture, objekata i nabavu opreme u iznosu 62.045.014,00 kn, a nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada nego u poslovnim knjigama društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 24. srpnja 2009.

GRAD VRBOVSKO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Vrbovskog (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Radi naplate potraživanja od komunalne naknade, zakupa imovine (grobna naknada, zaštićena najamnina, zakupnina i drugo), prodanih stanova na obročnu otplatu i drugih potraživanja u iznosu 593.086,00 kn dužnicima su upućivane opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Grad je tijekom 2008. trgovačkom društvu i komunalnom društvu u vlasništvu za izgradnju skijališta te izgradnju komunalne infrastrukture, izradu projektne dokumentacije i nabavu opreme prenijela sredstva u iznosu 2.846.411,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada već društava u vlasništvu, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.
 - Prije ustupanja radova na izgradnji javne rasvjete u vrijednosti 131.318,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i nabave lož ulja u vrijednosti 111.983,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), vrijednost nabave navedenih radova i robe nije procijenjena, nije donesena odluka o početku postupka javne nabave s propisanim elementima i nabava nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	39.435.905,00	26.696.754,00	67,7
2.	Rashodi i izdaci	39.435.905,00	27.311.429,00	69,3
3.	Višak prihoda	0,00	614.675,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			44.798.778,00
5.	Financijska imovina			28.246.893,00
6.	Obveze			811.623,00
7.	Broj zaposlenika			26

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.631.797,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 33.121.646,00 kn, opreme u iznosu 579.518,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 215.151,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 2.491.644,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 4.744.096,00 kn te druge imovina u iznosu 14.926,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.113.331,00 kn, dane zajmove u iznosu 2.371.393,00 kn, depozite u iznosu 6.088.182,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 10.955.050,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.548.250,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.170.687,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 577.933,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 233.690,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Grad je tijekom 2008. započeo s unosom procijenjene vrijednosti zemljišta u svom vlasništvu u poslovne knjige te je dao zahtjeve za upis vlasništva u zemljišnim knjigama.
2. U poslovnim knjigama su iskazana sva potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo prodane na obročnu otplatu te su evidentirani prihodi i rashodi od naknade za razvoj sadržani u cijeni komunalne usluge što ih ubire komunalno društvo u vlasništvu Grada.
3. Prihodi od prodaje stanova sa stanarski pravom nisu utrošeni.
4. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži izvore financiranja pojedinih djelatnosti.
5. Grad je donio odluku o visini spomeničke rente.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu dospjelih potraživanja zakupa poslovnog prostora, godišnje grobne naknade, zaštićene najamnine, stanova prodanih na obročnu otplatu i dijela komunalne naknade, upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
2. Za sredstva doznačena komunalnom i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada namijenjenih izgradnji skijališta te izgradnji komunalne infrastrukture i nabavu opreme nije riješen pravni status ulaganja odnosno nije regulirano raspolaganje imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Obveznici ustrojavanja ovog sustava su svi korisnici proračuna neovisno o veličini i broju zaposlenih. Sustav upravljanja i kontrola obuhvaća sve poslovne transakcije (prihode, primitke, rashode, izdatke, natječajne procedure i ugovaranje, imovinu, obveze), način odvijanja poslovnih procesa, odgovorne osobe, rokove provođenja pojedinih aktivnosti kao i kontrole koje su uspostavljene u poslovnim procesima. U lipnju 2008. donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i financijskih kontrola i imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Planom nije predviđeno imenovanje osobe zaduženu za nepravilnosti i prijevare te osobu za naknadne kontrole. U skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna obavezan je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona. Izjava o viziji i misiji je sastavljena te su popisani poslovni procesi i izrađena je mapa procesa.

Do dana obavljanja revizije (svibanj 2009.) nije uspostavljen i razvijen sustav unutarnje kontrole. Prema planu, do rujna, odnosno prosinca 2009. planira se donijeti strategija za upravljanje rizicima te analizirati postojeće i potrebne kontrole te utvrditi poziciju i funkciju prethodne i naknadne kontrole, a druge aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola planirane su do lipnja 2010.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te imenovati, odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru te planom uspostave i financijskog upravljanja.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 39.435.905,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.696.754,00 kn, što je za 12.739.151,00 kn ili 32,3 % manje od plana. U planiranim prihodima i primicima iskazan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 7.964.440,00 kn.

Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 1.992.776,00 kn i odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 929.299,00 kn, gradske poreze u iznosu 684.812,00 kn, zakup imovine (grobna naknada, zaštićena najamnina, zakupnina i drugo) u iznosu 313.878,00 kn, prodane stanove na obročnu otplatu u iznosu 60.965,00 kn te na druga potraživanja od prihoda poslovanja u iznosu 3.822,00 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze iznose 1.614.111,00 kn i čine 84,9% ukupnih potraživanja. Za potraživanja od gradskih poreza (684.812,00 kn) mjere naplate te obračun zakonske zatezne kamate obavlja Porezna uprava. Tijekom 2008. pokrenuti su postupci ovrhe za naplatu komunalne naknade u vrijednosti 313.162,00 kn i zakupa poslovnog prostora u iznosu 63.000,00 kn. U listopadu 2008. prijavljena je tražbina prema trgovačkom društvu u stečajnom postupku za potraživanje po komunalnoj naknadi u iznosu 338.716,00 kn. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 593.086,00 kn upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Veći dio dospjelih potraživanja (90,0%), odnosi na potraživanja iz ranijih godina. Nije moguća naplata za dio obveznika za komunalnu naknadu zbog male visine primanja (ispod osobnog odbitka) pa je dan prijedlog sudu za uknjižbu založnog prava na nekretnine. Na dospjela potraživanja ne obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

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

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će nastaviti provoditi postupke prisilne naplate za sva potraživanja. Dalje navodi da kontinuirano provodi postupke naplate s osnove potraživanja putem opomena te da ovrhe nisu poslone u cijelosti zbog obima i zahtjevnosti navedenog posla. Dio ovrha je povučen jer bi njihovo izvršavanje ugrozilo poslovanje nekih privrednih subjekata na području Grada, a kod naplate potraživanja od grobnih naknada nisu slane ovrhe jer ukoliko korisnici grobnih mjesta ne izvršavaju svoje obveze nakon deset godina gube grobno mjesto.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 39.435.905,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.311.429,00 kn, što je za 12.124.476,00 kn ili 30,8% manje od plana. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 14.044.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.769.943,00 kn, što je za 5.274.157,00 kn ili 37,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 614.675,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 7.964.440,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.349.765,00 kn.

Trošenje viška prihoda planirano je proračunom za 2009. za realizaciju projekta izgradnje poduzetničke zone i skijališta u iznosu 3.745.604,00 kn, izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 1.086.864,00 kn i za druge namjene u iznosu 2.517.297,00 kn.

Radi izgradnje poduzetničke zone tijekom 2008. je kupljeno zemljište površine 2 388 m² u vrijednosti 193.315,00 kn. Projektom ukupnog razvoja Grada od 2006. do 2011. kojeg je usvojilo gradsko vijeće u ožujku 2006. i programom mjera za unapređenje stanja u prostoru za četverogodišnje razdoblje iz 2007., na području Grada je predviđena izgradnja poduzetničke zone koja obuhvaća oko 140 000 m². Do konca 2008. Grad je otkupio je 75 000 m², a u dijelu u kojem je prvi ulagač u zoni izgradio poslovne objekte u tijeku je izgradnja pristupne ceste s oborinskom odvodnjom (u 2008. su izvedeni radovi u vrijednosti 1.064.798,00 kn). U 2009. planira se daljnji otkup zemljišta za poduzetničku zonu uz korištenje kreditnih sredstava u iznosu 3.000.000,00 kn. Za projekt izgradnje poduzetničke zone nije izrađena procjena svih potrebnih ulaganja i izvora financiranja s dinamikom planiranih aktivnosti.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.846.411,00 kn prijenosom proračunskih sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju skijališta i pružanje usluga u turizmu, te komunalnom društvu za opskrbu pitkom vodom, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada u vlasništvu Grada, čine 17,8% izvršenih rashoda. Navedena društva su u 100,0%-tnom vlasništvu Grada. Prijenosi su izvršeni unutar kapitalnih pomoći u iznosu 2.846.411,00 kn i izdataka za dionice i udjele u glavnici (dokapitalizacija trgovačkog društva) iznosu 2.000.000,00 kn, a nabavljena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkih društava.

Trgovačkom društvu su prenesena sredstva za izgradnju skijališta u iznosu 3.510.000,00 kn, a komunalnom društvu za razvoj i poboljšanje vodoopskrbe, izradu projektne dokumentacije i nabavu komunalne opreme u iznosu 1.336.411,00 kn.

Osim ulaganja u poboljšanje vodoopskrbe u vrijednosti 111.232,00 kn koja su financirana iz dijela cijene komunalne usluge namijenjene razvoju, za druga prenesena sredstva korištena su proračunska sredstva za koje nije propisana namjena.

Na temelju odluke gradskog vijeća iz 2005. Grad je osnovao društvo za izgradnju i gospodarenje sportsko rekreacijskim objektom (skijalištem). U lipnju 2007. izrađena je studija isplativosti izgradnje skijališta prema kojoj je investicija planirana u vrijednosti 356.020.000,00 kn s dinamikom ulaganja tri godine. Planirani izvori financiranja su sredstva proračuna Primorsko goranske županije u iznosu 83.114.000,00 kn te sredstva kredita u iznosu 272.906.000,00 kn. Planirani prihodi od korištenja skijališta, usluga smještaja i ugostiteljskih usluga kreću se od 55.200.000,00 kn do 73.320.000,00 kn godišnje. Također, u lipnju 2007. trgovačko društvo donijelo je investicijski program s planom ulaganja u izgradnju skijališta s pripadajućom infrastrukturom, ali bez hotelskih, ugostiteljskih, servisnih i drugih sadržaja. Prema investicijskom programu investicija je planirana u vrijednosti 168.700.000,00 kn s dinamikom ulaganja tri godine. Planirani izvori financiranja su sredstva državnog i županijskog proračuna, sredstva Grada i Hrvatskih šuma, te zaduživanje kod poslovnih banaka. Iz proračuna Grada je planirano 28.700.000,00 kn.

Za troškove vezane za izgradnju skijališta Grad se ugovorom o sufinanciranju i dodatkom ugovoru te proračunom obvezao za 2008. izvršiti dokapitalizaciju društva u iznosu 6.300.000,00 kn te doznačiti 1.900.000,00 kn kapitalne pomoći. U 2008. ukupno su prenesena proračunska sredstva za potrebe izgradnje skijališta u iznosu 3.510.000,00 kn, od čega je na temelju odluke gradskog vijeća na 31. prosinca 2008. žiro račun trgovačkog društva uplaćeno 2.000.000,00 kn za dokapitalizaciju, a putem kapitalnih pomoći preneseno je 1.510.000,00 kn. Koncem 2008. izmijenjen je osnivački akt trgovačkog društva, a do dana obavljanja revizije promjena temeljnog kapitala društva nije provedena. Sva prenesena sredstva su u cijelosti utrošena za potrebe izgradnje skijališta i to za izgradnju vodovoda za potrebe skijališta 1.510.000,00 kn, za naknadu za izdvajanje šumskog zemljišta 1.332.583,00 kn, za izradu projektne dokumentacije, nabavu rezervnih dijelova za opremu, te razne naknade i pristojbe i drugo 177.417,00 kn. Financiranje izgradnje skijališta provodi se preko Grada, a pomoći dobivene iz državnog i županijskog proračuna za navedenu namjenu Grad prenosi trgovačkom društvu.

Do konca 2008. trgovačkom društvu preneseno je ukupno 5.900.000,00 kn (ranijih godina sredstva su utrošena za izradu projektne dokumentacije, nabavu opreme za skijalište i druge namjene). Dinamika ulaganja sredstava nije ostvarena, a investicija je realizirana 3,5% od plana ukupnih ulaganja. Sredstva su prenesena trgovačkom društvu, kao nositelju investicije, na temelju ugovora o financiranju. Ugovorom o financiranju nije utvrđen status uloženi sredstava u iznosu 1.510.000,00 kn. Prema izvješću trgovačkog društva imenovan je ovlašteni revizor za procjenu svih ulaganja radi povećanja vrijednosti temeljnog kapitala.

Skreće se pozornost na odredbe članaka 65. i 69. Zakona o športu, koje propisuju da su javne športske građevine vlasništvo Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti, između navedenih, i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. Izgradnja sportskih objekata spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Grada i financira se iz proračunskih sredstava.

S komunalnim društvom su zaključeni ugovori o sufinanciranju u vrijednosti 3.090.457,00 kn, a ukupno je preneseno sredstava u iznosu 1.336.411,00 kn i to za ulaganja u razvoj i poboljšanje vodoopskrbe na području Grada u iznosu 1.224.368,00 kn, nabavu specijalnog vozila (otplata kredita) 69.243,00 kn, nabavu terenskog vozila na leasing 23.646,00 kn te sanaciju odlagališta komunalnog otpada (projektna dokumentacija) 19.154,00 kn.

Ulaganja u vodoopskrbu u iznosu 1.224.368,00 kn odnose se na sufinanciranje projekta razvoja vodoopskrbe uz sufinanciranje trgovačkog društva Hrvatske vode, pravne osobe za upravljanje vodama, u iznosu 1.113.136,00 kn te na ulaganja u poboljšanje vodoopskrbe na području Grada u vrijednosti 111.232,00 kn koja su financirana iz dijela cijene komunalne usluge namijenjen razvoju. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. obuhvaćena je izgradnja objekata i uređaja vodoopskrbe te projektna dokumentacija za sanaciju odlagališta. Komunalno društvo provelo je postupke nabave, a u stručnim povjerenstvima sudjelovao je predstavnik Grada. Komunalno društvo i odabrani ponuditelj zaključili su ugovore na temelju kojih se obavljaju radovi odnosno nabavlja oprema, a Grad je doznačio sredstva na temelju ispostavljenih situacija odnosno računa. Navedena ulaganja iskazana su u imovini komunalnog društva. Ugovorima o sufinanciranju nije utvrđen status uloženih sredstava. Grad je poslove iz svojeg samoupravnog djelokruga koje je financirao iz proračunskih namjenskih sredstava povjerio komunalnom društvu u vlasništvu.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture te sportskih objekata u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predložio je urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice. Radi učinkovitog i svrsishodnog trošenja proračunskih sredstava, Državni ured za reviziju predložio je izraditi procjenu vrijednosti projekta izgradnje poduzetničke zone, izvora financiranja te dinamiku planiranih aktivnosti.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će u buduće Grad biti investitor i samostalno provoditi postupke javne nabave za pojedine robe i usluge iz djelokruga navedenih trgovačkih društava. Dalje navodi da kod kapitalnih pomoći postupa na isti načina kao i veliki broj jedinica lokalne samouprave zbog uštede u cijeni roba, radova i usluga. Kapitalne pomoći dane trgovačkim društvima u vlasništvu Grada realiziraju se na temelju ugovora, postupke javne nabave provode navedena društva, a imovina se evidentira u njihovom vlasništvu. Zbog osiguranja interesa i povećanja udjela u temeljnom kapitalu, tijekom 2008. provedena je dokapitalizacija trgovačkog društva u iznosu 2.000.000,00 kn.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Nabava roba, radova i usluga planirana je proračunom. Tijekom 2008. provedena su četiri postupka javne nabave radova, roba i usluga te su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti 3.726.493,00 kn. Također, zaključena su dva okvirna sporazuma za nabavu roba i usluga u vrijednosti 238.123,00 kn. U 2008. je nabavljena roba, radovi i usluge pojedinačne vrijednosti ispod 70.000,00 kn, odnosno ukupno 805.503,00 kn. Tijekom godine nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Proračunom i Programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. rashodi za izgradnju i proširenje javne rasvjete planirani su u iznosu 160.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 160.208,00 kn (131.318,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). Navedene radove izveo je izvoditelj na temelju ugovora za održavanje javne rasvjete u razdoblju četiri godine (do 2009.), zaključenim u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvedeni su radovi na iskolčenju trase, postavljanju stupova javne rasvjete, iskope jama, postavljanje novih rasvjetnih tijela i druge radove na dvije lokacije u vrijednosti 89.509,00 kn te radovi na postavljanju novih rasvjetnih tijela na više lokacija po mjesnim odborima u vrijednosti 70.699,00 kn, odnosno u ukupnoj vrijednosti 160.208,00 kn. Za izvedene radove ispostavljeni su računi sa specifikacijom troškova koje je ovjerila ovlaštena osoba Grada. Navedeni radovi nemaju obilježje komunalne djelatnosti.

Unutar rashoda za materijal i energiju (957.420,00 kn) koji se odnose na grijanje, iskazani su rashodi za nabavu lož ulja za grijanje upravne zgrade, domova kulture, školske sportske dvorane i drugih sportskih objekata, u vrijednosti 136.619,00 kn (111.983,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). Lož ulje je nabavljeno izravno od dobavljača, a uz ovjereni račun priložena je odgovarajuća dokumentacija. Postupak nabave radova na izgradnji i proširenju javne rasvjete te nabave lož ulja nije proveden što nije u skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi. Navedenim odredbama propisano je da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

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

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te, u vezi nabave radova na izgradnji i proširenju javne rasvjete, obrazlaže da su rasvjetna tijela u vlasništvu Grada, a stupovi i vodiči u vlasništvu trgovačkog društva u vlasništvu države. Grad u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu održava rasvjetna tijela, a kod postavljanja novih rasvjetnih tijela prati dinamiku mijenjanja odnosno postavljanja novih stupova i vodiča što obavlja navedeno trgovačko društvo. Tijekom 2008. navedeni radovi obavljani su na više lokacija na području Grada. Kako se radi o radovima izvedenim u različito vrijeme, na različitim lokacijama te u vrijednostima pojedinačno nižim od 85.400,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, radovi su na taj način planirani proračunom i programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture te su ustupljeni izvoditelju s kojim je zaključen ugovor o održavanju javne rasvjete na razdoblje četiri godine. Kod nabave lož ulja navodi da je zbog pogrešne procjene te zbog oštrije i hladnije zime i većeg korištenja domova kulture potreba za nabavom goriva bila veća. Zbog kratkog roka za provođenje natječaja, lož ulje je nabavljeno putem narudžbenica.*

Grad ima status brdsko-planinskog područja i obuhvaća 66 naselja s ukupno 6 047 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je upravni odjel u kojem je 26 zaposlenih, a poslove iz programa pomoći starijim i nemoćnim osobama obavlja deset djelatnika uz sufinanciranje iz Državnog proračuna. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 26.696.754,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 27.311.429,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 614.675,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 7.964.440,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.349.765,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima i primicima vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 11.298.471,00 kn i čine 42,3% ostvarenih prihoda. Zatim slijede prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 5.179.370,00 kn i čine 19,4%, te prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 3.543.670,00 kn i čine 13,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 10.644.191,00 kn i čine 39,8% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 1.992.776,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze koja čine 84,9% dospjelih potraživanja. Za dio potraživanja od prihoda poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 593.086,00 kn osim slanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. U 2008. Grad se nije zaduživao, ali je dao jamstvo za zaduženje vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasnog vozila. Stanje danih jamstava koncem 2008. iznosi 915.585,00 kn. U 2008. dobivena je suglasnost Vlade Republike Hrvatske za zaduženje u iznosu 3.000.000,00 kn za kupnju zemljišta u poduzetničkoj zoni na pet godina, a ugovor o kreditu s poslovnim bankom zaključen u siječnju 2009. Stanje danih zajmova i depozita koncem 2008. iznosi 8.459.310,00 kn, a odnosi se na depozite 6.087.917,00 kn i dane poduzetničke kredite u iznosu 2.371.393,00 kn. Unutar depozita na slobodno oročena sredstva odnosi se 5.059.850,00 kn (sredstva su namijenjena otkupu zemljišta i izgradnji infrastrukture u poduzetničkoj zoni te za izgradnju skijališta), a na dugoročne depozite za program kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih 1.028.067,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su za nabavu nefinancijske imovine koji iznose 8.769.943,00 kn i čine 32,1% ukupno izvršenih rashoda. Zatim slijede drugi rashodi poslovanja (kapitalne pomoći i tekuće donacije) u iznosu 6.402.343,00 kn i čine 23,4%, materijalni rashodi u iznosu 4.606.536,00 kn i čine 16,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.750.797,00 kn i čine 10,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 14.044.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.769.943,00 kn, što je za 5.274.157,00 kn ili 37,6% manje od plana. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nije primijenjen propisani postupak nabave. Trošenje viška prihoda u iznosu 7.349.765,00 kn planirano je proračunom za 2009. za realizaciju projekta izgradnje poduzetničke zone i skijališta u iznosu 3.745.604,00 kn, izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 1.086.864,00 kn i za druge namjene u iznosu 2.517.297,00 kn.

Dinamika ulaganja sredstava u izgradnju skijališta nije ostvarena, a investicija je realizirana 3,5% od plana ukupnih ulaganja. Grad je trgovačkom društvu i komunalnom društvu u 100%-tnom vlasništvu prenio proračunska sredstva za izgradnju sportskog objekta (skijališta) te komunalne infrastrukture, izradu projektne dokumentacije i nabavu komunalne opreme u iznosu 4.846.411,00 kn ili 17,8% ukupno izvršenih rashoda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama navedenih društava, a za dio navedenih ulaganja u vrijednosti 2.846.411,00 kn, Grad nije prethodno uredio imovinsko-pravne odnose za ulaganja te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 12. lipnja 2009.

OPĆINA BAŠKA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Baška (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze po ugovorima za kupnju zemljišta za izgradnju staračkog doma koja dospijevaju u 2009. u iznosu 543.000,00 kn, vrijednosti groblja i zemljišta u vlasništvu Općine, te dugoročna potraživanja za prodane stanove na obročnu otplatu.
 - Za naplatu potraživanja u iznosu 1.736.395,00 kn nisu poduzimane odgovarajuće mjere naplate.
 - Program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. te ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture ne sadrže opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	17.705.186,00	15.823.804,00	89,4
2.	Rashodi i izdaci	17.705.186,00	16.310.932,00	92,1
3.	Višak prihoda	0,00	487.128,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			24.535.822,00
5.	Financijska imovina			50.887.697,00
6.	Obveze			2.193.773,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 8.471.479,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 1.763.009,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 10.393.100,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 721.102,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 3.147.436,00 kn, te druge imovine u iznosu 39.696,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 795.448,00 kn, dane zajmove u iznosu 98.728,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 47.095.179,00 kn potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.813.264,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.877,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 1.062.722,00 kn te druga potraživanja u iznosu 20.479,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.332.389,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 401.150,00 kn, te primljene zajmove u iznosu 460.234,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Donijeta je odluka o spomeničkoj renti.
2. Donijeta je odluka o komunalnim djelatnostima, te su određene komunalne djelatnosti koje će se obavljati putem koncesija.

3. Sastavljen je konačni obračun održavanja komunalne infrastrukture.
4. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru prema kojima voditelj za financijsko upravljanje i kontrole kojeg imenuje čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te je obavezan izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Aktivnosti vezane za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, izrada popisa i opisa poslovnih procesa i utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati, odnosno odrediti voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

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

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti groblja (osim objekata mrtvačnice) koja se nalaze na području Općine, što nije u skladu s odredbama članka 2. Zakona o grobljima, prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Tijekom 2008. Općini su na temelju ugovora darovane tri zemljišne čestice ukupne površine 166 m² u vrijednosti 34.200,00 kn. Ukupna vrijednost donacije evidentirana je kao povećanje nefinancijske imovine i vlastitih izvora prema vrijednosti iz navedenih ugovora. U skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost navedene donacije trebalo je iskazati u приходima i rashodima.

U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina (zemljište) na području Općine. Tijekom 2008. prodano je zemljište u vrijednosti 919.169,00 kn koje nije bilo evidentirano u imovini. Nadalje, u poslovnim knjigama nisu evidentirana dugoročna potraživanja za prodane stanove na obročnu otplatu, kao ni obveze po ugovorima za kupnju zemljišta za izgradnju staračkog doma koja dospijevaju u 2009. u iznosu 543.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentiranje cjelokupne vrijednosti groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nadalje, naložio je evidentirati u poslovnim knjigama vrijednosti dobivene nefinancijske imovine, te evidentirati vrijednosti zemljišta, potraživanja i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da se u poslovnim knjigama već niz godina na isti način evidentiraju potraživanja za prodane stanove na obročnu otplatu, te obveze za kupljeno zemljište.*

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 17.705.186,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.823.804,00 kn, što je za 1.881.382,00 kn ili 10,6% manje od plana. U planiranim приходima i primicima iskazan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 632.239,00 kn.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 1.835.620,00 kn i u odnosu na 2007. kada su iznosila 1.776.706,00 kn veća su za 58.914,00 kn ili 3,3%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.813.264,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.877,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 20.479,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.736.395,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.813.264,00 kn odnose se na potraživanje za komunalni doprinos i komunalnu naknadu u iznosu 700.032,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 682.854,00 kn, te za prihode od imovine u iznosu 430.378,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.877,00 kn odnose se na dospjela potraživanja za prodaju stanova na obročnu otplatu. Za potraživanja od komunalne naknade pokrenuta su 22 postupaka ovrhe u vrijednosti 21.891,00 kn. Drugim dužnicima su upućene opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

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

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je ranijih godina pokrenuto devet sudskih postupaka za naplatu potraživanja za uporabu javnih površina. Potraživanja od komunalnog doprinosa u 2009. naplaćena su u iznosu 203.708,00 kn.**

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 17.705.186,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.310.932,00 kn, što je za 1.394.254,00 kn ili 7,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 487.128,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 632.239,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 145.110,00 kn.

U siječnju 2008. s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine (100%) zaključen je godišnji ugovor o redovnom održavanju komunalne infrastrukture u vrijednosti 1.875.000,00 kn s porezom. Na temelju navedenog ugovora izvršeni su radovi u istoj vrijednosti. Ugovor ne sadrži cjenike usluga sa jediničnim cijenama, kao ni planirane količine.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. sadrži vrstu radova sa ukupnom planiranom vrijednošću. Program ne sadrži opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova. S obzirom da program održavanja ni ugovori o povjeravanju poslova održavanja ne sadrže pregled planiranih količina radova, nije moguće pratiti usporedbu planiranih i izvedenih radova. Prema odredbama članaka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture obvezatno se utvrđuje, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 3.059.171,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 18,8%. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu u iznosu 2.312.4941,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu u iznosu 746.6820,00 kn.

Tijekom 2008. komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (15,58%) koje obavlja djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te skupljanje i zbrinjavanje otpada, prenesena su sredstva u iznosu 2.312.491,00 kn, te trgovačkom društvu u vlasništvu Općine koje obavlja djelatnost odvodnje atmosferskih voda, tržnice na malo, održavanje groblja, održavanja zgrada i objekata, organizacije i naplate parkirališta, čišćenje javnih površina, skupljanje i odvoz komunalnog otpada na uređena odlagališta, održavanje nerazvrstanih cesta, te zimsku službu, u iznosu 746.680,00 kn. Komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva za izgradnju objekata i uređaja odvodnje u iznosu 1.288.301,00 kn, razvoj vodoopskrbe u iznosu 899.500,00 kn, te projekte zbrinjavanja otpada u iznosu 124.690,00 kn. Za navedene namjene korištena su sredstva ustupljenog poreza na dohodak jedinicama lokalne samouprave 987.771,00 kn, namjenskog dijela cijene komunalne usluge 390.000,00 kn, komunalnog doprinosa i naknade za priključenje na vodu i odvodnju u iznosu 913.969,00 kn, prihoda od zakupa javnih površina u iznosu 446.507,00 kn, te prenesenog viška iz 2007. u iznosu 320.924,00 kn. Kod ulaganja proračunskih sredstava, jedinice lokalne samouprave koje su suvlasnici komunalnog društva, od kojih je jedna i Općina, uredile su svoje međusobne imovinsko pravne odnose. Na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju pojedinih projekata, mijenja se vrijednost i udjel suvlasnika u temeljnom kapitalu komunalnog društva zavisno o vrijednostima ulaganja. Zadnja promjena vrijednosti temeljnog kapitala i odnosa udjela suvlasnika evidentirana je kod nadležnog suda u rujnu 2006. Za ukupna ulaganja Općine udjel Općine u temeljnom kapitalu povećao se za 38.490.500,00 kn i kod zadnje promjene upisa temeljnog kapitala u rujnu 2006. iznosi 38.987.200,00 kn ili 15,58%. Vrijednost povećanja temeljnog kapitala, te pojedinačnih udjela suvlasnika obuhvaća i udjele koje je društvo za upravljanje vodama prenijelo na komunalno društvo u suvlasništvu. Tijekom 2008. trgovačkom društvu u vlasništvu Općine preneseno je 746.680,00 kn i to za: nabavu dva vozila na električni pogon u iznosu 106.920,00 kn, nabavu čistilice u iznosu 92.539,00 kn, te pokriće gubitka iznad temeljnog kapitala u iznosu 547.221,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju odluka poglavarstva. U 2006. trgovačkom društvu u vlasništvu preneseno je od 355.525,00 kn i u 2007. u iznosu 252.230,00 kn. Ukupno su u razdoblju od 2006. do konca 2008. prenesena sredstva u iznosu 1.354.435,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je odjel za komunalni sustav nadzirao obavljanje poslova održavanja komunalne infrastrukture u skladu s ugovorom.

Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 1 554 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje samoupravnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel s osam zaposlenih. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 15.823.804,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 16.310.932,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 487.128,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 632.239,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 145.110,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 6.518.079,00 kn i čine 41,2% ostvarenih prihoda, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.766.339,00 kn i čine 17,5%, te prihodi od imovine u iznosu 2.583.774,00 kn i čine 16,3% ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 7.301.365,00 kn i čine 46,1% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi utrošeni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 1.736.395,00 kn, a najznačajnija se odnose na potraživanja za poreze u iznosu 682.854,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 322.611,00 kn i čine 56,5% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzete sve mjere naplate. Općina se nije zaduživala i nije izdavala jamstva. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 98.728,00 kn, a odnosi se na garantni depozit za kreditiranje poduzetništva u iznosu 75.000,00 kn i zajmove dane poduzetnicima ranijih godina u iznosu 23.728,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 5.348.315,00 kn i čine 32,8%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 4.441.668,00 kn i čine 27,2%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.555.564,00 kn i čine 21,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalni poslovi obavljani su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim zaključenja ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, te donošenja programa održavanja objekata koji ne sadrže opseg poslova održavanja odnosno planirane količine radova. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 2.312.491,00 kn, te trgovačkom društvu u vlasništvu u iznosu 746.680,00 kn za nabavu dva vozila na električni pogon, čistilice i pokriće gubitka iznad temeljnog kapitala.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 17. srpnja 2009.

OPĆINA BROD MORAVICE**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.586.200,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.414.323,00 kn, što je za 2.828.123,00 kn ili 61,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.652.010,00 kn, što je za 1.762.313,00 kn ili 23,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.057.390,00 kn, što je za 1.356.933,00 kn ili 18,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 405.380,00 kn ili 7,2% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 968.023,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 562.643,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od poreza na dohodak 1.836.268,00 kn s udjelom 32,5%, pomoći 1.785.888,00 kn s udjelom 31,6%, te prihoda od komunalne naknade i doprinosa 756.063,00 kn s udjelom 13,4%. Navedeni prihodi iznose ukupno 4.378.219,00 kn ili 77,5% ukupnih proračunskih prihoda i primitaka, dok drugi prihodi i primici iznose 1.273.791,00 kn i imaju udjel 22,5%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od poreza na dohodak i poreza na promet nekretnina. Navedeni prihodi planirani su u iznosu 2.052.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.138.765,00 kn, što je za 86.265,00 kn ili 4,2% više od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.809.025,00 kn s udjelom 46,4%. Odnose se na nabavu građevinskih objekata u iznosu 1.492.233,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.012.060,00 kn, opreme u iznosu 152.245,00 kn, zemljišta u iznosu 142.727,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 9.760,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.504.236,00 kn s udjelom 24,8%, te drugi rashodi u iznosu 538.400,00 kn s udjelom 8,9%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.205.729,00 kn i imaju udjel 19,9%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 19.962.554,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 15.905.622,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.786.932,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 562.643,00 kn, potraživanja u iznosu 956.887,00 kn, dani zajmovi u iznosu 112.942,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.154.460,00 kn.

Potraživanja u iznosu 956.887,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 471.358,00 kn (od čega komunalna naknada iznosi 436.904,00 kn i komunalni doprinos 34.454,00 kn), potraživanja za poreze u iznosu 307.002,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 154.484,00 kn te na potraživanja od imovine u iznosu 24.043,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 19.962.554,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 19.547.533,00 kn i obveze u iznosu 145.021,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 143.021,00 kn i za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.000,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala i izdavala jamstva, niti je pozajmljivala proračunska sredstva.

Početakom 2008. stanje danih zajmova iznosi 125.555,00 kn, a odnosi se na poduzetničke kredite dane prethodnih godina. Tijekom 2008. primljene su otplate kredita u iznosu 12.613,00 kn, te stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 112.942,00 kn.

OPĆINA ČAVLE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Čavle (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu obuhvaćena ulaganja u vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada i nabavu komunalne opreme u iznosu 2.208.000,00 kn koja su izvršena u vrijednosti 2.138.596,00 kn.
 - Općina je tijekom 2008. komunalnim društvima u suvlasništvu (tri) za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu opreme prenijela sredstva u iznosu 2.138.596,00 kn. U 2007. i 2008. za navedene namjene preneseno je ukupno 3.381.582,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada već komunalnih društava u suvlasništvu, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.
 - Prije ustupanja građevinskih radova na uređenju pozicije i pripremi postolja za autobusnu čekaonicu i ostalih pripremnih radova u vrijednosti 101.539,00 kn (83.229,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) vrijednost nabave navedenih radova nije procijenjena, nije donesena odluka o početku postupka javne nabave s propisanim elementima i nabava nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	57.077.000,00	41.598.751,00	72,9
2.	Rashodi i izdaci	57.077.000,00	43.938.731,00	77,0
3.	Višak prihoda	0,00	2.339.980,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			106.632.718,00
5.	Financijska imovina			16.592.034,00
6.	Obveze			10.163.318,00
7.	Broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 25.724.107,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 73.873.267,00 kn, opreme u iznosu 1.066.358,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 177.661,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 754.690,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 5.036.635,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 775.113,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 10.809.600,00 kn, dane zajmове u iznosu 2.823.393,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.040.773,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 141.758,00 kn te nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 1.397,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.550,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 167.302,00 kn te primljene zajmове u iznosu 9.986.466,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Općina je započela rješavanje imovinsko pravnih odnosa na zemljištu automotodroma te uknjižila svu imovinu za koju su ti odnosi riješeni.

2. U poslovnim knjigama su iskazani prihodi od naknada za razvoj sadržani u cijeni komunalne usluge dva komunalna društva u suvlasništvu Općine.
3. Rješenja za plaćanje spomeničke rente za poslovni prostor za obavljanje ugostiteljske djelatnosti su izdana.
4. Za slučajeve djelomičnog ili potpunog oslobođenja od plaćanja komunalne naknade utvrđen je iznos oslobođenja i izvori financiranja.
5. Planirana sredstva od komunalnog doprinosa u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađena su s financijskim sredstvima u proračunu.
6. Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade i komunalnog doprinosa poduzete su učinkovite mjere naplate. Obračun i naplatu grobne naknade preuzelo je komunalno društvo u vlasništvu Općine.
7. Svi radovi na održavanju nerazvrstanih cesta obavljani su na temelju Odluke o načinu i uvjetima obavljanja komunalnih djelatnosti.
8. Korisnici sredstava iz programa javnih potreba slali su izvješća o korištenju tih sredstava.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Prije ustupanja radova nije proveden zakonom propisani postupak.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru u srpnju 2007. donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i financijskih kontrola. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Prema planu do konca 2008. Općina je trebala sastaviti izvještaje o viziji, misiji i ciljevima organizacije i odjela i napraviti početnu procjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te popisati poslovne procese i utvrditi aktivnosti u svakom procesu, što nije učinjeno. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole pripremio je godišnje izvješće o aktivnostima vezanima uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola za 2008. te ga, nakon odobrenja općinskog načelnika, dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija do 31. siječnja 2009.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju naložio je provođenje donesenog plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 57.077.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 43.938.731,00 kn, što je za 13.138.269,00 kn ili 23,0% manje od plana. Znatno ispod plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, materijalni rashodi, i naknade građanima i kućanstvima. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 50.387.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.519.437,00 kn, što je za 12.867.563,00 kn ili 25,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 2.339.980,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.939.638,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 599.658,00 kn.

Tijekom 2008. putem komunalnih društava u suvlasništvu Općine u izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu komunalne opreme uložena su sredstva u iznosu 2.138.595,00 kn ili 4,9% ukupnih rashoda (1.688.829,00 kn evidentirano na kapitalnim pomoćima, 355.240,00 kn na rashodima za nabavu nefinancijske imovine te 94.526,00 kn unutar pomoći). Putem komunalnog društva u vlasništvu Općine uložena su sredstva za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 389.539,00 kn što je evidentirano unutar kapitalnih pomoći, a putem trgovačkog društva u državnom vlasništvu uložena su sredstva za izgradnju javne rasvjete u iznosu 113.733,00 kn, što je evidentirano unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Vrijednost navedenih ulaganja u 2008. iznose 2.641.868,00 kn ili 6,0% ukupno izvršenih rashoda, a financirani su iz dijela cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju u iznosu 1.688.829,00 kn i drugih proračunskih sredstava u iznosu 953.039,00 kn.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu obuhvaćena ulaganja u vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada i nabavu komunalne opreme u iznosu 2.208.000,00 kn (izvršeno 2.138.595,00 kn), program ne sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Tri komunalna društva (za vodoopskrbu i javnu odvodnju, održavanje čistoće te gospodarenje otpadom i javni prijevoz) u suvlasništvu su devet jedinica lokalne samouprave. Općina ima u svakom od navedenih komunalnih društava udjel manji od 5,0%. Cijena komunalnih usluga sadrži iznos za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabavu opreme na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojem se isporučuje komunalna usluga, a koja je prihod proračuna. Od 2007. prihodi iz cijene komunalnih usluga namijenjeni razvoju evidentiraju se u proračunima jedinica lokalne i regionalne samouprave. Prihodi se prikupljaju na posebnim računima komunalnih društava u suvlasništvu, a namjena se utvrđuje godišnjim pravilnikom o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti.

U 2008. sredstva su prenesena komunalnim društvima u iznosu 1.688.829,00 kn za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 738.371,00 kn, za javni prijevoz u iznosu 536.000,00 kn, sanaciju odlagališta i nabavu opreme za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u iznosu 389.539,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti prema kojima su komunalna društva u suvlasništvu nositelji radova koji provode postupke nabave i odabiru izvođače radova i dobavljače opreme prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ukupno prenesena sredstva u 2007. i 2008. iznose 3.381.582,00 kn. Kroz navedeno razdoblje Općina nije s komunalnim društvima u suvlasništvu uredila imovinsko - pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnih društava, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Zbog neizvršenih projekata na posebnim računima komunalnih društava koncem 2008. neutrošena su sredstva koja su prikupila komunalna društva u cijeni komunalnih usluga, od kojih se na sredstva Općine odnosi 1.955.306,00 kn. S obzirom na vrijednosno značajna neutrošena sredstva prikupljena iz cijena komunalnih potrebno je uskladiti dinamiku prikupljanja i trošenja sredstava.

Za 2008. planirana su ulaganja u sustav vodoopskrbe na području devet jedinica lokalne samouprave u ukupnoj vrijednosti 67.406.727,00 kn i u sustav odvodnje otpadnih voda u vrijednosti 40.191.485,00 kn. Jedan od izvora financiranja je dio cijene komunalne usluge namijenjene razvoju vodoopskrbe u iznosu 39.056.800,00 kn te za odvodnju u iznosu 20.795.500,00 kn, od čega se na dio cijene namijenjene razvoju prikupljene na području Općine odnosi 964.720,00 kn (730.190,00 kn za vodoopskrbu i 234.530,00 kn za odvodnju). Iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju prikupljenih na području Općine uloženo je 738.371,00 kn za projekte vodoopskrbe i odvodnje na području Općine i općine Klane u iznosu 458.309,00 kn te za druge objekte vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 280.062,00 kn. Koncem 2008. preostala neutrošena sredstva za vodoopskrbu i otpadne vode iznose 671.315,00 kn i nalaze se na žiro računu komunalnog društva.

Pored navedenog Općina je u 2008. iz vlastitih sredstava prenijela komunalnom društvu u suvlasništvu sredstva za izgradnju tri mjesna vodovodna ogranka u iznosu 355.240,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o financiranju iz listopada 2008. zaključenog u vrijednosti 959.680,00 kn i računa o nabavljenom materijalu. Komunalno društvo u suvlasništvu je nositelj radova koji provodi postupke nabave i odabire izvođača radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema ugovoru, izgrađeni objekt bit će imovina komunalnog društva u suvlasništvu. Od 1998. do 2008. Općina je uložila sredstva za izgradnju i prenijela izgrađene objekte komunalne infrastrukture u imovinu navedenog komunalnog društva u vrijednosti 7.694.718,00 kn. Vrijednost prenesene imovine evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva. Komunalno društvo povećalo je temeljni kapital na temelju ulaganja svih suvlasnika. Pri tom, povećanje vrijednosti udjela svakog od suvlasnika ne ovisi o vrijednosti ulaganja već odgovara utvrđenom omjeru udjela. Također, prenesena su sredstva komunalnom društvu za javni prijevoz za otplatu nabavljene komunalne opreme (autobusa za javni prijevoz) u iznosu 94.526,00 kn. Obveza za kredit odgovara udjelu svakog od suvlasnika u temeljnom kapitalu komunalnog društva i Općina ju je u cijelosti podmirila u 2008.

S trgovačkim društvom u državnom vlasništvu za distribuciju električne energije zaključena su četiri ugovora o sufinanciranju radova na proširenju javne rasvjete u vrijednosti 481.811,00 kn. Od toga udio obveze Općine u financiranju iznosi 113.733,00 kn što je podmireno. U svim ugovorima o sufinanciranju navedeno je da je izgrađena imovina vlasništvo trgovačkog društva u vlasništvu države.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predložio je urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 3.1. U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, provedeno je 15 postupaka javne nabave te je izvršena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 11.451.683,00 kn. Tijekom godine nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

S komunalnim društvom u vlasništvu Općine zaključen je ugovor o izvođenju radova na uređenju pozicije i pripremi postolja za tipsku autobusnu čekaonicu i ostalih pripremljenih radova u vrijednosti 101.539,00 kn (83.229,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). Postupak nabave nabava građevinskih radova nije proveden što nije u skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi. Navedenim odredbama je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama« objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

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

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će nepravilnosti otkloniti u sljedećem razdoblju.

Općina ima status brdsko-planinskog područja i obuhvaća deset naselja s ukupno 7 100 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je upravni odjel u kojima je 10 zaposlenih. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 41.598.751,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 43.938.731,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 2.339.980,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.939.638,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 599.658,00 kn. Trošenje navedenog viška prihoda planirano je proračunom za 2009. U ukupno ostvarenim приходima i primicima vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 17.540.459,00 kn i čine 42,2% ostvarenih prihoda. Zatim slijede primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 10.367.736,00 kn s udjelom 24,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 11.355.099,00 kn i čine 27,3% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 2.182.531,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze koja čine 84,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, te su potraživanja manja u odnosu na stanje početkom 2008. U 2008. Općina se zadužila za financiranje izgradnju sportske dvorane te stanje zajma koncem 2008. iznosi 9.986.466,00 kn. Za osiguranje povrata kredita Hrvatskoj banki za obnovu i razvoj Općina je izdala založnicu u vrijednosti 20.000.000,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 2.823.393,00 kn i odnosi se na obveze po zajmovima komunalnih društva u suvlasništvu u iznosu 1.955.306,00 kn te na oročene depozite u dvjema poslovnim bankama za poduzetničke kredite u iznosu 868.087,00 kn. Koncem godine dospjele obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznosile su 176.853,00 kn i u cijelosti su podmirene početkom 2009. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine koji su izvršeni u iznosu 21.373.491,00 kn ili 48,6% ukupno izvršenih rashoda. Zatim slijede materijalni rashodi u iznosu 7.391.699,00 kn ili 16,8% te drugi rashodi poslovanja u iznosu 5.925.179,00 kn ili 13,5%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga u jednom slučaju nije primijenjen propisani postupak nabave. Općina je komunalnim društvima u suvlasništvu prenijela proračunska sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine i nabavu komunalne opreme u iznosu 2.138.596,00 kn ili 4,9% ukupno izvršenih rashoda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnih društava u suvlasništvu i trgovačkog društva u državnom vlasništvu, a Općina nije prethodno uredila imovinsko-pravne odnose, te nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 22. travnja 2009.

OPĆINA DOBRINJ

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 32.325.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 35.000.000,00 kn, što je za 2.675.000,00 kn ili 8,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 22.640.340,00 kn, što je za 12.359.660,00 kn ili 35,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 23.587.909,00 kn, što je za 11.412.091,00 kn ili 32,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 947.569,00 kn ili 4,2% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 10.851.635,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.904.066,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su prihodi od prihoda od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 8.302.699,00 kn s udjelom 36,7%, poreza na dohodak 4.231.926,00 kn s udjelom 18,7% i poreza na promet nekretnina u iznosu 3.370.196,00 kn s udjelom 14,9%. Navedeni prihodi iznose ukupno 15.904.821,00 kn ili 70,3% ukupnih proračunskih prihoda, dok drugi prihodi iznose 6.735.519,00 kn i imaju udjel 29,7%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa te poreza na promet nekretnina. Navedeni prihodi planirani su u iznosu 10.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.672.895,00 kn, što je za 872.895,00 kn ili 8,1% više od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.821.539,00 kn s udjelom 33,2%. Odnose se na nabavu građevinskih objekata u iznosu 1.492.233,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.012.060,00 kn, opreme u iznosu 152.245,00 kn, zemljišta u iznosu 142.727,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 9.760,00 kn. Slijede drugi rashodi u iznosu 6.487.248,00 kn s udjelom 27,5%, te materijalni rashodi u iznosu 6.065.958,00 kn s udjelom 25,7%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 3.213.164,00 kn i imaju udjel 13,6%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 14.395.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.896.364,00 kn, što je za 6.498.636,00 kn ili 45,1% manje od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 96.661.269,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 56.624.226,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 40.037.043,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 11.937.034,00 kn, depoziti, jamčevni polozi 75.000,00 kn, potraživanja u iznosu 4.378.109,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 23.646.900,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 2.430.935,00 kn (vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 1.923.704,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 393.706,00 kn), potraživanja od imovine u iznosu 1.171.141,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 440.435,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 331.983,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 3.615,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje zemljišta 308.814,00 kn i od prodaje stanova na obročnu otplatu u iznosu 23.169,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 96.661.269,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 94.404.687,00 kn i obveze u iznosu 2.256.582,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.653.334,00 kn, primljene zajmove 220.000,00 kn, materijalne rashode 213.603,00 kn, zaposlene 101.883,00 kn, te druge rashode 67.762,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala i izdavala jamstva, niti je pozajmljivala proračunska sredstva.

Početakom 2008. stanje primljenih zajmova iznosi 660.000,00 kn, a odnosi se na preuzetu obvezu Općine iz 2001. za financiranje nabave materijala za vodoopskrbu. U 2008. otplaćeno je 440.000,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem 2008. iznosi 220.000,00 kn. Stanje jamstava početkom 2008. iznosi 625.714,00 kn, a odnosi se na jamstva komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodoopskrbe. Tijekom 2008. istekla su jamstva u iznosu 417.143,00 kn te stanje izdanih jamstava koncem 2008. iznosi 208.571,00 kn.

Početakom 2008. stanje danih zajmova iznosi 75.000,00 kn, a odnosi se na depozit u poslovnoj banci za odobravanje poduzetničkih kredita i evidentiran je na računu depozita. Stanje koncem 2008. iznosi 75.000,00 kn.

OPĆINA FUŽINE

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 22.743.050,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 21.938.933,00 kn, što je za 804.117,00 kn ili 3,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 19.123.971,00 kn, što je za 2.814.962,00 kn ili 12,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 20.236.903,00 kn, što je za 1.702.030,00 kn ili 7,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 1.112.932,00 kn ili 5,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Zajedno s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.331.923,00 kn, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.444.855,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su prihodi od prihoda od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 6.747.908,00 kn s udjelom 35,3%, poreza na dohodak 4.945.329,00 kn s udjelom 25,9% i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.562.351,00 kn s udjelom 13,4%. Navedeni prihodi iznose ukupno 14.255.588,00 kn ili 74,6% ukupnih proračunskih prihoda, dok drugi prihodi iznose 4.868.383,00 kn i imaju udjel 25,4%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine. Navedeni prihodi planirani su u iznosu 967.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.008.489,00 kn, što je za 40.989,00 kn ili 4,2% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.710.238,00 kn s udjelom 33,2%. Odnose se na nabavu građevinskih objekata u iznosu 2.763.021,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.012.060,00 kn, opreme u iznosu 25.479,00 kn, zemljišta u iznosu 1.154.534,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 1.952,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.058.502,00,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 5.639.930,00 kn s udjelom 27,9%, te drugi rashodi u iznosu 3.139.368,00 kn s udjelom 15,5%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 4.747.367,00 kn i imaju udjel 23,4%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 42.455.932,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 34.911.169,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 7.544.763,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 42.730,00 kn, depoziti i jamčevni polozi 565.100,00 kn, potraživanja 2.789.557,00 kn, dani zajmovi 334.694,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici 3.812.682,00 kn.

Potraživanja u iznosu 2.789.557,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 1.595.782,00 kn (vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 684.143,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 502.014,00 kn), potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 872.423,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 167.478,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 139.088,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 872.423,00 kn odnose na potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 42.455.932,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 31.091.679,00 kn i obveze u iznosu 11.364.253,00 kn. Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove 9.103.192,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.618.538,00 kn, i rashode poslovanja u iznosu 642.523,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode 317.425,00 kn, obveze za zaposlene 127.541,00 kn, te obveze za druge rashode 197.557,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala i izdavala jamstva, niti je pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 10.412.965,00 kn, a odnosi se na zaduženje za kupnju zemljišta za izgradnju adrenalinskog centra, izgradnju kolektora i komunalne infrastrukture parka. Tijekom godine otplaćeno je 1.309.773,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem 2008. iznosi 9.103.192,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 2.392.018,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 2.000.000,00 kn i dane poduzetničke zajmove prema programu poticanja i promicanja poduzetništva žena i mladih u iznosu 392.018,00 kn. U 2008. primljene su otplate danih zajmova u iznosu 1.492.224,00 kn, te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 899.794,00 kn.

OPĆINA JELENJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Jelenje (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana ulaganja u uređenje groblja u iznosu 107.881,00 kn.
 - Radi naplate dijela dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, grobnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poslovnog prostora, prodaju zemljišta, najam grobnih objekata i drugih potraživanja u iznosu u iznosu 1.166.020,00 kn dužnicima su upućivane opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Komunalno društvo u vlasništvu Općine ostvarilo je prihode od zakupa javnih površina u iznosu 170.568,00 kn, a kako se radi o općinskoj imovini trebali su biti planirani i ostvareni u proračunu.
 - Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom i ne sadrži sve propisane elemente (opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja). Rashodi za usluge održavanja groblja u iznosu 46.848,00 kn nisu izvršeni prema računima s iskazanim količinama i vrijednostima izvršenih usluga u skladu sa zaključenim ugovorom. Općina je tijekom 2008. komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Općine za izgradnju komunalne infrastrukture prenijela sredstva u iznosu 5.556.910,00 kn (na temelju ugovora u kojima nisu utvrđeni iznosi za pojedinačne investicije), a prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine već komunalnog društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	28.415.657,00	20.406.413,00	71,8
2.	Rashodi i izdaci	28.415.657,00	20.731.293,00	73,0
3.	Višak prihoda	0,00	324.880,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			20.759.425,00
5.	Financijska imovina			13.307.180,00
6.	Obveze			2.081.027,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 55.825,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 60.000,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.419.782,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 188.978,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 98.261,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 485.473,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 15.428.346,00 kn te druge imovine u iznosu 22.760,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.769.658,00 kn, dane zajmове u iznosu 1.607.588,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.658.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.940.878,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 327.960,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.196,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.778.184,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 302.843,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazani su sva potraživanja i rashodi, obavljen je cjelokupni popis imovine i obveza, te su odlukom o izvršavanju proračuna utvrđeni uvjeti ulaganja novčanih sredstava.

2. Popis imovine i obveza proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
3. Doneseni su program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata komunalne infrastrukture.
4. Donesen je program javnih potreba u sportu i kulturi, te su sredstva raspoređena udrugama na temelju utvrđenih kriterija i financijskih planova, a o utrošenim sredstvima prikupljena su izvješća.
5. Kod nabave roba, radova i usluga postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu iskazani svi prihodi.
2. Nisu potpuno i pravodobno prikupljeni proračunski prihodi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je samo u dijelu koji se odnosi na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole kao i osobe zadužene za nepravilnosti. Nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru prema kojima voditelj za financijsko upravljanje i kontrole kojeg imenuje čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te je obvezan izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Aktivnosti vezane za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane što nije u skladu s odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru prema kojima aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, izrada popisa i opisa poslovnih procesa i utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, te sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola.

Prema zakonskim odredbama Općina nije u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da nije uspjela donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola zbog slabe ekipiranosti te da će odmah postupiti po nalogu.**

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U imovini Općine nisu evidentirana ulaganja u uređenje groblja u 107.881,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima, prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati ulaganja u groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će odmah pristupiti evidentiranju ulaganja u groblje u svojim poslovnim knjigama.**

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 28.415.657,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.406.413,00 kn, što je za 8.009.244,00 kn ili 28,2 % manje od plana. U planiranim prihodima i primicima iskazan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.020.939,00kn.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći, prihodi iz cijene komunalne usluge za razvoj i drugi prihodi po posebnim propisima koji su planirani u iznosu 11.070.514,00 kn, a ostvareni u iznosu 3.422.717,00 kn što je za 7.647.797,00 kn ili 69,1% manje od plana.

Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 1.933.381,00 kn i odnose se na prihode poslovanja 1.776.058,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 155.127,00 kn te na druga potraživanja 2.196,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći, prihodi iz cijene komunalne usluge za razvoj i drugi prihodi po posebnim propisima koji su planirani u iznosu 11.070.514,00 kn, a ostvareni u iznosu 3.422.717,00 kn što je za 7.647.797,00 kn ili 69,1% manje od plana. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na općinske poreze u iznosu 723.538,00 kn, potraživanje za komunalnu naknadu u iznosu 424.223,00 kn, potraživanja za grobnu naknadu u iznosu 190.981,00 kn, potraživanje za komunalni doprinos 183.266,00 kn, potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 182.122,00 kn, potraživanja za naknadu za korištenje prostora elektrane u iznosu 43.823,00 kn te na druga potraživanja od prihoda poslovanja 28.105,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 126.527,00 kn i najma grobnih objekata u iznosu 28.600,00 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze iznose 1.147.761,00 kn i čine 59,4% ukupno dospjelih potraživanja. Porezna uprava obavlja naplatu potraživanja od općinskih poreza (723.538,00 kn) te obračun zakonske zatezne kamate, a potraživanja od naknade za korištenje prostora elektrane se podmiruju uredno (43.823,00 kn). U veljači 2009. dužnicima za zakup poslovnog prostora za potraživanja iz 2007. i 2008. poslane su opomene.

Za naplatu dijela dospjelih potraživanja koja se odnose na komunalnu naknadu, grobnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poslovnog prostora, prodaju zemljišta, najam grobnih objekata i druga potraživanja u iznosu 1.166.020,00 kn, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Na dospjela potraživanja ne obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

U proračunu nisu planirani i ostvareni svi prihodi od zakupa javnih površina. Komunalno društvo u vlasništvu Općine organizira jednodnevni mjesečni sajam te ostvaruje prihod od najma zauzete javne površine za tu svrhu. Tijekom 2008. ovaj prihod ostvaren je u iznosu 167.383,00 kn od čega, na temelju odluke općinskog vijeća, 50,0% prihoda pripada turističkoj zajednici Općine. Također, navedeno komunalno društvo je ostvarilo prihod od najma štandova u zatvorenom i na otvorenom prostoru za prigodnu prodaju u iznosu 3.185,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te članka 68. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, prema kojima su prihodi od vlastite imovine i prihodi od stvari u vlasništvu i imovinskih prava Općine, te je navedene prihode trebalo planirati i evidentirati u proračunu Općine.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te iskazivanje svih prihoda i rashoda u vezi s imovinom u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su dospjela potraživanja pokušavali rješavati opomenama i razgovorima s dužnicima te su u većini slučajeva uspjeli izvršiti naplatu, a za ostala nenaplaćena potraživanja pripremili su dokumentaciju za provođenje ovrha te će ih tijekom 2009. prisilnim putem pokušati naplatiti. Nadalje, navodi da će odmah pristupiti evidentiranju prihoda od vlastite imovine (najma štandova) u poslovnim knjigama Općine.**

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 28.415.657,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.731.293,00 kn, što je za 7.684.364,00 kn ili 27,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 324.880,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.020.939,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 696.059,00 kn. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 5.502.503,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.126.961,00 kn, što je za 3.375.542,00 kn ili 61,3% manje od plana.

Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture donesen je u prosincu 2007., a izmjene u svibnju i studenome 2008. i nije usklađen s proračunom. Navedenim programom planirana su sredstva u ukupnom iznosu 3.642.636,00 kn, a prema proračunu planirano je 4.200.890,00 kn, što je za 558.254,00 kn više. Program je izvršen u iznosu 3.664.580,00 kn. Kako su rashodi za pojedine poslove planirani proračunom unutar više proračunskih pozicija (primjerice održavanje zelenih površina i groblja), iznosi iz izvršenja proračuna ne odgovaraju iznosima iskazanim u izvršenju programa. Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. ne sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prema izvršenju programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, rashodi za održavanje groblja planirani su u iznosu 130.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 46.848,00 kn. S komunalnim društvom u vlasništvu zaključen je godišnji ugovor uz koji je priložen program društva s planiranim pojedinačnim radovima i cijenama u ukupnom iznosu 36.600,00 kn. Ugovoreno je plaćanje prema stvarno obavljenim uslugama. Društvu je na temelju zahtjeva, bez priložene specifikacije izvedenih količina i vrijednosti usluga, mjesečno doznačavan iznos 3.904,00 kn koji odgovara jednoj dvanaestini godišnjeg iznosa. Navedeno nije u skladu sa zaključenim ugovorom prema kojem je predviđeno plaćanje naknade za obavljene ugovorene usluge.

Tijekom 2008. putem kapitalnih pomoći prenesena su komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Općine sredstva u iznosu 5.556.910,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 26,8%. Komunalno društvo je registrirano za djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, prijevoz putnika u javnom prometu, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i obavljanje dimnjačarskih usluga. Sredstva su prenesena društvu na temelju ugovora o financiranju zaključenog u siječnju 2008. i dodatka navedenom ugovoru zaključenog u lipnju 2008. kojima je utvrđen iznos financiranja radova u iznosu 6.600.000,00 kn. Navedenim ugovorom i dodatkom Općina se obvezala doznačiti sredstva komunalnom društvu za četrnaest investicija vezanih uz izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, odnosno uređenje javnih površina, dječjih igrališta, jednog trga i groblja. Komunalno društvo se obvezalo provesti postupke ustupanja radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih situacija i računa. Ulaganja u izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture planiraju se programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Izvori financiranja za navedene investicije bili su prihodi od komunalnog doprinosa i drugi općinski prihodi. Spomenuta ulaganja su evidentirana kao imovina komunalnog društva. Ugovorima zaključenim s komunalnim društvom nisu utvrđeni iznosi za pojedinačne investicije niti je utvrđen status uloženi sredstva. Općina je na temelju zaključenih godišnjih ugovora prenosila sredstva komunalnom društvu i prethodnih godina. Prema poslovnim knjigama komunalnog društva u imovini društva evidentirana su sva ulaganja od 2004. kada je društvo osnovano do konca 2008. i njihova vrijednost iznosi 58.250.367,00 kn. Unutar navedenih prenesenih sredstva nalaze se i sredstva doznačena za uređenje groblja u iznosu 107.881,00 kn za koje je komunalno društvo odabralo izvoditelje radova.

Navedeno ulaganje u groblje nije evidentirano u imovini Općine već komunalnog društva. S obzirom da su groblja u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, Općina je trebala nakon završetka radova od komunalnog društva zatražiti konačni obračun o izvedenim radovima, te navedenu imovinu evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnog djelokruga Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te usklađenje plana i izvršenja programa s proračunom. Nadalje, naložio plaćanje usluga održavanja groblja prema računima s iskazanim količinama i vrijednostima izvršenih usluga u skladu sa zaključenim ugovorom.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće u dijelu rashoda i izdataka vezanih uz program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture razgraničiti više proračunskih pozicija prema vrsti troška.

Isto tako navodi da će za kapitalne pomoći komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Općine predložiti sklapanje dodatka ugovora s navedenim komunalnim društvom u interesu veće transparentnosti i učinkovitosti raspolaganja proračunskim sredstvima.

Općina ima status brdsko-planinskog područja i obuhvaća 17 naselja s ukupno 4 877 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel sa šest zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 20.406.413,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 20.731.293,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima iznosi 324.880,00 kn i pokriven je iz prenesenog viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina koji je iznosio 1.020.939,00 kn te raspoloživi višak u sljedećem razdoblju iznosi 696.059,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 11.942.244,00 kn i čine 58,5% ostvarenih prihoda. Zatim slijede prihodi od tekućih pomoći u iznosu 2.183.022,00 kn s udjelom 10,7%, te drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.438.381,00 kn s udjelom 7,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.713.408,00 kn i čine 28,0% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi utrošeni su za propisane namjene u iznosu 5.710.734,00 kn, a sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 2.674,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu. Dospjela potraživanja iznose 1.933.381,00 kn, a najznačajnija se odnose na potraživanja za općinske poreze u iznosu 723.538,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 424.223,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 190.981,00 kn, komunalni doprinos 183.266,00 kn i za zakup poslovnog prostora u iznosu 182.122,00 kn, te čine 88,1% ukupnih dospjelih potraživanja. Za naplatu dijela dospjelih potraživanja koja se odnose na komunalnu naknadu, grobnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poslovnog prostora, prodaju zemljišta, najam grobnih objekata i druga potraživanja u iznosu 1.166.020,00 kn, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Općina nije planirala dio vlastitih prihoda koji se odnosi na zakup javnih površina u iznosu 170.568,00 kn već su navedeni prihodi bili prihodi komunalnog društva u potpunom vlasništvu Općine.

Općina se nije zaduživala niti je davala jamstva. Oročena su i razročena sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn, te koncem 2008. nije bilo oročenih sredstava. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 1.607.588,00 kn, a odnosi se na neutrošena sredstva prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.062.768,00 kn ili 29,2%, kapitalne pomoći u iznosu 5.556.910,00 kn ili 26,8% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.126.961,00 kn ili 10,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom i ne sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Općina je putem kapitalnih pomoći prenijela komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Općine sredstva u iznosu 5.556.910,00 kn koja u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 26,8%. Prenesena su na temelju zaključenih ugovora o financiranju i evidentirana su u poslovnim knjigama komunalnog društva. Općina je u razdoblju od 2004. (kada je navedeno društvo osnovano) do konca 2008. prenijela spomenutom društvu sredstva u iznosu 58.250.367,00 kn. Navedenim ugovorima nisu utvrđeni iznosi za pojedinačne investicije i nije utvrđen status uloženi sredstava odnosno nisu s navedenim društvom uređeni imovinsko pravni odnosi. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 10. srpnja 2009.

OPĆINA KLANA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 18.063.339,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 13.209.315,00 kn, što je za 4.854.024,00 kn ili 26,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.312.982,00 kn, što je za 3.896.333,00 kn ili 29,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 10.175.199,00 kn, što je za 3.034.116,00 kn ili 23,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 862.217,00 kn ili 9,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 918.583,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 56.366,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su prihodi od poreza na dohodak 4.921.731,00 kn s udjelom 52,8%, prihod od pomoći 1.985.704,00 kn s udjelom 21,3% te prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa 1.025.641,00 kn s udjelom 11,0% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi iznose ukupno 7.933.076,00 kn ili 85,1% ukupnih proračunskih prihoda i primitaka, dok drugi prihodi i primici iznose 1.379.906,00 kn i imaju udjel 14,9%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.761.669,00 kn s udjelom 27,1%, drugi rashodi u iznosu 2.186.865,00 kn s udjelom 21,5%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.164.149,00 kn s udjelom 21,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 3.062.516,00 kn i imaju udjel 30,1%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod plana izvršene su tekuće pomoći i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova koji su planirani u iznosu 384.987,00 kn, a izvršeni su u iznosu 143.439,00 kn, što je za 241.548,00 kn ili 62,7% manje od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 24.610.885,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 17.780.485,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 6.830.400,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 794.360,00 kn, potraživanja u iznosu 1.587.970,00 kn, dani zajmovi u iznosu 873.720,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.574.350,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.587.970,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 881.975,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 304.635,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 243.274,00 kn, potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 140.862,00 kn (vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 138.458,00 kn), te na druga potraživanja u iznosu 17.224,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na stanove prodane na obročnu otplatu 228.059,00 kn, prodaju zemljišta 7.663,00 kn i grobnih objekata 7.552,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 24.610.885,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 23.864.887,00 kn i obveze u iznosu 745.998,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 495.914,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 250.084,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 273.860,00 kn, zaposlene u iznosu 115.124,00 kn, materijalne rashode u iznosu 95.816,00 kn i druge obveze u iznosu 11.114,00 kn. Obveze za nabavu nefinancijske imovine odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima.

U 2008. Općina se nije zaduživala ni davala jamstva.

Početkom 2008. stanje danih zajmova iznosi 744.433,00 kn a odnosi se na neutrošena sredstva prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju koja se nalaze na računima komunalnih društava. Tijekom godine putem računa danih zajmova evidentirana su neutrošena sredstva prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju u iznosu 129.287,00 kn, te stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 873.720,00 kn.

OPĆINA KOSTRENA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 65.284.720,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 63.481.978,00 kn, što je za 1.802.742,00 kn ili 2,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 62.157.400,00 kn, što je za 1.324.578,00 kn ili 2,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 64.154.356,00 kn, što je za 672.378,00 kn ili 1,1% više od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 1.996.956,00 kn ili 3,2% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 614.473,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.382.483,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa 25.924.252,00 kn s udjelom 41,7%, prihoda od poreza na dohodak 8.949.280,00 kn s udjelom 14,4%, te drugih prihoda po posebni propisima 8.703.377,00 kn s udjelom 14,0%. Navedeni prihodi iznose ukupno 43.576.909,00 kn ili 70,1% ukupnih proračunskih prihoda i primitaka, dok drugi prihodi i primici iznose 18.580.491,00 kn i imaju udjel 29,9%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su primici od financijske imovine i zaduživanja, drugi prihodi po posebnim propisima, te prihodi od nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 19.523.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 22.196.257,00 kn, što je za 2.673.257,00 kn ili 13,7% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 22.354.634,00 kn s udjelom 34,8%, materijalne rashode u iznosu 17.922.572,00 kn s udjelom 27,9%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.129.726,00 kn s udjelom 17,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 12.747.424,00 kn i imaju udjel 19,9%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim kapitalnih pomoći trgovačkim društvima namijenjenih financiranju izgradnje komunalne infrastrukture koji su planirani u okviru drugih rashoda. Planirani su na temelju podataka dobivenih od komunalnih društava u iznosu 13.174.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.782.386,00 kn, što je za 2.608.386,00 kn ili 19,8% više od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 215.925.629,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 180.044.676,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 35.880.953,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.192.473,00 kn, potraživanja u iznosu 11.508.209,00 kn, dani zajmovi u iznosu 10.997.182,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 11.847.460,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 335.629,00 kn.

Potraživanja u iznosu 11.508.209,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 4.849.439,00 kn (vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.281.317,00 kn i komunalni doprinos 562.126,00 kn), od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.249.714,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 1.293.453,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 488.703,00 kn te na druga potraživanja u iznosu 626.900,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prodane stanove uz obročnu otplatu u iznosu 3.763.788,00 kn te kuće s okućnicama u iznosu 485.926,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 215.925.629,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 207.877.364,00 kn i obveze u iznosu 8.048.265,00 kn. Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove 4.912.950,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.291.690,00 kn i rashode poslovanja 1.843.625,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode 1.185.010,00 kn, za kazne, penale i naknade štete 262.938,00 kn, zaposlene u iznosu 237.124,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 106.010,00 kn i druge obveze 52.543,00 kn. Obveze za nabavu nefinancijske imovine odnose se na ulaganja u računalne programe 295.240,00 kn, izgradnju kanalizacije 204.734,00 kn, dodana ulaganja u plinifikaciju kotlovnice 214.182,00 kn i groblja 197.801,00 kn, nabavu nematerijalne imovine 129.191,00 kn, izgradnju igrališta 102.382,00 kn, kupnju zemljišta 87.225,00 kn, uređenje okoliša zgrade 36.777,00 kn i nabavu opreme 24.158,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 7.156.459,00 kn, a odnose se na primljeni zajam od poslovne banke iz 2004. za izgradnju školske sportske dvorane. U 2008. otplaćeno je 2.243.509,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem 2008. iznosi 4.912.950,00 kn.

Početkom 2008. stanje danih zajmova iznosi 18.474.041,00 kn. Odnosi se na neutrošena sredstva prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju koja se nalaze na računima komunalnih društava u iznosu 18.409.300,00 kn, poduzetnički kredit odobren trgovačkom društvu u 1995. u iznosu 59.741,00 kn i pozajmicu fizičkoj osobi iz 2000. u iznosu 5.000,00 kn. Tijekom godine putem računa danih zajmova evidentirana su neutrošena sredstva prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju u iznosu 120.641,00 kn, primljene su otplate u iznosu 7.597.500,00 kn, te stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 10.997.182,00 kn.

OPĆINA LOKVE**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 13.388.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 13.342.367,00 kn, što je za 45.633,00 kn ili 0,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.717.924,00 kn, što je za 2.624.443,00 kn ili 19,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 13.013.653,00 kn, što je za 328.714,00 kn ili 2,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 2.295.729,00 kn ili 21,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 2.342.367,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 46.638,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa 6.589.164,00 kn s udjelom 61,5%, prihoda od poreza na dohodak 2.310.408,00 kn s udjelom 21,6%, te pomoći 550.577,00 kn s udjelom 5,1%. Navedeni prihodi iznose ukupno 9.450.149,00 kn ili 88,2% ukupnih proračunskih prihoda i primitaka, dok drugi prihodi i primici iznose 1.267.775,00 kn i imaju udjel 11,8%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od nefinancijske imovine, te prihodi od upravnih pristojbi. Planirani su u iznosu 363.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 391.316,00 kn, što je za 28.116,00 kn ili 7,8% više od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.065.188,00 kn s udjelom 46,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.229.296,00 kn s udjelom 17,1%, te druge rashode poslovanja u iznosu 1.304.894,00 kn s udjelom 10,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.118.546,00 kn i imaju udjel 10,4%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 21.455.653,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 16.093.697,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.361.956,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 494.051,00 kn, potraživanja u iznosu 1.122.190,00 kn, dani zajmovi u iznosu 756.685,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.989.030,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.122.190,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 622.887,00 kn (od toga za komunalnu naknadu 536.405,00 kn i šumski doprinos 86.482,00 kn), za prihode od imovine u iznosu 338.524,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 87.856,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 50.313,00 kn te na druga potraživanja u iznosu 22.610,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 21.455.653,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 20.974.213,00 kn i obveze u iznosu 481.440,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 481.440,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 65.879,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 299.980,00 kn, za zaposlene u iznosu 97.799,00 kn i druge obveze u iznosu 17.782,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na obveze za uređenje poslovnog prostora 22.267,00 kn, nabavu opreme i uredskog namještaja 16.029,00 kn, izradu urbanističkih planova 15.665,00 kn i ulaganja u druge građevinske objekte 11.918,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala i izdavala jamstva, niti je pozajmljivala proračunska sredstva.

Početakom 2008. stanje danih zajmova iznosi 860.460,00 kn, a odnose se na depozit u poslovnoj banci za poduzetničke kredite u iznosu 799.956,00 kn i na dane zajmove za poticanje poduzetništva u iznosu 109.420,00 kn. Tijekom godine primljene su otplate u iznosu 105.467,00 kn, te uz negativne tečajne razlike u iznosu 1.692,00 kn stanje primljenih zajmova koncem 2008. iznosi 756.685,00 kn.

OPĆINA LOPAR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Općine Lopar (dalje u tekstu Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost groblja i zemljišta na području Općine te vrijednost udjela.
 - Godišnji popis imovine i obveza za 2008. nije proveden.
 - Za naplatu potraživanja u iznosu 899.811,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.
 - Općina je tijekom 2008. komunalnom društvu u vlasništvu prenijela sredstva u iznosu 1.269.880,00 kn ili 9,5% ukupno izvršenih rashoda. Sredstva su prenesena na temelju zaključenog ugovora i ispostavljenih računa za radove za izgradnju komunalne infrastrukture što je evidentirana kao imovina Općine. U ugovoru zaključenom između Općine i komunalnog društva nije utvrđen status uloženi sredstva.
 - Postupci nabave za radove na postavljanju umjetne trave na malonogometnom igralištu, te za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u vrijednosti 1.461.940,00 kn s porezom kn nisu provedeni što nije u skladu s propisima koji uređuju postupke nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	14.376.000,00	12.424.109,00	86,4
2.	Rashodi i izdaci	14.376.000,00	13.400.916,00	93,2
3.	Višak prihoda	0,00	976.807,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			14.770.810,00
5.	Financijska imovina			950.142,00
6.	Obveze			3.107.801,00
7.	Broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 8.387.431,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 100.223,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 2.809.142,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 773.305,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 236.934,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.315.301,00 kn, nefinancijsku imovine u pripremi u iznosu 1.146.365,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 2.109,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 50.257,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 899.811,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 74,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.421.520,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.406.641,00 kn, primljene zajmove u iznosu 279.316,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućih razdoblja u iznosu 324,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007. i nisu bile utvrđene nepravilnosti.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja Općine do sada nije obavljena jer je Općina osnovana kao samostalna jedinica lokalne samouprave u prosincu 2006.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru predviđena je uspostava sustava financijskog upravljanja i kontrola, te propisane obveze korisnika proračuna vezano za njegovu uspostavu. Obveznici ustrojavanja ovog sustava su svi korisnici proračuna neovisno o veličini i broju zaposlenih. Sustav upravljanja i kontrola obuhvaća sve poslovne transakcije (prihode, primitke, rashode, izdatke, natječajne procedure i ugovaranje, imovinu, obveze), način odvijanja poslovnih procesa, odgovorne osobe, rokove provođenja pojedinih aktivnosti kao i kontrole koje su uspostavljene u poslovnim procesima. Općina nije imenovala osobu za uspostavu, razvoj i provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrola te nije donijela plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru prema kojima voditelj za financijsko upravljanje i kontrole kojeg imenuje čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te je obvezan izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obvezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevera, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovati osobu za uspostavu, razvoj i provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrola, osobu zaduženu za nepravilnosti te plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih kontrola i navodi da će u što kraćem roku imenovati osobu za uspostavu, razvoj i provođenje sustava financijskog upravljanja i kontrole.***

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti groblja koja se nalaze na području Općine, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima, prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Također nije evidentirana cjelokupna vrijednost zemljišta u vlasništvu Općine.

Nadalje, u poslovnim knjigama nisu iskazani udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za eksploataciju kamena u vlasništvu u iznosu 20.000,00 kn, komunalnog društva u vlasništvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 20.000,00 kn, komunalnog društva u suvlasništvu za distribuciju i odvodnju vode u iznosu 2.609.430,00 kn i udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za prijevoz putnika u iznosu 522.816,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Godišnji popis imovine i obveza za 2008. nije proveden. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosti groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nadalje, naložio je evidentiranje vrijednosti zemljišta, svih udjela Općine te popisivanje cjelokupne imovine u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je počela postupak evidentiranja zemljišta te da je pokrenut postupak popisa imovine i obveza. U vezi groblja navodi da je zbog neusklađenosti stanja u zemljišnim knjigama groblje upisano kao vlasništvo Krčke biskupije. Nadalje, Općina navodi da će u svojim poslovnim knjigama evidentirati udjele u temeljnom kapitalu komunalnog i trgovačkog društva u vlasništvu. U vezi evidentiranja udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za prijevoz putnika te komunalnog društva u suvlasništvu navodi da će poduzeti sve zakonske mjere za evidentiranje spomenutih udjela u temeljnom kapitalu.**

Prihodi i primici

- 3.1.** Za 2008. prihodi i primici su planirani u iznosu 14.376.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.424.109,00 kn, što je za 1.951.891,00 kn ili 13,6% manje od plana. Na dan 31. prosinca 2008., dospjela potraživanja iznose 899.811,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 335.659,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 306.189,00 kn, za poreze u iznosu 214.720,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 31.722,00 kn te druga potraživanja u iznosu 11.521,00 kn.

Mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kao bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

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

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja i navodi da je u 2009. pokrenula postupke prisilne naplate za veće dužnike.**

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 14.376.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.400.916,00 kn, što je za 975.084,00 kn ili 6,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 976.807,00 kn ili 7,3% ukupnih rashoda. Koncem 2007. manjak prihoda iznosio je 1.801.096,00 kn tako da ukupni manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.777.903,00 kn. Dospjele obveze i iskazani manjak prihoda nad rashodima na koncu godine iznose 4.699.353,00 kn te bi trebalo donijeti prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima, kako se njegov utjecaj ne bi negativno odrazio na zadovoljavanje javnih potreba u narednoj godini. Rashodi za materijal i energiju, drugi nespomenuti materijalni rashodi, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu neproizvedene imovine te izdaci za dane zajmove planirani su u iznosu 2.333.420,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.480.018,00 kn što je za 1.146.598,00 kn ili 49,1% više od planiranog. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku donošenja proračuna.

Program javnih potreba u sportu i kulturi nije donijet. Sredstva su korisnicima doznačena na temelju natječaja za financiranje javnih potreba, pojedinačnih zahtjeva korisnika i odluka poglavarstva u iznosu 184.936,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 74. Zakona o sportu, program javnih potreba u sportu, na prijedlog poglavarstva, donosi predstavničko tijelo zajedno s proračunom. O izvršenju programa i utrošku financijskih sredstava, sportske udruge podnose godišnje izvješće predstavničkom tijelu. Prema odredbi članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, javne potrebe u kulturi za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna županija, gradova i općina, jesu kulturne djelatnosti i poslovi, akcije i manifestacije u kulturi od interesa za jedinice lokalne (regionalne) samouprave koje oni programom utvrde kao svoje javne potrebe, kao i one koje su utvrđene posebnim zakonom. Program javnih potreba u kulturi donosi predstavničko tijelo na prijedlog poglavarstva zajedno s proračunom.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa javnih potreba u skladu s odredbama Zakona o sportu i Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi te predložio donijeti prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima i plaćanje dospjelih obveza u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. ***Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće donositi programe javnih potreba u skladu sa zakonskim propisima, te da će u što kraćem razdoblju donijeti mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima.***

Postupci javne nabave

- 5.1. Tijekom 2008. provedena su četiri postupka nabave velike vrijednosti u ukupnoj vrijednosti 4.766.960,00 kn bez poreza od čega su tri postupka poništena. Nije proveden niti jedan postupak nabave male vrijednosti.

Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini, s propisanim podacima, dostavljen je Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbom članka 91. Zakona o javnoj nabavi.

Za postavljanje umjetne trave na malonogometnom igralištu zaključen je izravno s izvoditeljem radova (trgovačkim društvom u privatnom vlasništvu) ugovor u vrijednosti 192.060,00 kn s porezom bez provedenog postupka nabave.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirana su sredstva prenesena komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 1.269.880,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 9,5%. Navedeno komunalno društvo u vlasništvu osnovano je za obavljanje poslova održavanja i čišćenja javnih površina, odvoz otpada, održavanje nerazvrstanih cesta, opskrbu pitkom vodom i druge komunalne djelatnosti. Općina je u siječnju 2008. izravno bez provođenja postupka nabave zaključila ugovor o gradnji objekata i uređaja komunalne infrastrukture s komunalnim društvom u vlasništvu u ukupnoj vrijednosti 2.125.000,00 kn. Ugovoreni su radovi na proširenju javne rasvjete u vrijednosti 1.070.000,00 kn, izgradnji odvodnje i pročišćavanju otpadnih voda u vrijednosti 460.000,00 kn, uređenju parkirališta u vrijednosti 280.000,00 kn, opskrbi pitkom vodom u vrijednosti 165.000,00 kn te drugi radovi u vrijednosti 150.000,00 kn. Radovi su izvedeni u vrijednosti 1.269.880,00 kn i obuhvaćeni su programom izgradnje komunalne infrastrukture. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih i ovjerenih računa.

Povjeravanje poslova postavljanja umjetne trave na malonogometnom igralištu te izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture bez postupka provođenja javne nabave nije u skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi. Navedenim odredbama je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama« objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

Prenesena sredstva komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 1.269.880,00 kn utrošena su za financiranje izgradnje sustava javne odvodnje u iznosu 705.369,00 kn, uređenje parkirališta u iznosu 259.001,00 kn, proširenje javne rasvjete u iznosu 162.494,00 kn, za izgradnju distributivno telekomunikacijske mreže u iznosu 153.488,00 kn te za izradu projektne dokumentacije u iznosu 42.000,00 kn.

Radovi su financirani sredstvima komunalnog doprinosa te iz drugih proračunskih prihoda. Spomenuta ulaganja su evidentirana kao imovina Općine. U ugovoru zaključenom između Općine i komunalnog društva nije utvrđen status uloženi sredstva. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predložio je urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

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

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave i navodi da je zaključen izravno ugovor s izvođačem za postavljanje umjetne trave na malonogometnom igralištu jer bi postupak nabave trajao predugo. U vezi prijenosa poslova izgradnje komunalne infrastrukture na komunalno društvo u vlasništvu, Općina navodi da će urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom u vlasništvu te ugovorom utvrditi status uložene sredstva.*

Općina je utvrđena kao jedinica lokalne samouprave koncem 2006. Općina ima 1 191 stanovnika i obuhvaća jedno naselje. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel sa sedam zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu s zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 12.424.109,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 13.400.916,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 976.807,00 kn, dok preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.801.096,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.777.903,00 kn. Dospjele obveze i iskazani manjak prihoda nad rashodima na koncu godine ukupno iznose 4.699.353,00 kn te će se za pokriće obveza i manjka koristiti značajni dio prihoda u 2009. što će utjecati na slabije izvršenje poslova iz samoupravnog djelokruga općine. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 5.625.570,00 kn i čine 45,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Zatim slijede prihodi od poreza u iznosu 3.871.591,00 kn s udjelom 31,2%, te prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 1.387.500,00 kn s udjelom 11,2%. Prihodi kojima je određena namjena ostvareni su u iznosu 8.871.360,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima čini 71,4%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi i primici u iznosu 8.866.703,00 kn, a neutrošena sredstva spomeničke rente u iznosu 4.657,00 kn nalaze se na žiro računu. Dospjela potraživanja iznose 899.811,00 kn. Mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom 2008. Općina je odobrila kratkoročnu pozajmicu komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 50.000,00 kn. Pozajmica je vraćena tijekom 2008. Stanje primljenih zajmova koncem 2008. iznosi 279.316,00 kn. Općina nije davala jamstva. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu i šport. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.314.392,00 kn ili 47,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka te materijalne rashode u iznosu 4.735.636,00 kn ili 35,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu primijenjeni propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 15. svibnja 2009.

OPĆINA LOVRAN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Lovran (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost groblja i zemljišta na području Općine.
 - Za naplatu dijela potraživanja u iznosu 890.684,00 kn nisu poduzimane odgovarajuće mjere naplate.
 - Za sredstva od prodanih stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 8.399.891,00 kn nije donesen plan trošenja te su sredstva oročavana, a trebalo ih je koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava. Za sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn prenesena komunalnom društvu u suvlasništvu za ulaganja u imovinu, prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine i poslovnim knjigama komunalnog društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	27.384.447,00	21.684.211,00	79,2
2.	Rashodi i izdaci	27.384.447,00	22.708.455,00	82,9
3.	Višak prihoda	0,00	1.024.244,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			418.282.418,00
5.	Financijska imovina			80.186.749,00
6.	Obveze			4.635.285,00
7.	Broj zaposlenika			11

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 374.361.724,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 31.804.443,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 364.440,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 63.181,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 2.246.833,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 9.129.520,00 kn te druge imovine u iznosu 312.277,00 kn,

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 11.106.060,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 64.746.898,00 kn, potraživanja u iznosu 4.331.262,00 kn, te depozite u iznosu 2.529,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 816.031,00 kn, primljene zajmove u iznosu 3.754.557,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 64.449,00 kn, te naplaćeni prihodi budućeg razdoblja u iznosu 248,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Potraživanja u glavnoj knjizi za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i prodaju stanova usklađena su sa analitičkim evidencijama, a potraživanja za boravišnu pristojbu iskazana su u poslovnim knjigama.
2. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Općine.
2. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
3. Nije donijet plan utroška sredstava od prodaje stanova.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Korisnik proračuna nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Prema navedenim odredbama, za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, osim čelnika korisnika proračuna, zaduženi su voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole koji su u obvezi izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Aktivnosti vezane za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, izrada popisa i opisa poslovnih procesa i utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, te sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola.

Prema zakonskim odredbama Općina nije u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Isto tako, je naložio imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je za 2007. i 2008. dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija godišnja izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola u kojima je naznačeno da nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i da nije utvrđena potreba za imenovanjem koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole.*

Stručne službe izradile su u 2007. nacrt plana sustava unutarnjih kontrola koji je doraden i usklađen u 2009. U tijeku obavljanja revizije načelnik je donio odluku o donošenju spomenutog plana, te je plan dostavljen u tijeku očitovanja, na uvid Državnom uredu za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti groblja koja se nalaze na području Općine, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima, prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Nadalje, u poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Općine. Općina je tijekom 2008. nastavila provoditi postupak utvrđivanja i evidentiranja općinskog zemljišta, što je započela ranijih godina. U prosincu 2008. ovlašteni sudski vještak građevinske struke napravio je procjenu imovine u vlasništvu Općine. U imovinu Općine unesena je vrijednost imovine u iznosu 369.585.235,00 kn, dok je za druga zemljišta u tijeku postupak sređivanja zemljišnih knjiga i utvrđivanja vrijednosti zemljišta. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosti groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te vrijednosti zemljišta u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz napomenu da vrijednost groblja nije evidentirana u poslovnim knjigama jer je groblje dano na upravljanje komunalnom društvu u suvlasništvu Općine. Imovina groblja vodi se u poslovnim knjigama spomenutog komunalnog društva, a poslove upravljanja grobljima komunalno društvo obavljalo je i prije osnivanja Općine. Vezano uz neevidentiranje cjelokupnog zemljišta navodi se da je glavnina zemljišta evidentirana i za evidenciju je ostao manji dio zemljišta za čije su evidentiranje postupci u tijeku i njihovom realizacijom ne očekuje se značajno povećanje imovine Općine.*

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi proračuna planirani su u iznosu 27.384.447,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.684.211,00 kn, što je za 5.700.236,00 kn ili 20,8% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima iskazan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.852.213,00 kn. Na dan 31. prosinca potraživanja su iskazana u iznosu 4.333.791,00 kn i u odnosu na 2007. kada su iznosila 6.836.792,00 kn manja su za 2.503.001,00 kn ili 36,6%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.207.763,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 123.499,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.529,00 kn. Sva su potraživanja dospjela na naplatu.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanje za poreze u iznosu 1.413.983,00 kn (vrijednosno najznačajnija su potraživanja od poreza na tvrtku u iznosu 942.472,00 kn), prihode od imovine u iznosu 1.383.449,00 kn (vrijednosno najznačajniji zakup poslovnih prostora u iznosu 867.499,00 kn i spomenička renta u iznosu 477.227,00 kn), te potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.308.518,00 kn (vrijednosno najznačajnija komunalna naknada u iznosu 767.968,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 540.550,00 kn). Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 123.499,00 kn odnose se na prodaju stanova na obročnu otplatu. U 2008. zbog zastare i nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u iznosu 3.020.157,00 kn, a odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 1.855.680,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 1.071.777,00 kn, najam stanova u iznosu 67.719,00 kn te zakup javne površine u iznosu 24.981,00 kn. Za potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 312.291,00 kn, komunalne naknade u iznosu 327.617,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 156.749,00 kn, spomeničke rente u iznosu 23.431,00 izdana su rješenja o ovrši. Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora, komunalne naknade, spomeničke rente, komunalnog doprinosa, te drugih potraživanja upućene su opomene, dok za potraživanja u iznosu 890.684,00 kn druge mjere naplate nisu poduzimane. Potraživanja za pojedine proračunske prihode posebice za zakup poslovnog prostora i komunalnu naknadu i dalje su vrijednosno značajna. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

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

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz napomenu da su obveznicima komunalne naknade koji su imali nepodmirene obveze u 2008. poslane opomene i pokrenuti su ovršni postupci, te će se i dalje nastaviti s postupcima prisilne naplate proračunskih prihoda.**

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 27.384.447,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.708.455,00 kn, što je za 4.675.992,00 kn ili 17,1% manje od plana. Za 2008. ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 1.024.244,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 2.852.213,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživi u sljedećem razdoblju iznosi 1.827.969,00 kn.

Neurošena sredstva od prodanih stanova sa stanarskim pravom iznose 8.399.891,00 kn i nalaze se na računu proračuna. Prikupljena su u razdoblju od 15 godina. Općina nije donijela plan trošenja sredstava i ista oročava, a trebala ih je koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Kako je koncem 2008. ostao značajan iznos neutrošenih sredstava od prodaje stanova sa stanarskim pravom, skreće se pozornost na odredbe članka 4. Zakona o proračunu koje propisuju da prihodi i primici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave služe za podmirivanje svih rashoda i izdataka, osim ako odlukom o izvršavanju proračuna nije drugačije propisano, a proračun se donosi za proračunsku godinu, te vrijedi u toj godini. Prema odredbama spomenutog Zakona, sredstva proračuna treba koristiti za financiranje poslova, funkcija i programa tijela lokalne samouprave što podrazumijeva pravodobno donošenje odgovarajućih odluka i poduzimanje svih mjera za izvršavanje proračunom planiranih rashoda.

Komunalnom društvu u suvlasništvu (vlasnički udjel Općine je 14,0%) Općina je tijekom 2008. doznala ukupno 4.382.268,00 kn (19,3% izvršenih rashoda) od čega je 2.989.292,00 kn evidentirano na računima kapitalnih pomoći, a iznos od 1.392.976,00 kn na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Djelatnost spomenutog komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova.

Putem kapitalnih pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu doznana su sredstva za sanitarnu kanalizaciju u iznosu 1.311.582,00 kn i otplatu kredita za izgradnju vodovoda u iznosu 1.677.711,00 kn. Kapitalna pomoć za izgradnju sanitarne kanalizacije prenesena je na temelju ugovora i zahtjeva za povlačenjem sredstava. Ugovoreno je da će izgrađeni objekti biti imovina društva a za vrijednost uloženi sredstava povećati će se udjel Općine u temeljnom kapitalu društva što nije učinjeno do konca 2008. Sredstva za otplatu kredita za izgradnju vodovoda doznana su na temelju ugovora o solidarnom jamstvu iz 2004. i 2007.

Putem rashoda za nabavu nefinancijske imovine doznano je komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 1.000.000,00 kn i izgradnju oborinske kanalizacije u iznosu 392.976,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Radove na izgradnji oborinske kanalizacije u iznosu 392.976,00 kn izvelo je komunalno društvo u suvlasništvu u okviru projekta zaštite od onečišćenja mora odnosno prema uvjetima i kriterijima važećim za realizaciju izgradnje sanitarne kanalizacije. Navedena ulaganja evidentirana su u imovini Općine. Financiranje radova za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu 1.000.000,00 kn obavlja se na temelju zahtjeva komunalnog društva u suvlasništvu za povlačenjem sredstava s priloženim ovjerenim situacijama za izvedene radove. Investitor, odnosno naručitelj radova je komunalno društvo u suvlasništvu Općine, a nakon završetka građenja izgrađeni objekti bit će imovina komunalnog društva.

Komunalno društvo u suvlasništvu provodi postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a predstavnik Općine sudjelovao je u radu povjerenstva za provedbu postupka nabave. Izgrađeni objekti evidentirani su u imovini Općine i imovini komunalnog društva. Prema navedenom, za proračunska sredstva prenesena komunalnom društvu za izgradnja vodoopskrbe u iznosu 1.000.000,00 kn Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose za uložena sredstva, a izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama Općine i komunalnog društva u suvlasništvu.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana trošenja sredstava od prodaje stanova sa stanarskim pravom i utrošak prikupljenih sredstava u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz napomenu da je za vrijeme obavljanja revizije donesen Plan utroška sredstava za stambenu izgradnju koji nije mogao biti ranije donesen jer je Urbanistički plan uređenja naselja Lovrana, donesen u travnju 2009. Priprema za donošenje plana utroška izvršena je u 2008. U tijeku je postupak prikupljanja potrebne dokumentacije za početak gradnje koja se planira koncem 2009. Vezano uz financiranje izgradnje vodoopskrbnih objekata navodi se, da su navedeni objekti u vrijednosti 1.000.000,00 kn evidentirani u imovini Općine i komunalnog društva zato što je ugovorom o financiranju izgradnje ugovoreno da će se za vrijednost uloženi sredstava povećati udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva u suvlasništvu, a što nije učinjeno do konca 2008. Na sjednici skupštine komunalnog društva iz travnja 2008. donesena je odluka o promjeni načina bilanciranja ulaganja u komunalnu infrastrukturu (umjesto kapitalnog načina obračuna izvršio se dobitni obračun prihoda s primjenom od 1. siječnja 2008.). Zbog promijenjenog načina iznose kojima Općina financira izgradnju komunalne infrastrukture (vodovod i sanitarna kanalizacija) neće se povećavati vlasnički udjel Općine u imovini komunalnog društva već će se iznosi financiranja evidentirati kao kapitalne pomoći. Općina Lovran provest će usklađenje imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom, te će za imovinu koja se istovremeno vodi u komunalnom društvu i Općini provesti ispravke u poslovnim knjigama.*

Općina ima pet naselja s ukupno 3 987 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje samoupravnih poslova ustrojen je upravni odjel u kojem je 11 zaposlenih. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 21.684.211,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 22.708.455,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 1.024.244,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.852.213,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.827.969,00 kn. Neurošena sredstva od prodanih stanova na kojima postoji stanarsko pravo iznose 8.399.891,00 kn i nalaze se na računu proračuna. Do konca 2008. nije donesen plan trošenja sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 11.889.252,00 kn i čine 54,8%, prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 4.858.772,00 kn ili 22,4%, te prihodi od imovine u iznosu 3.544.182,00 ili 16,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.593.709,00 kn i čine 35,0% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 4.333.791,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnih prostora koja čine 37,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu dijela potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Tijekom 2008.

Općina se nije zaduživala, nije izdavala jamstva ni suglasnosti i nije pozajmljivala proračunska sredstva. U 2004. zaduživanje je obavljeno kod poslovne banke za izgradnju oborinske kanalizacije, te stanje zaduživanja koncem 2008. iznosi 3.754.557,00 kn. Stanje danih jamstava koncem 2008. iznosi 14.732.241,00 kn, a odnosi se na dva jamstva komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodoopskrbe. Tijekom 2008. putem kapitalnih pomoći preneseno je komunalnom društvu u suvlasništvu 1.677.711,00 kn na temelju ugovora o solidarnom jamstvu iz 2004. i 2007. Sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo su oročavana, te je do konca 2008. kod poslovnih banaka oročeno i razročeno ukupno 7.500.000,00 kn (koncem 2008. nije bilo oročenih sredstava). Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 6.151.394,00 kn ili 27,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.883.032,00 kn ili 25,9%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 4.274.962,00 kn ili 18,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Za proračunska sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn prenesena komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnja vodoopskrbe Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose za uložena sredstva. Izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama Općine i komunalnog društva u suvlasništvu.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 14. srpnja 2009.

OPĆINA MALINSKA - DUBAŠNICA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 36.931.800,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 42.593.300,00 kn, što je za 5.661.500,00 kn ili 15,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 37.751.047,00 kn, što je za 4.842.253,00 kn ili 11,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 38.462.041,00 kn, što je za 4.131.259,00 kn ili 9,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 710.994,00 kn ili 1,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 1.308.413,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 597.419,00 kn (od toga se na rezervirani višak prihoda ostvaren od prodaje stanova na obročnu otplatu odnosi 79.984,00 kn).

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.017.925,00 kn s udjelom 26,5%, od poreza na dohodak u iznosu 6.819.288,00 kn s udjelom 18,1% i od poreza na promet nekretnina u iznosu 6.481.007,00 kn s udjelom 17,2%. Navedeni prihodi iznose ukupno 23.318.220,00 kn ili 61,8% ukupnih proračunskih prihoda i primitaka, dok drugi prihodi i primici iznose 14.432.827,00 kn i imaju udjel 38,2%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su porez na dohodak, porez na promet nekretnina i prihod od upravnih pristojbi. Navedeni prihodi planirani su u iznosu 11.751.758,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.781.476,00 kn, što je za 2.029.718,00 kn ili 5,4% više od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 3.340.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 411.374,00 kn, što je za 2.928.626,00 kn ili 87,7% manje od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.220.141,00 kn s udjelom 52,6%. Odnose se na nabavu građevinskih objekata u iznosu 16.120.329,00 kn, zemljišta u iznosu 3.296.614,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 655.690,00 kn i opreme u iznosu 147.508,00 kn. Slijede drugi rashodi u iznosu 7.698.551,00 kn s udjelom 20,0%, te materijalni rashodi u iznosu 6.918.635,00 kn s udjelom 18,0%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 3.624.714,00 kn i imaju udjel 9,4%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 170.963.292,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 116.030.121,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 54.933.171,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 588.865,00 kn, depoziti i jamčevni polozi u iznosu 3.135.885,00 kn, potraživanja u iznosu 13.433.175,00 kn, dani zajmovi u iznosu 302.704,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 37.386.391,00 kn te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 86.151,00 kn.

Potraživanja u iznosu 13.433.175,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 11.300.876,00 kn (vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja za komunalni doprinos 9.243.325,00 kn i komunalnu naknadu 1.364.377,00 kn), potraživanja za poreze u iznosu 1.805.838,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 98.706,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 45.999,00 kn te na druga potraživanja u iznosu 181.756,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnosi se na prodana zemljišta 41.374,00 kn i građevinske objekte 4.625,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 170.693.292,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 168.743.576,00 kn i obveze u iznosu 2.219.716,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.435.845,00 kn, rashode poslovanja 666.928,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja 116.943,00 kn. Obveze za nabavu nefinancijske imovine odnose se na obveze za građevinske objekte 1.289.721,00 kn, postrojenja i opremu 110.662,00 kn i zemljišta 35.462,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode 485.513,00 kn, zaposlene 134.830,00 kn, te na druge obveze 46.585,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala niti je izdavala jamstva, ali je pozajmljivala proračunska sredstva.

Početakom 2008. stanje danih zajmova iznosi 2.826.813,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva u iznosu 2.500.000,00 kn i na dane poduzetničke zajmove prema programu Poduzetnik II iznosu 326.813,00 kn. U 2008. oročena su sredstva u iznosu 635.885,00 kn i dan je poduzetnički zajam u iznosu 25.000,00 kn, te su primljene otplate u iznosu 49.300,00 kn. Uz obračun tečajne razlike u iznosu 191,00 kn, stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 3.438.589,00 kn.

OPĆINA MATULJI

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 60.054.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 78.724.007,00 kn, što je za 18.670.007,00 kn ili 31,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 63.990.873,00 kn, što je za 14.733.134,00 kn ili 18,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 48.703.436,00 kn, što je za 30.020.571,00 kn ili 38,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka iznosi 15.287.437,00 kn ili 23,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 13.532.007,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 28.819.444,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su prihodi od poreza na dohodak 34.218.542,00 kn s udjelom 53,5%, pomoći 14.537.676,00 kn s udjelom 22,7%, te prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa 5.485.456,00 kn s udjelom 8,6%. Navedeni prihodi iznose ukupno 55.241.674,00 kn ili 86,3% ukupnih proračunskih prihoda i primitaka, dok drugi prihodi i primici iznose 8.749.199,00 kn i imaju udjel 13,7%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od financijske i nefinancijske imovine, poreza na dohodak, te poreza na promet nekretnina koji su planirani u iznosu 40.016.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 41.457.370,00 kn, što je za 1.441.370,00 kn ili 3,6% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 13.207.458,00 kn s udjelom 27,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.318.695,00 kn s udjelom 23,3%, te rashode za zaposlene u iznosu 4.938.760,00 kn s udjelom 10,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 19.238.523,00 kn i imaju udjel 39,5%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 36.743.853,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.318.695,00 kn, što je za 25.425.158,00 kn ili 69,2% manje od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 244.519.058,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 180.6965.248,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 63.553.810,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 35.591.530,00 kn, potraživanja u iznosu 11.423.772,00 kn, dani zajmovi u iznosu 490.663,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 16.047.845,00 kn.

Potraživanja u iznosu 11.423.772,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 4.150.078,00 kn (komunalni doprinos 2.266.123,00 kn i komunalna naknada 1.883.955,00 kn), za prihode od imovine u iznosu 1.924.403,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.656.836,00 kn, te potraživanja za poreze u iznosu 1.692.455,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na stanove prodane uz obročnu otplatu u iznosu 3.614.283,00 kn i prodane grobnice u iznosu 42.553,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 244.519.058,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 230.837.644,00 kn i obveze u iznosu 13.681.414,00 kn. Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove 6.909.328,00 kn, rashode poslovanja 5.478.855,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.293.231,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za namjenski izdvojena, a neutrošena sredstva iz cijene komunalne usluge namijenjena razvoju u iznosu 3.183.029,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.366.409,00 kn, obveze za naknade šteta od elementarne nepogode 584.697,00 kn i druge obveze u iznosu 344.720,00 kn. Obveze za nabavu nefinancijske imovine odnose se ulaganja u projektnu dokumentaciju 349.920,00 kn, ceste i igrališta 306.847,00 kn, radnu zonu 271.627,00 kn, nabavu službenog automobila 197.948,00 kn i proširenje javne rasvjete 166.889,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala i izdavala jamstva, niti je pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 8.706.221,00 kn i odnosi se na se na kredit za realizaciju projekta izgradnje vodoopskrbnog sustava. Tijekom 2008. otplaćeno je 1.797.998,00 kn, uz tečajnu razliku u iznosu 1.105,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 6.909.328,00 kn.

Početkom 2008. stanje danih zajmova iznosi 306.369,00 kn. Tijekom 2008. putem računa danih zajmova evidentirana su neutrošena sredstva prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju koja se nalaze na računu komunalnog društava u iznosu 184.323,00 kn, a potraživanja su umanjena za tečajne razlike u iznosu 29,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem 2008. iznosi 490.663,00 kn.

Početno stanje danih jamstava iz ranijih godina iznosilo je 511.000,00 kn. Tijekom 2008. dano je jamstvo komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 18.000.000,00 kn, istekla su jamstva koje je podmirio korisnik u iznosu 511.000,00 kn, te stanje danih jamstava koncem 2008. iznosi 18.000.000,00 kn.

OPĆINA MOŠĆENIČKA DRAGA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.390.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.684.694,00 kn, što je za 3.294.194,00 kn ili 44,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.954.966,00 kn, što je za 729.728,00 kn ili 6,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.167.456,00 kn, što je za 2.517.244,00 kn ili 23,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka iznosi 1.787.510,00 kn ili 18,0% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 936.194,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.723.704,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od poreza na dohodak u iznosu 2.688.801,00 kn s udjelom 27,0%, prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 1.958.526,00 kn s udjelom 19,7%, te poreza na promet nekretnina u iznosu 1.606.729,00 kn s udjelom 16,1%. Navedeni prihodi iznose ukupno 6.254.056,00 kn ili 62,8% ukupnih proračunskih prihoda i primitaka, dok drugi prihodi i primici iznose 3.700.910,00 kn i imaju udjel 37,2%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa koji su planirani u iznosu 1.730.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 1.958.526,00 kn, što je za 228.526,00 kn ili 13,2% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.030.351,00 kn s udjelom 37,1%, materijalne rashode u iznosu 1.833.265,00 kn s udjelom 22,4%, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 984.922,00 kn s udjelom 12,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 2.318.918,00 kn i imaju udjel 28,4%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi koji su planirani u iznosu 2.785.044,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.833.265,00 kn, što je za 951.779,00 kn ili 34,2% manje od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 39.601.153,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 31.085.471,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 8.515.682,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 3.631.228,00 kn, potraživanja u iznosu 1.199.454,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.600.000,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 85.000,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.199.454,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 917.320,00 kn (vrijednosno najznačajnija odnose se na komunalnu naknadu 241.257,00 kn i komunalni doprinos 198.105,00 kn), od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 197.547,00 kn, te prihode od imovine u iznosu 84.587,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na stanove prodane na obročnu otplatu.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 39.601.153,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 35.493.140,00 kn i obveze u iznosu 4.108.013,00 kn. Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove 3.163.492,00 kn, rashode poslovanja 580.235,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 364.286,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za financijske rashode 334.494,00 kn, materijalne rashode u iznosu 175.848,00 kn i druge obveze u iznosu 69.893,00 kn. Obveze za nabavu nefinancijske imovine odnose se na kupnju zemljišta za novu školsku zgradu 329.069,00 kn, izgradnju vodovoda 30.217,00 kn i ulaganja u malonogometno igralište 5.000,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, ni izdavala jamstva te nije pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 4.148.414,00 kn, a odnose se na primljeni zajam iz 1998. za izgradnju vodoopskrbnog sustava. U 2008. otplaćeno je 984.922,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem 2008. iznosi 3.163.492,00 kn.

OPĆINA MRKOPALJ**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.962.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.955.200,00 kn, što je za 1.992.700,00 kn ili 25,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.790.453,00 kn, što je za 3.164.747,00 kn ili 31,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.760.902,00 kn, što je za 3.194.298,00 kn ili 32,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka iznosi 29.551,00 kn ili 0,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 651.419,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 680.970,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.533.005,00 kn s udjelom 37,3%, od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.010.332,00 kn s udjelom 14,9% i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 910.168,00 kn s udjelom 13,4%. Navedeni prihodi iznose ukupno 4.453.505,00 kn ili 65,6% ukupnih proračunskih prihoda i primitaka, dok drugi prihodi i primici iznose 2.336.948,00 kn i imaju udjel 34,4%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su porez na dohodak i porez na promet nekretnina. Navedeni prihodi planirani su u iznosu 2.913.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.108.579,00 kn, što je za 195.579,00 kn ili 6,7% više od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći koji su planirani u iznosu 2.363.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 858.129,00 kn, što je za 1.504.871,00 kn ili 63,7% manje od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.949.659,00 kn s udjelom 28,8%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.794.834,00 kn s udjelom 26,5%. Navedeni rashodi odnose se na nabavu građevinskih objekata 1.097.108,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 414.418,00 kn i opreme 56.465,00 kn. Drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.186.635,00 kn s udjelom 17,6%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.829.774,00 kn i imaju udjel 27,1%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 4.374.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.794.834,00 kn, što je za 2.579.266,00 kn ili 59,0% manje od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 20.248.080,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 14.100.745,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 6.147.335,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.082.904,00 kn, potraživanja u iznosu 764.667,00 kn, dani zajmovi u iznosu 2.664,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 4.297.100,00 kn.

Potraživanja u iznosu 764.667,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 402.809,00 kn (vrijednosno najznačajnija se odnose na komunalnu naknadu 157.566,00 kn i komunalni doprinos 122.320,00 kn), potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 257.676,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 79.620,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 20.453,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 4.109,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na stanove prodane na obročnu otplatu 149.459,00 kn i prodano zemljište 108.217,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 20.248.080,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 19.843.146,00 kn i obveze u iznosu 404.934,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 266.114,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 138.820,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 138.820,00 kn, zaposlene u iznosu 56.057,00 kn i druge obveze u iznosu 31.011,00 kn. Obveze za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu urbanističkih planova u iznosu 114.420,00 kn i izgradnju vodovoda u iznosu 24.400,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva, te nije pozajmljivala proračunska sredstva.

Početakom 2008. stanje danih zajmova iznosi 2.664,00 kn, a odnosi se na poduzetnički zajam iz 2000. U 2008. nisu primljene otplate, te stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 2.664,00 kn.

OPĆINA OMIŠALJ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Omišalj (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
 2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
1. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Procijenjena vrijednost zemljišta kojeg je Općina dobila po sudskoj presudi te procijenjena vrijednost slika dobivenih putem donacije, nije evidentirana u prihodima i rashodima proračuna u iznosu 5.275.228,00 kn, a u imovini je evidentiran dio zemljišta na kojem se nalazi groblje površine 3 475 m², dok cjelokupno zemljište ima površinu 9 585 m².
 - Radi naplate potraživanja od komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora i javnih površina, prodaje zemljišta, komunalnog doprinosa, ugovora o sufinanciranja katastarske izmjere i spomeničke rente u iznosu 849.290,00 kn dužnicima su upućivane opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Kod kupnje nekretnine (zemljište), Općina je vlasnici nekretnine platila veću kupoprodajnu cijenu od ugovorene kupoprodajne cijene za 8.940,00 kn te naplatila troškove za sastavljanje ugovora u iznosu 7.320,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	33.349.950,00	26.945.324,00	80,8
2.	Rashodi i izdaci	33.349.950,00	29.313.600,00	87,9
3.	Višak prihoda	0,00	2.368.276,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			58.547.026,00
5.	Financijska imovina			61.754.185,00
6.	Obveze			2.207.851,00
7.	Broj zaposlenika			13

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 27.131.307,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 22.720.455,00 kn, opreme u iznosu 1.859.389,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 64.747,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 220.011,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 6.033.367,00 kn te druge imovine u iznosu 517.750,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.453.257,00 kn, dane zajmове u iznosu 819.578,00 kn, depozite u bankama 75.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 52.195.559,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.092.639,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 117.189,00 kn, druga potraživanja u iznosu 710,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 253,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.472.469,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 728.020,00 kn te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 7.362,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Za ulaganja u objekte i uređaje komunalne infrastrukture Općina je uredila imovinsko-pravne odnose s društvom za komunalne djelatnosti.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora i javnih površina, prodaje zemljišta i komunalnog doprinosa, nisu poduzimane učinkovite mjere naplate.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Obveznici ustrojavanja ovog sustava su svi korisnici proračuna neovisno o veličini i broju zaposlenih. Sustav upravljanja i kontrola obuhvaća sve poslovne transakcije (prihode, primitke, rashode, izdatke, natječajne procedure i ugovaranje, imovinu, obveze), način odvijanja poslovnih procesa, odgovorne osobe, rokove provođenja pojedinih aktivnosti kao i kontrole koje su uspostavljene u poslovnim procesima. U veljači 2008. donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i financijskih kontrola i imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Prema planu do lipnja 2008. trebalo je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave te osobu za naknadne kontrole. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona. Do dana obavljanja revizije (travanj 2009.) nije uspostavljen i razvijen sustav unutarnje kontrole. Prema planu, do lipnja 2009. planira se sastaviti izvještaj o viziji, misiji i ciljevima organizacije i odjela i napraviti početnu procjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te popisati poslovne procese i utvrditi aktivnosti u svakom procesu. Druge aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola planirane su do ožujka 2010.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te imenovati, odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru te planom uspostave i financijskog upravljanja.

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

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Tijekom 2008. Općina je dobila na temelju sudske presude zemljište ukupne površine 4 383 m² u vrijednosti 4.757.478,00 kn te putem privatne donacije 108 slika u vrijednosti 517.750,00 kn. Ukupna procijenjena vrijednost imovine u iznosu 5.275.228,00 kn evidentirana je kao povećanje nefinancijske imovine i vlastitih izvora. U skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost navedene imovine trebalo je iskazati u prihodima i rashodima prema procijenjenoj vrijednosti.

Općina posjeduje zemljište na kojem je groblje s kapelicom ukupne površine 9 585 m², a u poslovnim knjigama je evidentiran dio spomenutog zemljišta površine 3 475 m² u vrijednosti 516.246,00 kn. U skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, te je u poslovnim knjigama trebalo evidentirati ukupnu vrijednost zemljišta na kojem se nalazi groblje.

Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje vrijednosti dobivene nefinancijske imovine u prihodima i rashodima prema procijenjenoj vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te iskazivanje cjelokupne vrijednosti groblja u imovini u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u vezi iskazivanja vrijednosti dobivene nefinancijske imovine u prihodima i rashodima prema procijenjenoj vrijednosti navodi da je procijenjena vrijednost evidentirana samo kroz povećanje nefinancijske imovine i vlastitih izvora jer je procijenjeno da te promjene utječu na neto vrijednost koju čini razlika između imovine i obveza. Nadalje, navodi da se zemljište na kojem se nalazi groblje širilo po potrebi te da granice groblja nisu bile točno utvrđene prostorno-planskom dokumentacijom. Donošenjem prostornog plana Općine i završetkom katastarske izmjere utvrdit će se točne granice i izraditi procjena vrijednosti tog zemljišta na temelju koje će se evidentirati vrijednost zemljišta u poslovnim knjigama.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 33.349.950,00 kn, a ostvareni u iznosu 26.945.324,00 kn, što je za 6.404.626,00 kn ili 19,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.437.866,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2008. potraživanja iznose 6.210.538,00 kn i veća su za 1.981.203,00 kn ili 46,9% u odnosu na prethodnu godinu. Koncem 2008. dospjela potraživanja iznose 4.885.572,00 kn od čega se na potraživanje za komunalnu naknadu odnosi 2.854.998,00 kn, općinske poreze 1.385.209,00 kn, a na druga potraživanja (spomenička renta, zakup poslovnog prostora i javnih površina, prodaja zemljišta, komunalni doprinos, ugovori o sufinanciranju katastarske izmjere) 645.365,00 kn. Prikupljanje prihoda od općinskih poreza obavlja Porezna uprava na temelju ugovora. Za potraživanje od komunalne naknade (hotelsko društvo) u iznosu 372.751,00 kn koje se odnosi na razdoblje od više godina pokrenut je parnični postupak.

Zbog problema u poslovanju dva trgovačka društva i te da je u njima zaposlen dio stanovnika s područja Općine, trgovačkom društvu, koje se bavi proizvodnjom kemikalija i kemijskih proizvoda, odobrena je odgoda plaćanja potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.372.163,00 kn od čega je do obavljanja revizije (travanj 2009.) naplaćeno 495.113,00 kuna, a s trgovačkim društvom u suvlasništvu (zračna luka) u kojem je udjel Općine u temeljnom kapitalu 3,0% su u tijeku pregovori za odgodu naplate potraživanja od komunalne naknade u iznosu 699.685,00 kn. Radi naplate potraživanja od komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora i javnih površina, prodaje zemljišta, komunalnog doprinosa, ugovora o sufinanciranju katastarske izmjere i spomeničke rente u iznosu 849.290,00 kn dužnicima su upućivane opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 33.349.950,00 kn, a izvršeni su u iznosu 29.313.600,00 kn, što je za 4.036.350,00 kn ili 12,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 2.368.276,00 kn ili 8,8%, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.437.866,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 69.590,00 kn.

Dana 26. kolovoza 2008. zaključen je ugovor o kupoprodaji nekretnina (zemljište površine 964 m²) između prodavateljice zastupane po punomoćnici (odvjetnici) i Općine kao kupca. Ugovorena je kupoprodajna cijena u iznosu 139.533,00 kn. Dodatkom ugovoru zaključenim 23. rujna 2008. kupoprodajna cijena povećana je za 8.940,00 kn te ukupno ugovorena vrijednost iznosi 148.473,00 kn. U dodatku ugovoru je navedeno da su ugovorne stranke sporazumno utvrdile da je u tijeku priprema kupoprodajnog ugovora i ishoda punomoći prodavateljice došlo do promjene tečaja USD zbog čega je povećana kupoprodajna cijena. Prema ugovoru nije bilo osnove za promjenu kupoprodajne cijene ugovorene dodatkom ugovora jer je kupac (Općina) ugovoreni iznos 139.533,00 kn platio 19. rujna 2008., dok je razlika prema dodatku ugovora u iznosu 8.940,00 kn plaćena 23. rujna 2008.

Nadalje, punomoćnica je zastupala prodavateljicu te je upitno plaćanje usluge sastavljanja ugovora i dodatka ugovora u iznosu 7.320,00 kn (naknada bez poreza iznosi 4.000,00 kn za ugovor i 2.000,00 kn za dodatak ugovoru) koja je naplaćena od Općine. Isto tako, punomoćnica je u statusu odvjetnice na temelju ugovora o pružanju pravnih usluga Općini za troškove uknjižbe navedene nekretnine naplatila 7.320,00 kn.

Tijekom 2008. kao kapitalna pomoć prenesena su sredstva komunalnom društvu koje obavlja djelatnost opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te skupljanje i zbrinjavanje otpada u suvlasništvu (udjel Općine 18,97%) u iznosu 1.336.223,00 kn, te trgovačkom društvu u vlasništvu Općine koje obavlja djelatnost upravljanja lukom za sportski i nautički turizam, te upravljanja grobljem i parkiralištem, u iznosu 45.811,00 kn.

Komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva za razvoj vodoopskrbe u iznosu 1.043.750,00 kn, projekte zbrinjavanja otpada u iznosu 167.126,00 kn te izgradnju odvodnje u iznosu 125.347,00 kn. Navedena sredstva obuhvaćena su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a za navedene namjene korištena su sredstva ustupljenog poreza na dohodak jedinicama lokalne samouprave 950.942,00 kn i namjenskog dijela cijene komunalne usluge 385.281,00 kn. Trgovačkom društvu u vlasništvu Općine prenesena su vlastita sredstva za nabavku parkirnog automata.

U 2008. su prenesena sredstva za razvoj vodoopskrbe u iznosu 1.043.750,00 kn, od čega iz ustupljenog dijela poreza na dohodak 674.250,00 kn, a iz namjenskog dijela cijene 369.500,00 kn. U siječnju 2002. Ministarstvo za javne radove, obnovu i graditeljstvo i sedam jedinica lokalne samouprave na otoku zaključili su Sporazum o zajedničkom financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka Krka. Među navedenim projektima je izrada izgradnja, rekonstrukcija i sanacija sustava vodoopskrbe otoka Krka od 2001. do 2008., te sanacija i dogradnja postojećeg centralnog otočnog deponija za odlaganje komunalnog otpada. Investitor gradnje svih građevina i uređaja je komunalno društvo u suvlasništvu koje provodi i postupke nabave. Za kapitalne projekte vodoopskrbe i planirana su sredstva u ukupnom iznosu 114.000.000,00 kn od čega u 2008. u vrijednosti 36.400.000,00 kn. Planirana obveza Općine iznosi 1.144.250,00 kn od čega iz namjenskog dijela cijene 470.000,00 kn, a iz poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima 674.250,00 kn. U 2008. su financirana projekti: dovod vode s kopna, izgradnja vodovoda na području Općine te kupnja postojećih objekata i uređaja za opskrbu vodom od društva u državnom vlasništvu.

Ukupno naplaćena namjenska sredstva prema navedenom programu iznose 3.292.515,12 kn, a utrošena su u iznosu 2.878.266,15 kn, te neutrošena sredstva koncem 2008. iznose 414.248,97 kn. Za projekte zbrinjavanja otpada prenesena su sredstva iznosu 167.126,00 kn, od čega iz ustupljenog poreza na dohodak u iznosu 151.345,00 kn, a iz namjenskog dijela cijene u iznosu 15.781,00 kn. Planirana sredstva za navedene namjene jedinica lokalne samouprave, suvlasnika utvrđuju se na temelju udjela u temeljnom kapitalu komunalnog društva i u 2008. ta obveza Općine iznosi protuvrijednost 110.000,00 EUR prema tečaju na dan plaćanja. Iz sredstava poreza na dohodak ustupljenog jedinicama lokalne samouprave podmirena je obveza u iznosu 151.345,00 kn.

Tijekom 2008. izvedeni su radovi na sanaciji odlagališta otpada i reciklažnom dvorištu te su nabavljena vozila, strojevi i posude za selektivno prikupljanje otpada. Iz sredstava ustupljenog dijela poreza na dohodak komunalnom društvu u suvlasništvu prenesena su sredstva za izgradnju odvodnje u iznosu 125.347,00 kn.

Kod ulaganja proračunskih sredstava, jedinice lokalne samouprave koje su suvlasnici komunalnog društva, od kojih je jedna i Općina, uredile su svoje međusobne imovinsko pravne odnose. Na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju pojedinih projekata, mijenja se vrijednost i udjel suvlasnika u temeljnom kapitalu komunalnog društva zavisno o vrijednostima ulaganja. Zadnja promjena vrijednosti temeljnog kapitala i odnosa udjela suvlasnika evidentirana je kod nadležnog suda u rujnu 2006. Za ukupna ulaganja Općine, udjel Općine u temeljnom kapitalu povećao se za 46.653.500, kn i kod zadnje promjene upisa temeljnog kapitala u rujnu 2006. iznosi 47.481.300,00 kn ili 18,97%. Vrijednost povećanja temeljnog kapitala te pojedinačnih udjela suvlasnika obuhvaća i udjele koje su Hrvatske vode prenijele na komunalno društvo u suvlasništvu.

Kod kupnje zemljišta, Državni ured za reviziju naložio je plaćanje kupoprodajne cijene u skladu s ugovorom.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je kod kupnje zemljišta prodavateljica inzistirala da joj se kupoprodajna cijena isplati u protuvrijednost USD, a kako je prošlo dosta vremena od trenutka kad je ugovor poslan prodavateljici za dobivanje njene suglasnosti na zaključenje ugovora do trenutka potpisivanja ugovora, tečaj USD se promijenio. Navedenu nekretninu je bilo neophodno kupiti zbog izgradnje ceste kojom će se povezati izdvojeni dijelovi Općine u jedinstvenu cjelinu. Vezano uz plaćanje troškova za sastavljanje kupoprodajnog ugovora, navodi da je Općina bila naručitelj posla te je bila u obvezi platiti troškove odvjetničkog rada.**

Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 998 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje samoupravnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel s 13 zaposlenih. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 26.945.324,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 29.313.600,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iznosi 2.386.276,00 kn i pokriven je iz viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.437.866,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 69.590,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 9.496.684,00 kn i čine 35,2% ostvarenih prihoda te prihodi od komunalne naknade i komunalnih doprinosa u iznosu 7.705.013,00 kn i čine 28,6% ostvarenih prihoda. Zatim slijede prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 3.163.295,00 kn s udjelom 11,7% (prihodi od spomeničke rente ostvareni su u iznosu 1.582.329,00 kn). Prihodi kojima je određena namjena ostvareni su u iznosu 12.789.154,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima ima udjel 47,0%. Navedeni prihodi utrošeni za propisane namjene, a neutrošeni dio nalazi se na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 4.885.572,00 kn. Mjere naplate za potraživanja od općinskih poreza (koncem godine iznose 1.385.209,00 kn) poduzima Porezna uprava. Za potraživanje od komunalne naknade (hotelsko društvo) u iznosu 372.751,00 kn koje se odnosi na razdoblje od više godina pokrenut je parnični postupak, a za dio potraživanja od komunalne naknade od dva trgovačka društva u iznosu 2.071.848,00 kn, zbog teškoća u poslovanju odobrena je, odnosno, do dana obavljanja revizije u tijeku su pregovori za odgodu plaćanja dospjelih potraživanja.

Kod naplate potraživanja za pojedine prihode poslovanja i od prodaje zemljišta iznosu 849.290,00 kn nisu, osim slanja opomena, poduzimane mjere naplate. Općina se nije zaduživala i nije izdavala jamstva. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 894.577,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva (deponirana sredstva za realizaciju programa Poduzetnik 2 u iznosu 75.000,00 kn) i potraživanje za komunalni doprinos te opremanje komunalnom infrastrukturom stanova za poticajnu stanogradnju u iznosu 819.577,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 14.325.270,00 kn ili 48,9%, pomoći u iznosu 5.008.007,00 kn ili 17,1% te drugi rashodi (tekuće donacije i kapitalne pomoći) u iznosu 4.279.903,00 kn ili 14,6% od ukupno izvršenih rashoda. Dospjele obveze iznose 1.575.360,00 kn i čine 5,9% ostvarenih prihoda. Komunalni poslovi obavljani su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, dio komunalnih poslova (održavanje čistoće, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih (zelenih) površina i održavanje pješačkih staza – šumskih putova) u vrijednosti 3.868.384,00 kn ustupljen je izvoditeljima na temelju Zakona o javnoj nabavi. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Komunalnom društvu u suvlasništvu u kojem Općina ima udjel 18,97%, prenesena su sredstva u iznosu 1.360.452,00 kn ili 5,1% ukupno ostvarenih prihoda, za kapitalne projekte vodoopskrbe i projekte zbrinjavanja otpada. Kod ulaganja proračunskih sredstava, jedinice lokalne samouprave koje su suvlasnici komunalnog društva, od kojih je jedna i Općina, uredile su svoje međusobne imovinsko pravne odnose. Na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju pojedinih projekata, mijenja se vrijednost i udjel suvlasnika u temeljnom kapitalu komunalnog društva zavisno o vrijednostima ulaganja.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 27. svibnja 2009.

OPĆINA PUNAT**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Punat za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.020.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 29.350.000,00 kn, što je za 9.330.000,00 kn ili 46,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.250.736,00 kn, što je za 12.099.264,00 kn ili 41,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 16.923.833,00 kn, što je za 12.426.167,00 kn ili 42,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka iznosi 326.903,00 kn ili 1,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Zajedno s prenesenim viškom prihoda u iznosu 834.781,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.616.684,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 4.053.801,00 kn s udjelom 23,5%, poreza na dohodak u iznosu 4.174.985,00 kn s udjelom 24,2% te prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.970.356,00 kn s udjelom 11,4%. Navedeni prihodi iznose ukupno 10.199.142,00 kn ili 59,1% ukupnih proračunskih prihoda i primitaka, dok drugi prihodi i primici iznose 7.051.594,00 kn i imaju udjel 40,9%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od financijske imovine koji su planirani u iznosu 71.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 87.090,00 kn, što je za 16.090,00 kn ili 22,7% više od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći, komunalne naknade i komunalnog doprinosa, drugi prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 17.524.719,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.015.884,00 kn što je za 10.508.835,00 kn ili 60,0% manje od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.890.638,00 kn s udjelom 52,5%. Odnose se na nabavu građevinskih objekata u iznosu 4.318.903,00 kn, dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 2.964.939,00 kn, zemljišta u iznosu 821.741,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 596.887,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 141.416,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 36.611,00 kn te druge rashode u iznosu 10.141,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 3.460.359,00 kn s udjelom 20,5%, te drugi rashodi u iznosu 1.695.410,00 kn s udjelom 10,0%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 2.877.426,00 kn i imaju udjel 17,0%.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 20.542.040,00 kn, a izvršeni u iznosu 8.890.638,00 kn što je za 11.651.402,00 kn ili 56,7% manje od plana. Drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 47.898.345,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 40.044.143,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 7.854.202,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 5.895.436,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.704.332,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 170.000,00 kn te dani zajmovi u iznosu 84.434,00 kn.

Potraživanja u iznosu 5.895.436,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 2.313.611,00 kn (od čega komunalna naknada u iznosu 1.300.709,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 810.013,00 kn, ekološka pristojba u iznosu 94.914,00 kn te druga potraživanja u iznosu 107.975,00 kn), potraživanja za poreze u iznosu 2.227.981,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 1.342.544,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 11.300,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 47.898.345,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 46.944.626,00 kn i obveze u iznosu 953.719,00 kn. Obveze se odnose na obveze za primljene zajmове u iznosu 411.072,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 315.973,00 kn te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 226.674,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala niti je izdavala jamstva.

Početno stanje primljenih zajmova u iznosu 488.038,00 kn odnosi se na inozemni robni kredit iz 1999. za nabavu opreme za kanalizacijski sustav, s rokom otplate 15 godina. U 2008. otplaćeno je 76.966,00 kn te stanje koncem 2008. iznosi 411.072,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 84.434,00 kn. Odnosi se na poduzetničke kredite iz ranijih godina i na deponirana sredstva kod banke za dodjelu poduzetničkih kredita. Tijekom 2008. nisu pozajmljivana ni vraćana sredstva, te stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 84.434,00 kn.

OPĆINA RAVNA GORA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Ravna Gora za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.782.100,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 18.413.690,00 kn, što je za 3.631.590,00 kn ili 24,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.414.087,00 kn, što je za 999.603,00 kn ili 5,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 18.028.082,00 kn, što je za 385.608,00 kn ili 2,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 613.995,00 kn ili 3,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 630.536,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.541,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 6.616.344,00 kn s udjelom 38,0%, komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 4.223.300,00 kn s udjelom 24,3% te od kapitalnih pomoći u iznosu 2.300.000,00 kn s udjelom 13,2%. Navedeni prihodi iznose ukupno 13.139.644,00 kn ili 75,5% ukupnih proračunskih prihoda i primitaka, dok drugi prihodi i primici iznose 4.274.443,00 kn i imaju udjel 24,5%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina koji su planirani u iznosu 330.914,00 kn, a ostvareni su u iznosu 348.021,00 kn, što je za 17.107,00 kn ili 5,2% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.417.981,00 kn s udjelom 52,2%. Odnose se na nabavu građevinskih objekata u iznosu 8.806.188,00 kn, nabavu nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 399.167,00 kn, rashode za nabavu postrojenja i opreme u iznosu 119.623,00 kn, rashode za dodatna ulaganja u iznosu 78.995,00 kn te druge rashode u iznosu 14.008,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 3.879.301,00 kn s udjelom 21,5%, te drugi rashodi u iznosu 2.453.680,00 kn s udjelom 13,6%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 2.277.120,00 kn i imaju udjel 12,6%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 40.575.013,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 32.934.394,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 7.640.619,00 kn.

Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 6.570.500,00 kn, potraživanja u iznosu 590.041,00 kn, rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 284.003,00 kn, novčana sredstva u iznosu 143.169,00 kn te dani zajmovi u iznosu 52.906,00 kn. Potraživanja u iznosu 590.041,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 272.341,00 kn (od čega komunalna naknada u iznosu 186.376,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 39.073,00 kn, šumski doprinos u iznosu 26.565,00 kn te potraživanja za grobnu naknadu u iznosu 20.327,00), potraživanja za prihode od imovine u iznosu 68.912,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 42.703,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.085,00 kn te druga potraživanja u iznosu 200.000,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 40.575.013,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 40.164.382,00 kn i obveze u iznosu 410.631,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 395.381,00 kn te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.250,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala.

Na temelju odluke općinskog vijeća u svibnju 2007. Općina je dala jamstvo komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 5.743.871,00 kn za dugoročno zaduženje komunalnog društva za izgradnju višenamjenske društveno poslovne građevine. Stanje jamstva koncem 2008. iznosi 5.743.871,00 kn.

Početkom 2008. stanje danih zajmova iznosi 70.880,00 kn, a odnosi se na dane zajmove poljoprivrednicima te na učeničke i studentske stipendije. Tijekom 2008. dane su stipendije u iznosu 41.750,00 kn. U 2008. vraćeno je 4.025,00 kn. Odlukom poglavarstva otpisana su potraživanja za stipendije u iznosu 55.699,00 kn zbog ispunjenja utvrđenih kriterija za upis u narednu školsku godinu te stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 52.906,00 kn.

OPĆINA SKRAD**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Skrad za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.500.000,00 kn. Drugim izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.075.247,00 kn, što je za 2.575.247,00 kn ili 46,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.216.183,00 kn, što je za 1.859.064,00 kn ili 23,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.928.125,00 kn, što je za 1.147.122,00 kn ili 14,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 711.942,00 kn ili 11,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.305.247,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 593.305,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.996.909,00 kn s udjelom 48,2%, tekućih pomoći u iznosu 1.705.370,00 kn s udjelom 27,4% te od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 453.186,00 kn s udjelom 7,3%. Navedeni prihodi iznose ukupno 5.155.465,00 kn ili 82,9% ukupnih proračunskih prihoda i primitaka, dok drugi prihodi i primici iznose 1.060.718,00 kn i imaju udjel 17,1%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina, prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od financijske imovine te drugi prihodi po posebnim propisima koji su planirani u iznosu 645.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 702.919,00 kn, što je za 57.619,00 kn ili 8,9% više od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 274.000,00 kn a ostvareni u iznosu 180.882,00 kn što je za 93.118,00 kn ili 34,0% manje od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 2.814.020,00 kn s udjelom 40,6% ukupno izvršenih rashoda i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.944.913,00 kn s udjelom 28,1%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu građevinskih objekata u iznosu 989.450,00 kn, dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi u iznosu 622.543,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 322.769,00 kn, te rashode za nabavu postrojenja i opreme u iznosu 10.151,00 kn. Slijede drugi rashodi u iznosu 651.199,00 kn s udjelom 9,4%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.517.993,00 kn i imaju udjel 22,3%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima koji su planirani u iznosu 124.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 144.804,00 kn što je za 20.804,00 kn ili 16,8% više od plana. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 25.555.309,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 21.077.244,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.478.065,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.053.730,00 kn, potraživanja u iznosu 729.216,00 kn, novčana sredstva u iznosu 603.037,00 kn, depoziti i jamčevni polozi u iznosu 58.882,00 kn te dani zajmovi u iznosu 33.200,00 kn.

Potraživanja u iznosu 729.216,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 346.174,00 kn (od čega komunalna naknada u iznosu 320.040,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 21.150,00 kn, druga potraživanja u iznosu 4.984,00 kn), potraživanja za prihode od imovine u iznosu 192.632,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 82.479,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 105.908,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.023,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 25.555.309,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 24.917.330,00 kn i obveze u iznosu 637.979,00 kn. Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 544.495,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 58.300,00 kn te za rashode poslovanja u iznosu 35.184,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

Početkom 2008. stanje danih zajmova iznosi 71.182,00 kn, a odnosi se na učeničke i studentske stipendije, depozit u poslovnoj banci te na jamčevni polog. Tijekom 2008. dane su stipendije u iznosu 20.900,00 kn te stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 92.082,00 kn.

Početkom 2008. stanje primljenih zajmova iznosi 623.112,00 kn, a odnosi se na kredit poslovne banke realiziran u prosincu 2003. za uređenje doma kulture s otplatom do 2013. U 2008. otplaćeno je 78.617,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem 2008. iznosi 544.495,00 kn.

VINODOLSKA OPĆINA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 17.241.600,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 22.940.000,00 kn, što je za 5.698.400,00 kn ili 33,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.274.037,00 kn, što je za 5.665.963,00 kn ili 24,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 16.772.845,00 kn, što je za 6.167.155,00 kn ili 26,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka iznosi 501.192,00 kn ili 2,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. S prenesenim viškom iz prethodne godine u iznosu 3.445.556,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.946.748,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 7.147.410,00 kn s udjelom 41,4%. Slijede prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 6.061.061,00 kn s udjelom 35,1%, te porez na promet nekretnina u iznosu 1.102.456,00 kn ili 6,4%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.963.110,00 kn s udjelom 17,1% ukupno ostvarenih prihoda. Iznad planiranih iznosa ostvareni su porez i prirez na dohodak, porez na promet nekretnina te prihodi od upravnih pristojbi koji su planirani u iznosu 8.062.600,00 kn, a ostvareni u iznosu 8.500.661,00 kn, što je za 438.061,00 kn ili 5,4% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.392.541,00 kn ili 38,1%. Slijede drugi rashodi u iznosu 3.875.054,00 kn ili 23,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 3.738.823,00 kn ili 22,3%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.742.566,00 kn ili 10,4%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.023.861,00 kn i imaju udjel 6,1%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 6.534.028,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.742.566,00 kn, što je za 4.791.462,00 kn ili 73,3% manje od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 62.268.901,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 42.560.689,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 19.708.212,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 3.946.748,00 kn, potraživanja u iznosu 5.499.214,00 kn, dani zajmovi u iznosu 568.443,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 9.693.807,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.956.891,00 kn, te na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 542.323,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 2.714.320,00 kn, općinske poreze u iznosu 1.229.163,00 kn, prihode od imovine u iznosu 652.570,00 kn te potraživanja za druge prihode u iznosu 360.838,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 62.268.901,00 kn. Odnose se na vlastite izvore.

U 2008. Općina nije izdavala jamstva niti se zaduživala.

Početno stanje danih zajmova iznosi 634.429,00 kn, a odnosi se na garantne depozite kod dvije poslovne banke i poduzetničke kredite odobrene ranijih godina. U 2008. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i primljene su otplate glavnice u iznosu 65.986,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 568.443,00 kn.

OPĆINA VIŠKOVO

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 75.264.413,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 84.528.265,00 kn, što je za 9.263.852,00 kn ili 12,3% više u odnosu na proračun. Proračunom je planiran višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 19.823.815,00 kn.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 54.083.677,00 kn, što je za 30.444.588,00 kn ili 36,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 47.629.019,00 kn, što je za 36.899.246,00 kn ili 43,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 6.454.658,00 kn ili 11,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 19.823.815,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 26.278.473,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 20.775.254,00 kn s udjelom 38,4%. Slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 19.411.791,00 kn s udjelom 35,9%, porez na promet nekretnina u iznosu 4.187.323,00 kn s udjelom 7,7% te drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.659.978,00 kn ili 6,8%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 6.049.331,00 kn s udjelom 11,2% ukupno ostvarenih prihoda. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina, općinski porezi, prihodi od financijske imovine, prihodi od nefinancijske imovine, te prihodi od administrativnih pristojbi koji su planirani u iznosu 24.320.865,00 kn, a ostvareni u iznosu 27.131.244,00 kn, što je za 2.810.379,00 kn ili 11,6% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 13.877.313,00 kn s udjelom 29,1%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.038.882,00 kn s udjelom 27,4%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 6.694.921,00 kn s udjelom 14,1%, drugi rashodi u iznosu 5.846.374,00 kn s udjelom 12,3% te rashodi za zaposlene u iznosu 4.851.417,00 kn s udjelom 10,2%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 3.320.112,00 kn i imaju udjel 6,9%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 40.393.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.038.882,00 kn, što je za 27.354.318,00 kn ili 67,7% manje od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 179.418.401,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 115.813.723,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 63.604.678,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 29.618.936,00 kn, depoziti i jamčevni polozi i potraživanja za više plaćene poreze i doprinose i druga potraživanja u iznosu 2.698.706,00 kn, potraživanja u iznosu 8.466.298,00 kn, dani zajmovi 4.082.938,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 18.737.800,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.356.720,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 109.578,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.356.720,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 5.560.258,00 kn (od čega komunalni doprinos 3.954.047,00 kn i komunalnu naknadu 1.321.980,00 kn), općinske poreze u iznosu 2.268.732,00 kn te prihode od imovine u iznosu 527.730,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 179.418.401,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 176.077.938,00 kn i obveze u iznosu 3.340.463,00 kn. Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 2.460.327,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 880.136,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.752.067,00 kn, obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 545.558,00 kn, te druge obveze u iznosu 162.702,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva te nema zaduženja iz prethodnih godina.

Početno stanje danih zajmova iznosi 7.539.886,00 kn. Odnosi se na deponirana sredstva za poduzetničke kredite i dane zajmove banci i trgovačkom društvu u stečaju ranijih godina te neutrošena sredstva prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju. Tijekom godine primljene su otplate u iznosu 758.242,00 kn, te stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 6.781.644,00 kn.

OPĆINA VRBNIK

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.910.600,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.896.100,00 kn, što je za 4.014.500,00 kn ili 25,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.342.859,00 kn, što je za 1.553.241,00 kn ili 13,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 10.488.935,00 kn, što je za 1.407.165,00 kn ili 88,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 146.076,00 kn ili 1,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. S prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 2.612.394,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.758.470,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.784.108,00 kn s udjelom 26,9%. Slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.202.918,00 kn s udjelom 21,3%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 2.099.500,00 kn s udjelom 20,3%, općinski porezi u iznosu 987.913,00 kn s udjelom 9,6%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 929.460,00 kn s udjelom 9,0%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.338.960,00 kn s udjelom 12,9% ukupno ostvarenih prihoda. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine i općinski porezi koji su planirani u iznosu 2.960.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 3.087.413,00 kn, što je za 127.413,00 kn ili 4,3% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su rashodi za nabavu materijalnih rashoda u iznosu 3.140.671,00 kn ili 29,9%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.137.347,00 kn ili 29,9%, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova 1.495.302,00 kn ili 14,3%, tekuće pomoći u iznosu 1.381.087,00 kn ili 13,2%, te rashodi za zaposlene u iznosu 603.546,00 kn ili 5,8%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 730.982,00 kn i imaju udjel 6,9%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 59.226.117,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 44.949.575,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 14.276.542,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 46.212,00 kn, potraživanja u iznosu 1.338.996,00 kn, dani zajmovi u iznosu 3.422,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 12.830.139,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 57.773,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.338.996,00 kn se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 859.955,00 kn, općinske poreze u iznosu 383.984,00 kn, prihode od imovine u iznosu 11.818,00 kn te druga potraživanja u iznosu 83.239,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 59.226.117,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 55.525.975,00 kn i obveze u iznosu 3.700.142,00 kn. Obveze se odnose rashode poslovanja u iznosu 988.073,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.660.399,00 kn te obveze za zajmove u iznosu 1.051.670,00 kn.

U 2008. Općina nije izdavala jamstva. Početno stanje primljenih zajmova odnosi se na zajmove za kupnju stanova za društveno poticanu stanogradnju u iznosu 2.412.076,00 kn. Otplaćena je glavnica duga u iznosu 1.360.406,00 kn i plaćena je kamata u iznosu 134.896,00 kn. Stanje primljenih zajmova koncem 2008. iznosi 1.051.670,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 48.446,00 kn, a odnosi se na poduzetničke kredite odobrene ranijih godina. U 2008. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i primljene su otplate zajma u iznosu 45.024,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 3.422,00 kn.

LIČKO - SENJSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ličko-senjske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Dio prihoda od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine, naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra, te od povrata sredstava za kreditiranje poduzetništva u iznosu 2.881.630,64 kn nije utrošeno za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
			Izvršeno	izvršenja
1.	Prihodi i primici	73.463.708,00	64.049.819,00	87,2
2.	Rashodi i izdaci	73.463.708,00	65.930.041,00	89,7
3.	Manjak prihoda	0,00	1.880.222,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			17.223.582,00
5.	Financijska imovina			13.302.738,00
6.	Obveze			1.514.004,00
7.	Broj zaposlenika			57

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 51.266,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 13.499.728,00 kn, opreme u iznosu 567.084,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 233.078,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 2.872.426,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.155.861,00 kn, dane zajmove u iznosu 10.378.016,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.768.861,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.487.098,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.906,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je da nije postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Sredstva naknada od koncesije za pravo lova i lovozakupnina nisu korištena za razvoj i unapređenje lovstva.
2. Dodatni građevinsko obrtnički radovi nisu nabavljeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. U skladu s odredbom članka 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Županija je tijekom 2007. imenovala voditelja, osobu zaduženu za nepravilnosti, te koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole. Također, donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, a u svibnju 2008. županijska skupština prihvatila je strategiju za lokalne razine i s njom je upoznala lokalne jedinice na svom području. Županija je provela sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao, a u siječnju 2009. središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija dostavljeno je godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2008.

Unutarnja revizija uspostavljena je na propisani način. Poslove unutarnje revizije obavlja jedan revizor, a župan je u rujnu 2008. donio povelju unutarnjeg revizora. U siječnju 2009. donesen je strateški plan za trogodišnje razdoblje, te godišnji plan za 2009. koji su dostavljeni Ministarstvu financija. Do vremena obavljanje revizije (ožujak 2009.) unutarnji revizor nije obavljao nadzor zbog sudjelovanja u edukacijskom procesu za spomenuto zvanje.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 73.463.708,18 kn, a ostvareni su u iznosu 64.049.819,18 kn, što je za 9.413.889,00 kn ili 12,8% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 47.849.838,50 kn, a iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 2.082.251,59 kn, što ukupno iznosi 49.932.090,09 kn. Za propisane namjene utrošeno je 45.894.598,56 kn, 1.155.860,89 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu, a 2.881.630,64 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine u iznosu 1.828.620,61 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. stavak 2. Zakona o lovstvu prema kojoj županije sredstva namijenjena za naknade vlasnicima zemljišta, koja vlasnici zemljišta nisu potraživali, trebaju koristiti za razvoj i unapređenje lovstva.

Nadalje, naknade za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u iznosu 350.534,77 kn, što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama prema kojoj su sredstva od naknada za upotrebu pomorskog dobra i naknada za koncesije na pomorskom dobru namijenjena za održavanje i unapređenje, te brigu o zaštiti pomorskog dobra. Kao i povrati kreditnih sredstava namijenjeni razvoju poduzetništva u iznosu 702.475,26 kn koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnina u skladu s odredbama Zakona o lovstvu, naknada za koncesiju na pomorskom dobru skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama kao i korištenje povrata kreditnih sredstava za razvoj poduzetništva.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navele da tijekom 2008. nije ostvaren planirani iznos poreza na dohodak, te je dio sredstava od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnina u iznosu 1.828.620,61 kn, kao i dio sredstava od koncesija i upotrebe pomorskog dobra u iznosu 350.534,77 kn korišten za kapitalne pomoći gradovima i općinama (kapitalni projekti i programi), te za druge tekuće proračunske rashode. Vezano uz korištenje sredstava od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnina navodi se da je u studenome 2008. objavljen javni poziv vlasnicima zemljišta na kojima su ustanovljena lovišta radi isplate naknada, a na objavljeni poziv vlasnici zemljišta se nisu javili odnosno nisu potraživali naknadu. Nadalje, navela je da povrati kreditnih sredstava u iznosu 702.475,26 kn nisu utrošeni za razvoj poduzetništva s obzirom da koncem 2008. Županija nije utrošila niti namjenska sredstva Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva namijenjena za provedbu projekta "Regionalni jamstveni instrumenti" (nije podnesen niti jedan zahtjev za odobrenjem jamstva iz spomenutog projekta), te nije niti bilo potrebno da se tijekom 2008. izdvajaju dodatna sredstva za ovu namjenu. Zaključno je navela da će za spomenute namjene utrošiti sredstva redovnih proračunskih prihoda koja će ostvariti tijekom 2009.***

Područje Županije obuhvaća četiri grada i osam općina (53 677 stanovnika) od kojih tri grada i sedam općina pripada području posebne državne skrbi (od prve do treće skupine), a jedan grad i općina imaju status brdsko planinskog područja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije ustrojena su upravna tijela u kojima ima 57 zaposlenika. Proračun Županije donesen je u skladu s propisima. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 64.049.819,18 kn, a izvršeni rashodi i izdaci u iznosu 65.930.041,35 kn. Manjak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 1.880.222,17 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.659.576,30 kn, tako da manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 220.645,87 kn. Koncem 2008. dospjele obveze Županije iznose 1.514.003,82 kn od čega su obveze za decentralizirane funkcije u iznosu 445.144,65 kn početkom 2009. podmirene u cijelosti. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 43.422.807,37 kn ili 67,7% i poreza na dohodak u iznosu 10.636.167,48 kn ili 16,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su tijekom 2008. u iznosu 47.849.838,50 kn i čine 52,3% ukupno ostvarenih prihoda, iz prethodne godine preneseni su namjenski prihodi u iznosu 2.082.251,59 kn, što ukupno iznosi 49.932.090,09 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene osim dijela prihoda od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine, naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra i od povrata sredstava za kreditiranje poduzetništva u iznosu 2.881.630,64 kn koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe.

Koncem 2008. dospjela potraživanja iznose 1.768.860,52 kn, a vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 999.394,18 kn odnose se na županijske poreze. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava koja je dužnicima upućivala opomene i poduzimala druge mjere naplate koje nisu dale odgovarajuće rezultate pa su potraživanja za županijske poreze i dalje značajna. Županija se tijekom 2008. kao i prethodnih godina nije zaduživala. Stanje danih jamstava iznosi 5.858.713,17 kn i odnosi se na jamstvo dano Županijskoj upravi za ceste za zaduživanje kod izvoditelja radova za izgradnju županijskih i lokalnih cesta. Stanje danih zajmova iznosi 10.378.015,67 kn i odnosi se na kreditiranje programa razvitka malog gospodarstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 22.268.438,42 kn ili 33,8%, zaposlene u iznosu 14.248.140,13 kn ili 21,6% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.831.476,29 kn i čine 13,4% ukupnih rashoda. Županija je ostvarila prihode od decentraliziranih funkcija u iznosu 37.782.572,59 kn ili 59,0% od ostvarenih prihoda, korisnicima je preneseno 37.651.912,51 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 130.635,37 kn koncem siječnja 2009. vraćena su u državni proračun. U skladu s Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008. prenesena su sredstva za osnovno i srednje školstvo u iznosu 19.429.607,69 kn, zdravstvo 9.200.427,52 kn, te socijalnu skrb 9.021.877,30 kn. Tijekom 2008. Županija je provela 20 postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 9. lipnja 2009.

GRAD GOSPIĆ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Gospića (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Usluge najma službenog automobila više su plaćene za 24.339,00 kn.
 - Koncem 2008. dospjela potraživanja iznose 3.335.659,00 kn. U naplati potraživanja od zakupa poslovnog prostora i najma stanova u iznosu 457.943,00 kn nisu poduzete mjere naplate. Dio prihoda od kapitalnih i tekućih pomoći, te spomeničke rente u iznosu 269.075,00 kn nije utrošen za propisane namjene.
 - Gradska odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti nije donesena, a kojom je trebalo utvrditi načela i kriterije ustupanja radova pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora. Radovi održavanja komunalne infrastrukture ugovoreni su za četverogodišnje razdoblje i to javne rasvjete u iznosu 12.875.856,00 kn i zimskog održavanja cesta u iznosu 4.870.240,00 kn, a potrebno ih je ugovarati za svaku godinu sukladno visini sredstava osiguranih u proračunu za ove namjene, odnosno sukladno sredstvima predviđenim godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze za održavanje javne rasvjete i nerazvrstanih cesta, te zimskog održavanja cesta u iznosu 10.837.474,00 kn, a trebalo ih je iskazati, uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka u iznosu 3.676.769,00 kn, te dospjele obveze u iznosu 3.073.450,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.
 - Usluge najma vozila vrijednosti 121.695,00 kn nabavljene su bez provođenja postupaka nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	61.911.785,00	53.591.774,00	86,6
2.	Rashodi i izdaci	61.911.785,00	57.145.685,00	92,3
3.	Manjak prihoda	0,00	3.553.911,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			153.879.086,00
5.	Financijska imovina			58.428.171,00
6.	Obveze			7.725.246,00
7.	Broj zaposlenika			43

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 171.233,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 150.658.758,00 kn, opreme u iznosu 1.343.106,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 370.953,00 kn, građevinskih objekata, te postrojenja i opreme u pripremi u iznosu 988.011,00 kn i druge imovine u iznosu 347.025,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na udjele u glavnici u iznosu 49.269.637,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.300.811,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.686.061,00 kn, novčana sredstva u iznosu 154.838,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 16.824,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.674.471,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.299.371,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 3.751.404,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Nalog i preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Udjel u trgovačkom društvu, te udjel u trgovačkom društvu iz radijske djelatnosti evidentirani su u poslovnim knjigama Grada.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Unutarnja revizija nije ustrojena.
2. Osim opomena nisu poduzimane druge raspoložive mjere naplate potraživanja za najam stanova i zakup poslovnih prostora.

3. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen.
4. U gradskoj upravi i dalje je zaposlena djelatnica koja obavlja poslove za Ured državne uprave.
5. Pojedini rashodi više su iskazani i izvršeni.
6. Više plaćena sredstva za kupnju zemljišta nisu vraćena u proračun.
7. Pojedini postupci javne nabave nisu provođeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola, te se obavljaju poslovi unutarnje revizije. Gradonačelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Provedba aktivnosti na uspostavljanju sustava kontrola planirana je u razdoblju od konca 2008. do sredine 2011.

Unutarnja revizija nije uspostavljena ni na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno u Gradu se ne obavljaju poslovi unutarnje revizije. Grad je u travnju 2008. donio odluku o uspostavljanju unutarnje revizije, te Pravilnik o unutarnjem redu jedinice unutarnje revizije Grada. Natječaj za zapošljavanje unutarnjeg revizora objavljen je u siječnju 2009., na koji nije pristigla nijedna ponuda.

Državni ured za reviziju naložio je organizacijski uspostaviti unutarnju reviziju ili imenovati unutarnjeg revizora s ciljem obavljanja poslova iz njihove nadležnosti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Za usluge najma službenog vozila za lipanj 2008., Gradu je u svibnju ispostavljen predračun u iznosu 24.339,00 kn, a u srpnju račun za izvršene usluge u istom iznosu. Grad je usluge najma platio prema ispostavljenom predračunu i računu, odnosno više je plaćeno za 24.339,00 kn od vrijednosti usluga najma. U tijeku obavljanja revizije (ožujak 2009.) zatražen je povrat više uplaćenog iznosa. Iz navedenog je razvidno da se tijekom godine nije u potpunosti i pravodobno obavljala kontrola knjigovodstvenih isprava, a uspostavljanjem financijskog upravljanja i kontrola, odnosno uspostavljanjem unutarnje revizije mogle su se spriječiti nepravilnosti vezane uz raspolaganje proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje radnji u cilju povrata više plaćenih sredstava za usluge najma službenog automobila na račun proračuna.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te naveo da su više plaćena sredstva u iznosu 24.339,00 kn vraćena na račun proračuna u ožujku 2009.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 61.911.785,00 kn, a ostvareni su u iznosu 53.591.775,00 kn, što je za 8.320.010,00 kn ili 13,4% manje od plana.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznose 9.003.696,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 3.335.659,00 kn. Nedospjela potraživanja u iznosu 5.668.037,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 4.839.349,00 kn, od prodaje stanova u vlasništvu Grada 684.772,00 kn i potraživanja za komunalni doprinos 143.916,00 kn.

Dospjela potraživanja odnose se na poreze 704.047,00 kn, prihode od imovine 470.446,00 kn, komunalnu naknadu 1.119.520,00 kn, komunalni doprinos 255.524,00 kn, naknadu za korištenje prostora elektrane 155.556,00 kn, šumski doprinos 49.426,00 kn, spomeničku rentu 35.180,00 kn, potraživanja od naknada koje se refundiraju 16.824,00 kn, druga potraživanja 367.196,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 161.940,00 kn. U cilju naplate potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu i gradske poreze Grad je dužnicima slao opomene, te za nenaplaćena potraživanja provodio postupke ovrhe, a koncem 2008. i dalje se vode postupci za 20,5% ukupno nenaplaćenih potraživanja. Za zakup poslovnih prostora i najam stanova osim opomena nisu poduzimane druge raspoložive mjere naplate potraživanja. Potraživanja za pojedine proračunske prihode vrijednosno su značajna. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 17.152.531,00 kn, a iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 2.530.365,00 kn, što ukupno iznosi 19.682.896,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 19.262.400,00 kn, 151.421,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu, a 269.075,00 kn nije utrošeno za propisane namjene. Za propisane namjene nije utrošen dio sredstava za financiranje decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 26.105,00 kn koja su utrošena za otplatu kredita za izgradnju sportske dvorane. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Odluke o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva u 2008., prema kojoj su županije i gradovi dužni sredstva iz dodatnog udjela poreza na dohodak i sredstva s pozicije pomoći izravnjanja koristiti prema utvrđenoj namjeni iz Odluke.

Namjenski prihodi dobiveni iz državnog proračuna za izgradnju Tematskog parka u iznosu 33.375,00 kn utrošeni su za otplatu kredita za izgradnju sportske dvorane, a dio sredstava dobiven za obnovu crkve u prigradskom naselju u iznosu 60.922,00 kn za otplatu kredita za izgradnju sportske dvorane, te 100.000,00 kn za obnovu oltara druge crkve. Navedeno nije u skladu s rješenjima Vlade Republike Hrvatske iz siječnja, odnosno svibnja 2007. kojima je utvrđena namjena dobivenih sredstava za završetak ugovorenih i izvedenih radova na Tematskom parku, te za obnovu crkve Gospe od Karmela u Smiljanu. Dio prihoda od spomeničke rente u iznosu 48.673,00 kn utrošen je za popravak krovišta zgrade u vlasništvu Grada. Prema odredbi članka 114b. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara propisano je da se sredstva od spomeničke rente koriste isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara.

Državni ured za reviziju naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je trošiti sredstva decentralizirane funkcije osnovnog školstva prema propisanoj namjeni, a sredstva dobivena za izgradnju Tematskog parka i obnovu crkve u skladu s predviđenom namjenom. Nadalje, naložio je korištenje sredstava spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te naveo da je dio potraživanja za zakup poslovnog prostora nenaplativ zbog stečajnog postupka pravne osobe, a preostala potraživanja će se kompenzirati odnosno naplatiti putem suda. Za potraživanja za najam poslovnog prostora mjere naplate bit će poduzete u 2009. Za nenamjensko trošenje sredstava naveo je da su sredstva koncem godine utrošena za otplatu kredita za sportsku dvoranu, te da su sredstva za navedene namjene raspoloživa iz proračuna 2009. Dio sredstava od spomeničke rente utrošen je za popravak krovišta zgrade u vlasništvu Grada koja se nalazi na području kulturno povijesne cjeline Grada.***

Rashodi i izdaci

- 4.1.** Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 61.911.785,00 kn, a izvršeni su u iznosu 57.145.684,00 kn, što je za 4.766.101,00 kn ili 7,7% manje od plana.
Manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 122.860,00 kn, za 2008. ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 3.553.909,00 kn, tako da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.676.769,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka u iznosu 3.676.769,00 kn, te dospjele obveze u iznosu 3.073.450,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 5.633.504,00 kn. Za održavanje javne rasvjete utrošeno je 2.433.996,00 kn, održavanje čistoće javnih površina 2.556.732,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 264.745,00 kn, te za božićno i novogodišnje kićenje Grada 378.031,00 kn.

Uvidom u izvješće komunalnog odjela o izvršenim radovima na nerazvrstanim cestama i mjesečne obračune izvoditelja radova održavanja javne rasvjete utvrđeno je da za radove izvedene tijekom 2007. vrijednosti 4.607.159,63 kn i tijekom 2008. u vrijednosti 6.230.314,24 kn nisu ispostavljeni računi. S obzirom da su radovi ukupne vrijednosti 10.837.474,00 kn (za koje izvoditelji radova nisu ispostavili račune) izvedeni, trebalo je u poslovnim knjigama iskazati obveze u navedenom iznosu u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Nadzor nad izvedenim radovima obavili su djelatnici Grada. Grad nije donio odluku o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora s pravnim ili fizičkim osobama, te nije utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti obavljanje kojih se povjerava pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te donosi odluku o izboru osobe kojoj se povjerava obavljanje komunalnih poslova. Radovi na održavanju javne rasvjete i čišćenju snijega i posipavanju kolnika nisu ugovoreni za svaku godinu sukladno visini sredstava osiguranih u proračunu za ove namjene, nego su s izvoditeljima radova zaključeni ugovori za izvođenje radova održavanja za četverogodišnje razdoblje.

Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete u iznosu 2.433.996,00 kn (usluge održavanja javne rasvjete 1.453.721,00 kn i električna energija 980.275,00 kn) obavljena je na temelju zaključenog ugovora za razdoblje od četiri godine od lipnja 2004. do lipnja 2008. s izvoditeljem radova odabranim javnim nadmetanjem prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za održavanje javne rasvjete za razdoblje od lipnja 2008. do lipnja 2012. Grad je proveo otvoreni postupak javne nabave za zaključivanje ugovora o nabavi, a trebao je prema odredbi članka 101. Zakona o javnoj nabavi za navedenu nabavu u razdoblju od četiri godine provesti otvoreni postupak javne nabave za zaključivanje okvirnog sporazuma, te zaključivati pojedinačne ugovore tijekom predviđenog razdoblja, odnosno gradskom odlukom utvrditi kriterije ustupanja radova pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora. Ugovorene su usluge održavanja javne rasvjete za četverogodišnje razdoblje u vrijednosti 12.875.856,00 kn.

Programom održavanja javne rasvjete za 2008. sredstva za redovno održavanje objekata javne rasvjete (zamjena rasvjetnih tijela i nabava potrošnog materijala) planirana su u iznosu 2.820.000,00 kn, potrošnja električne energije 872.000,00 kn, te za novogodišnje kićenje Grada u iznosu 364.600,00 kn, a program nije usklađen s vrijednostima planiranim u proračunu. Nadzor nad izvedenim radovima obavio je djelatnik Grada.

Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta i ulica u iznosu 264.745,00 kn (zimsko održavanje cesta 185.147,00 kn, slivna vodna naknada 62.206,00 kn, naknada za korištenje cestovnog zemljišta 17.392,00 kn) koja se odnosi na zimsko održavanje cesta za sezonu 2007./2008. obavljena je na temelju zaključenog ugovora za razdoblje od četiri godine od lipnja 2004. do lipnja 2008. s izvoditeljem radova odabranim javnim nadmetanjem prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za održavanje nerazvrstanih cesta (zimsko održavanje) za razdoblje od 2008. do 2011. Grad je koncem 2007. proveo postupak javnog nadmetanja prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007. Za četverogodišnje razdoblje ugovorene su usluge čišćenja snijega i posipavanje kolnika vrijednosti 4.870.240,00 kn. Programom održavanja nerazvrstanih cesta za 2008. sredstva za zimsko održavanje planirana su u iznosu 480.000,00 kn, a izvoditelj je za obavljene usluge ispostavio račune u iznosu 185.147,00 kn. Nadzor nad izvedenim radovima obavio je djelatnik Grada. Izvršenje programa održavanja (prihvaćeno od gradskog vijeća u ožujku 2009.) nije usporedivo s ostvarenim proračunskim rashodima za 2008. s obzirom da su, za dio radova održavanja komunalne infrastrukture, u poslovnim knjigama Grada evidentirani računi ispostavljeni za obavljene usluge prethodnih godina, a za dio radova tijekom 2008. izvoditelji radova nisu ispostavili račune do konca 2008.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje gradske odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti, odlukom utvrditi načela i kriterije ustupanja radova pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora, a radove ugovarati za svaku godinu sukladno visini sredstava osiguranih u proračunu za ove namjene. Naložio je usklađivanje programa gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom. Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje prihoda, rashoda i obveza u poslovnim knjigama prema kriteriju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te naveo da će odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti biti donesena nakon konstituiranja predstavničkog tijela. Naveo je da će obveze za održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, te za zimsko održavanje cesta biti evidentirane u poslovnim knjigama tijekom 2009. Prijedlog mjera za pokriće manjka biti će predložen uz godišnji obračun proračuna za 2009.***

Postupci javne nabave

- 5.1. Ukupna vrijednost nabave u 2008. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 19.811.275,00 kn, od čega se 5.345.095,00 kn odnosi na postupke nabave provedene u 2008., a 14.466.180,00 kn na postupke nabave provedene u prethodnim godinama.

Grad koncem 2008. ima u vlasništvu osam službenih osobnih automobila, početkom 2008. (tijekom pet mjeseci) korištene su usluge najma terenskih vozila (rent a car), a od listopada 2008. jedan automobil koristi se na temelju ugovora o operativnom leasingu na rok od pet godina.

Na temelju pravilnika o uvjetima korištenja službenih automobila iz listopada 2007. kojim su utvrđeni uvjeti u način korištenja službenih automobila za službene potrebe Grada, službene automobile koriste djelatnici četiri gradska odjela, te gradonačelnik i predsjednik gradskog vijeća (Grad se prostire na 967 km² i ima u svom sastavu 50 naselja, te je prostorno najveći grad u Republici Hrvatskoj). Za usluge najma terenskih vozila (rent a car) utrošeno je 121.695,00 kn, a nabavljene su bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Za jedno terensko vozilo koje je korišteno u siječnju, veljači i svibnju 2008. usluge najma iznose 73.017,00 kn, a za drugo vozilo korišteno u travnju i lipnju 2008. usluge najma iznose 48.678,00 kn.

Za korištenje vozila nisu zaključeni ugovori o najmu već su vozila korištena na temelju pojedinačnih mjesečnih narudžbenica. S obzirom da je vrijednost usluga veća od 70.000,00 kn, Grad je bio obvezan provesti postupke javne nabave propisane odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je naručitelj obvezan primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn za robe i usluge. U rujnu 2008. za najam službenog automobila, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave velike vrijednosti, ugovoren je operativni leasing vrijednosti 645.130,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi na rok od pet godina uz mjesečnu najamninu u iznosu 1.482,00 EUR-a.

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

5.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Grad se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi, ima 12 980 stanovnika, a u sastavu Grada je 50 naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima su zaposlena 43 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prema financijskim izvještajima za 2008. Grad je ostvario prihode u iznosu 53.591.775,00 kn, a rashode u iznosu 57.145.684,00 kn i iskazao je manjak prihoda u iznosu 3.553.909,00 kn. Manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 122.860,00 kn, tako da manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.676.769,00 kn. Obveze Grada iskazane u financijskim izvještajima koncem 2008. iznose 7.725.246,00 kn i odnose se na dospjele obveze 3.073.450,00 kn i nedospjele obveze 4.651.796,00 kn. Nedospjele obveze u najznačajnijem dijelu odnose se na obveze za zajmove 3.751.404,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 37.122.596,00 kn ili 69,3% i pomoći u iznosu 6.383.379,00 kn ili 11,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su tijekom 2008. u iznosu 17.152.531,00 kn i čine 32,0% ukupno ostvarenih prihoda, iz prethodne godine preneseni su namjenski prihodi u iznosu 2.530.365,00 kn, što ukupno iznosi 19.682.896,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene osim dijela prihoda pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva, sredstva dobivenih iz državnog proračuna i spomeničke rente u iznosu 269.075,00 kn koji su utrošeni za otplatu kredita za izgradnju sportske dvorane i za popravak krovništva zgrade u vlasništvu Grada.

Koncem 2008. dospjela potraživanja iznose 3.335.659,00 kn, a vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 1.375.044,00 kn odnose se na komunalnu naknadu i doprinos. Za potraživanja za zakup poslovnih prostora i najam stanova koja koncem 2008. iznose 457.943,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Koncem godine stanje zaduženja iznosi 3.751.404,00 kn i odnosi se na financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Grad tijekom 2008. kao i prethodnih godina nije davao jamstva, te nije pozajmljivao proračunska sredstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.155.195,00 kn ili 31,8%, materijalne rashode u iznosu 15.773.293,00 kn ili 27,6% i zaposlene u iznosu 15.112.350,00 kn i čine 26,4% ukupnih rashoda.

Grad nije donio odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti, kojom bi se utvrdili načela i kriteriji ustupanja radova pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora, a radovi nisu ugovarani za svaku godinu sukladno visini sredstava osiguranih u proračunu za ove namjene. Tijekom 2008. Grad je proveo sedam postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S obzirom na utvrđeni manjak prihoda i primitaka, te dospjele obveze, treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 4. lipnja 2009.

GRAD NOVALJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Novalje (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Koncem 2008. dospjela potraživanja iznose 13.181.487,00 kn. U naplati potraživanja za komunalni doprinos i naknadu u iznosu 4.930.687,00 kn nisu poduzete mjere naplate.
 - Gradska odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti nije donesena, a kojom je trebalo utvrditi načela i kriterije ustupanja radova pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora. Radovi održavanja javnih površina i održavanja cesta vrijednosti 562.481,00 kn nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je komunalnom društvu tijekom 2008. prenio sredstva u iznosu 918.689,00 kn za izgradnju kanalizacije 550.021,00 kn i otplatu kredita za izgradnju magistralnog vodovoda i podmorskog cjevovoda 368.668,00 kn ili 2,0% ukupno izvršenih rashoda. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave izravno su nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti 4.254.047,00 kn. Pri ugovaranju dodatnih radova vrijednosti 1.523.939,00 kn (izgradnja mrtvačnice 80.824,00 kn, vodoopskrbna mreže u prigradskim naseljima 216.602,00 kn, asfaltiranje ulica i prekopa na području Grada 953.233,00 kn i izvanredno održavanje obnove kolnika pristupnih putova uz županijsku cestu 273.280,00 kn) pregovarački postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	47.027.000,00	41.508.629,00	88,3
2.	Rashodi i izdaci	47.027.000,00	43.494.969,00	92,5
3.	Manjak prihoda	0,00	1.986.340,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			111.899.183,00
5.	Financijska imovina			17.343.734,00
6.	Obveze			17.146.571,00
7.	Broj zaposlenika			23

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 5.317.109,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 67.387.528,00 kn, opreme u iznosu 1.914.051,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 462.843,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 30.622.871,00 kn, te druge imovine u iznosu 6.194.781,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.698.863,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 14.188.834,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.253.772,00 kn, rashode budućih razdoblja u iznosu 199.965,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 2.300,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.628.688,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.279.135,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 12.238.748,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Rashodi su izvršeni do visine planirane proračunom.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za povjeravanje određenih komunalnih poslova nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a pojedini komunalni poslovi nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. U pojedinim slučajevima nabava roba, radova i usluga nije obavljena propisanim postupcima Zakona o javnoj nabavi.
3. Imovinsko pravni odnosi između Grada i komunalnog društva vezani uz izgradnju komunalne infrastrukture nisu uređeni.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 47.027.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.508.630,00 kn, što je za 5.518.370,00 kn ili 11,7% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 15.444.906,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 14.188.834,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 1.253.772,00 kn i na druga potraživanja 2.300,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 13.181.487,28 kn. Nedospjela su potraživanja za komunalni doprinos i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.263.419,00 kn.

Najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos 5.052.022,00 kn (za dio potraživanja za komunalni doprinos odobrena je obročna otplata, te potraživanja u iznosu 1.722.671,00 kn nisu dospjela), komunalnu naknadu 3.462.305,00 kn, od prodaje zemljišta 1.253.772,00 kn (za dio potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odobrena je obročna otplata, te potraživanja u iznosu 540.749,00 kn nisu dospjela) i zakupa javnih površina 687.205,00 kn. Za potraživanja za zakup javnih površina Grad je pokrenuo postupke ovrhe, dio dospjelih potraživanja od prodaje nefinancijske imovine naplaćen je u 2009., a za dio potraživanja dokumentacija je predana odvjetničkom uredu za pokretanje tužbe. Od ukupno dospjelih potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 3.329.352,00 kn za dio su pokrenuti ovršni postupci u iznosu 688.732,00 kn, dok za preostala dospjela potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 2.640.620,00 kn nisu poduzete mjere naplate. Također, od ukupno dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.462.305,00 kn, pokrenuti su ovršni postupci u iznosu 1.172.238,00 kn, a za preostala potraživanja u iznosu 2.290.067,00 kn upućene su opomene, a nisu poduzete mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te naveo da će u budućem poslovanju radi bolje naplate proračunskih prihoda pored slanja pismenih opomena pokrenuti i sudske postupke prisilne naplate.***

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 47.027.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 43.494.969,00 kn, što je za 3.532.031,00 kn ili 7,5% manje od plana. Manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 729.737,00 kn, za 2008. iskazan je manjak prihoda u iznosu 1.986.340,00 kn, tako da manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.716.077,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 4.326.761,00 kn. Za održavanje čistoće i uređivanje javnih površina utrošeno je 2.179.664,00 kn, za javnu rasvjetu 1.532.663,00 kn, te za uređenje i održavanje cesta, nogostupa i putova 614.434,00 kn. Gradsko vijeće nije donijelo odluku o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora s pravnim i fizičkim osobama kojom se utvrđuju komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo proračunskih sredstava, te uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Opskrba pitkom vodom, poslovi odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje groblja, odlaganje komunalnog otpada, organiziranje tržnice na malo, te čišćenje, održavanje i uređenje javnih površina i odlaganje komunalnog otpada povjereni su trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada. Upravljanje i održavanje javnih i zelenih površina povjereni su trgovačkom društvu u vlasništvu Grada na temelju zaključenog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Obavljanje dimnjačarskih poslova povjereno je na temelju zaključka gradskog poglavarstva. Dio poslova održavanja komunalne infrastrukture povjeren je drugim osobama na temelju provedenih postupaka javne nabave, a za povjeravanje navedenih poslova nije donesena odluka gradskog vijeća.

Nadalje, izravno su naručeni radovi na uređenju zelenih i cvjetnih površina vrijednosti 329.075,00 kn i održavanju nerazvrstanih cesta vrijednosti 233.406,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Tijekom 2008. Grad je komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada prenio sredstva za izgradnju kanalizacije u iznosu 550.021,00 kn (prijenosi evidentirani u okviru rashoda za kapitalne donacije), te za otplatu kredita za izgradnju magistralnog vodovoda i podmorskog cjevovoda u iznosu 368.668,00 kn (prijenosi evidentirani u okviru izdataka za financijsku imovinu - otplate zajmova), što ukupno iznosi 918.689,00 kn ili 2,0% ukupno ostvarenih proračunskih rashoda.

Unutar rashoda za kapitalne donacije planirani su prijenosi sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju kanalizacije u iznosu 650.000,00 kn, a komunalnom društvu su na temelju ugovora o financiranju doznačena sredstva u iznosu 550.021,00 kn. Izgradnja kanalizacije započela je 2005. Komunalno društvo je bilo nositelj izgradnje. Grad je proveo postupke izbora izvoditelja radova 2005. Izgradnja sustava za pročišćavanje otpadnih voda evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva kao investicija u tijeku u vrijednosti 10.733.695,00 kn. Grad je za izgradnju kanalizacije nakon provedenog postupka javne nabave s izabranim izvoditeljem radova u siječnju 2005. zaključio ugovor za radove vrijednosti 8.922.902,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U travnju 2005. zaključen je dodatak ugovoru kojim je Grad kao naručitelj radova ustupio sva prava i obveze iz ugovora komunalnom društvu u vlasništvu Grada.

U svibnju 2008. s izabranim izvoditeljem radova zaključen je dodatak ugovoru prema kojem su ukupno ugovoreni radovi vrijednosti 10.528.103,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a u lipnju 2008. zaključen je ugovor kojim se izvođenje radova prenosi na novog izvoditelja. Dodatkom ugovoru iz lipnja 2008. produžen je rok izvođenja radova do svibnja 2009. Radovi su u tijeku, a za izvedene radove izvoditelj radova je do konca 2008. ispostavio obračunske situacije u iznosu 10.721.375,00 kn. Također za izgradnju spomenute kanalizacije nabavljena je i ugrađena oprema u iznosu 12.320,00 kn, te koncem 2008. vrijednost investicije iznosi 10.733.695,00 kn. Na temelju ugovora i dodataka ugovoru (izgradnja glavnog kolektora) koje je komunalno društvo od 2005. do 2008. zaključilo s trgovačkim društvom u vlasništvu države za upravljanje vodama i Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture, te na temelju ispostavljenih obračunskih situacija i upućenih zahtjeva, trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama je do konca 2008. komunalnom društvu u skladu s ugovorima doznačilo sredstva u iznosu 8.605.819,00 kn.

Komunalno društvo je na temelju ugovora i dodatka ugovoru zaključenih s trgovačkim društvom u vlasništvu države za upravljanje vodama i Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture za 2008. preuzelo obvezu financiranja u iznosu 634.143,84 kn a ministarstvo u iznosu 1.000.000,00 kn, dok se Grad na temelju ugovora o financiranju izgradnje kanalizacije, obvezao komunalnom društvu doznačiti sredstva za podmirenje obračunskih situacija izvoditelju radova u visini 1.100.000,00 kn. Radovi na kanalizaciji do konca 2008. izvedeni su u iznosu 10.733.695,00 kn, trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama ukupno je doznačilo sredstva u iznosu 8.605.819,00 kn, a Grad u iznosu 1.294.176,00 kn (744.155,00 kn u 2007. i 550.021,00 kn u 2008). Obveza komunalnog društva za podmirenje obračunskih situacija izvoditelju radova koncem 2008. iznosi 833.700,00 kn (izvori i omjeri financiranja utvrdit će se tijekom 2009.).

Grad je tijekom 2008. za otplate kredita prenio komunalnom društvu u vlasništvu Grada 368.668,40 kn. Početno stanje obveza prema komunalnom društvu za izgradnju magistralnog vodovoda i podmorskog cjevovoda iznosi 11.162.547,78 kn, odnosno obveze koncem 2008. iznose 10.793.879,38 kn. Izgradnja magistralnog vodovoda i podmorskog cjevovoda završena je 2000. i evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva u vrijednosti 16.682.104,00 kn. Komunalno društvo se za izgradnju magistralnog vodovoda i podmorskog cjevovoda od 1995. do 1997. zadužilo u vrijednosti 15.710.577,00 kn. Na temelju ugovora o otplati kredita zaključenog s komunalnim društvom Grad je tijekom 2008. prenio sredstva za otplate kredita komunalnom društvu, prijenosi su evidentirani u okviru izdataka za financijsku imovinu (otplate zajmova), a obveze po preuzetim kreditima iskazane su u poslovnim knjigama Grada. Do konca 2007. komunalnom društvu preneseno je 4.548.029,00 kn, te tijekom 2008. iznos 368.668,00 kn, odnosno ukupno prenesena sredstva iznose 4.916.697,00 kn, tako da obveza Grada prema komunalnom društvu po navedenim kreditima koncem 2008. iznosi 10.793.880,00 kn.

Grad s komunalnim društvom za ulaganja u visini 6.210.874,00 kn (izgradnja kanalizacije 1.294.177,00 kn i izgradnja magistralnog vodovoda i podmorskog cjevovoda 4.916.697,00 kn) nije uredio imovinsko - pravne odnose, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice. Naložio je donošenje odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti i povjeravanje komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te naveo da će u budućem poslovanju postupiti prema danim nalogima.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Ukupna vrijednost nabave u 2008. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 19.255.085,00 kn, od čega se 7.884.479,00 kn odnosi na postupke nabave provedene u prethodnim godinama. Vrijednost nabave u 2008. iznosi 11.370.606,00 kn, od čega se na provedene otvorene postupke javne nabave odnosi 6.392.504,00 kn, pregovaračke postupke bez objave poziva zbog žurnosti 724.055,00 kn, a bez propisanih postupaka javne nabave nabavljeno je roba, radova i usluga vrijednosti 4.254.047,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka nabave izravno su nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti 4.254.047,00 kn. Nabava roba velike vrijednosti 1.635.271,00 kn koja se odnosi na nabavu materijala za održavanje i izgradnju javne rasvjete tijekom 2008., obavljena je bez provedenog postupka nabave kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, bez primjene propisanih postupaka nabave izravno su nabavljene robe, radovi i usluge male vrijednosti 2.618.776,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je naručitelj obavezan primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn za robe i usluge, odnosno do 500.000,00 za radove.

Pri ugovaranju dodatnih radova na izgradnji mrtvačnice vrijednosti 80.824,00 kn, vodoopskrbne mreže u prigradskim naseljima 216.602,00 kn, asfaltiranju ulica i prekopa na području Grada 953.233,00 kn i izvanrednom održavanju obnove kolnika pristupnih putova uz županijsku cestu vrijednosti 273.280,00 kn pregovarački postupci javne nabave nisu provedeni u skladu odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za radove izgradnje mrtvačnice i izgradnju vodoopskrbne mreže u prigradskim naseljima dodatni radovi su izravno nabavljeni bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave, a za asfaltiranje ulica i prekopa na području Grada i izvanrednog održavanja obnove kolnika pristupnih putova uz županijsku cestu provedeni su pregovarački postupci za ponavljanje nabave, ali u prvom pozivu za nadmetanje Grad nije predvidio mogućnost ponavljanja nabave.

Prema odredbama članaka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je za nabavu dodatnih radova obavezan provesti pregovarački postupak javne nabave, odnosno ako se novi dodatni radovi sastoje u ponavljanju istih radova, u prvom pozivu za javno nadmetanje potrebno je predvidjeti mogućnost ponavljanja nabave.

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

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te naveo da će u budućem poslovanju postupiti prema danim nalozima. Izjavio je da je dio radova odnosno roba nabavljen bez primjene propisanih postupaka nabave zbog žurnosti. Vezano za ugovaranje dodatnih radova navedeno je da se dodatni radovi nisu mogli predvidjeti, te da su izvedeni prema cijenama iz osnovnih ugovora.*

Grad obuhvaća jedanaest naselja, a ima 3 335 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima rade 23 zaposlenika. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 41.508.629,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 43.494.969,00 kn, te manjak prihoda iznosi 1.986.340,00 kn. Manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 729.737,00 kn, tako da manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.716.077,00 kn. Obveze iznose 17.146.570,00 kn (dospjele obveze 3.523.506,00 kn i nedospjele obveze 13.623.064,00 kn), a od nedospjelih obveza najznačajnije su obveze za zajmove 12.238.748,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su komunalne naknade i doprinosa u iznosu 11.426.014,00 kn ili 27,5% i od poreza na dohodak u iznosu 5.245.751,00 kn ili 12,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 25.099.691,00 kn i čine 60,5% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Koncem 2008. dospjela potraživanja iznose 13.181.487,00 kn, a vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 8.514.327,00 kn odnose se na komunalnu naknadu i doprinos. Za dio potraživanja za komunalni doprinos i naknadu u iznosu 4.930.687,00 kn, osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Koncem godine stanje zaduženja iznosi 12.238.748,00 kn i odnosi se na financiranje izgradnje magistralnog vodovoda, podmorskog cjevovoda i izgradnju vodovoda i kanalizacije. Grad tijekom 2008. kao i prethodnih godina nije pozajmljivao proračunska sredstva. Stanje danih jamstava iznosi 1.518.117,00 kn i odnosi se na jamstva turističkim zajednicama, lučkoj upravi i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.815.399,00 kn ili 47,9% i materijalne rashode u iznosu 10.797.250,00 kn i čine 24,8% ukupnih rashoda. Grad nije donio odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti, kojom bi se utvrdili načela i kriteriji ustupanja radova pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora, a dio radova održavanja javnih površina vrijednosti 329.075,00 kn i održavanja nerazvrstanih cesta vrijednosti 233.406,00 kn nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabave vrijednosti 5.777.986,00 kn ili 30,0% ukupne vrijednosti nabave, nisu provedene u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave, dio postupaka javne nabave (ugovaranje dodatnih radova) vrijednosti 1.523.939,00 kn nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a bez primjene propisanih postupaka nabave izravno je nabavljeno 4.254.047,00 kn roba, radova i usluga. Grad je komunalnom društvu tijekom 2008. prenio sredstva u iznosu 918.689,00 kn za izgradnju kanalizacije i otplatu kredita za izgradnju magistralnog vodovoda i podmorskog cjevovoda, a da prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 17. lipnja 2009.

GRAD OTOČAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Otočca (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Radovi na izgradnji oborinske odvodnje u poslovnoj zoni više su plaćeni za 85.253,60 kn.
 - Dio prihoda od pomoći iz državnog proračuna, spomeničke rente i od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 950.222,25 kn nije utrošeno za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2008. ukupna potraživanja iznosila su 8.307.062,27 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 6.720.449,36. U naplati prihoda od zakupa poslovnog prostora, komunalne naknade i spomeničke rente nisu poduzimane mjere naplate. Grad je tijekom 2008. komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za gradnju komunalne infrastrukture prenio sredstva u iznosu 557.406,14 kn ili 1,4% ukupno ostvarenih proračunskih prihoda, a povećanje vrijednosti imovine za iznos prenesenih sredstava iskazano je u poslovnim knjigama Grada i poslovnim knjigama komunalnog društva.
 - Nabava radova u vrijednosti 706.097,19 kn obavljena je bez provođenja postupaka nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi. Dodatni radovi nasipavanja, asfaltiranja i obnove asfaltiranih nerazvrstanih cesta, uređenja prizemlja i podruma zgrade u kojoj je smještena gradska uprava i izgradnja javne rasvjete u vrijednosti 1.618.754,15 kn nabavljeni su izravno s istim izvoditeljima bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
			Izvršeno	izvršenja
1.	Prihodi i primici	53.787.332,00	40.496.522,00	75,3
2.	Rashodi i izdaci	53.787.332,00	45.777.076,00	85,1
3.	Manjak prihoda	0,00	5.280.554,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			100.234.353,00
5.	Financijska imovina			9.781.498,00
6.	Obveze			4.792.396,00
7.	Broj zaposlenika			33

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.500.945,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 77.133.314,00 kn, opreme u iznosu 2.213.265,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 247.545,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 17.549.343,00 kn, te druge imovine u iznosu 589.941,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 391.214,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.083.222,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.170.977,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.062.522,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 73.563,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 673.431,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.404.639,00 kn i primljene zajmove u iznosu 2.714.326,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je da nije postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Tijekom 2008. Grad nije poduzeo sve mjere potrebne za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
2. U pojedinim slučajevima nabava istovrsnih roba, radova i usluga kao i dodatnih radova nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
3. Za poslove održavanja javne rasvjete nije zaključen ugovor.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te postupati u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Radovi izgradnje oborinske odvodnje u poslovnoj zoni ugovoreni su u vrijednosti 369.291,56 kn, a izvedeni su 369.189,69 kn. Grad je izvoditelju radova platio 454.443,29 kn odnosno više je plaćeno za 85.253,60 kn. U tijeku obavljanja revizije (veljača 2009.) zatražen je povrat više uplaćenog iznosa. Iz navedenog je razvidno da se tijekom godine nije u potpunosti i pravodobno obavljala kontrola knjigovodstvenih isprava, a uspostavljanjem financijskog upravljanja i kontrola mogle su se spriječiti nepravilnosti vezana uz raspolaganje proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje radnji u cilju povrata sredstava na račun proračuna.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je izvoditelj radova suglasan da je Grad izvedene radove više platio 85.253,60 kn, te da će više plaćeni iznos uplati na račun proračuna.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 53.787.330,91 kn, a ostvareni su u iznosu 40.496.522,50 kn, što je za 13.290.808,41 kn ili 24,7% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 21.197.031,52 kn, a iz prethodnih godina prenesena su namjenska sredstva u iznosu 1.428.756,73 kn, što ukupno iznosi 22.625.788,25 kn. Za propisane namjene utrošeno je 21.284.352,01 kn, 391.213,99 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu, a 950.222,25 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od spomeničke rente u iznosu 395.091,06 kn, što nije u skladu s odredbom članka 114b. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara prema kojoj se sredstva od spomeničke rente koriste isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara. Također, prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 70.259,80 kn nisu utrošeni u skladu s predviđenom namjenom, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo prema kojoj se sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo koriste za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova odnosno osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava. Nadalje, u skladu s predviđenom namjenom nisu utrošena niti sredstva od pomoći Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju poduzetničke zone 239.871,39 kn i iz državnog proračuna za sufinanciranje radova na izgradnji centralnog grijanja u iznosu 245.000,00 kn.

Koncem 2008. potraživanja iznose 8.307.062,27 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.170.977,49 kn, od prodaje nefinancijske imovine 1.062.522,23 kn i na druga potraživanja 73.562,55 kn. U odnosu na konac 2007. kada su iznosila 6.792.964,36 kn, povećana su za 1.514.097,91 kn ili 22,3% iz razloga što dio potraživanja u iznosu 1.586.612,91 kn do konca 2008. nije dospio na naplatu (ugovorena je obročna otplata komunalnog doprinosa i prodaje zemljišta). Tijekom 2008. dužnicima za zakup poslovnih prostora, komunalnu naknadu i spomeničku rentu upućene su samo opomene, a za gradske poreze i komunalni doprinos, osim upućenih opomene, donosila su se rješenja o prisilnoj naplati (ovrha). Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava od spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo kao i korištenje sredstava pomoći u skladu s predviđenom namjenom. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da su namjenska sredstva u iznosu 950.222,25 kn utrošena za plaćanje nastalih obveza tijekom 2008. iz razloga što planirani prihodi iz držanog proračuna nisu doznačeni tijekom 2008., te je Grad svoje obveze podmirivao sredstvima koja su se nalazila na žiro računu. Prihodi iz državnog proračuna planirani u 2008. doznačeni su u 2009. i nalaze se na račun proračuna, a koristiti će se za propisane namjene.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 53.787.330,91 kn, a izvršeni su u iznosu 45.777.076,02 kn, što je za 8.010.254,91 kn ili 14,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 3.718.773,44 kn, dok je za 2008. ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 5.280.553,52 kn, tako da manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.561.780,08 kn. Nadalje, koncem 2008. dospjele obveze Grada iznose 2.078.070,52 kn. S obzirom na iskazan manjak Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama.

Tijekom 2008. Grad je za izgradnju oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 87,3%) prenio sredstva na temelju ugovora u iznosu 557.406,14 kn ili 1,4% ukupno ostvarenih proračunskih prihoda.

Gradnja kanalizacije planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalno društvo je nositelj radova i radove obavlja u vlastitoj režiji na temelju ugovora zaključenog s trgovačkim društvom za upravljanje vodama u vlasništvu države. Komunalno društvo i trgovačko društvo za upravljanje vodama su ugovorom i dodacima ugovoru o financiranju građenja vodnih građevina na području Grada za 2008. utvrdili sufinanciranje izgradnje oborinskih i fekalnih kanalizacijskih kolektora u vrijednosti 2.924.989,15 kn, od čega je trgovačko društvo za upravljanje vodama preuzelo obvezu sufinanciranja u vrijednosti 1.900.000,00 kn ili 65,0%, a komunalno društvo u iznosu 1.024.989,15 kn ili 35,0%. U srpnju 2008. Grad i komunalno društvo zaključili su ugovor o sufinanciranju spomenutih radova u dijelu preuzete obveze komunalnog društva, te je Grad preuzeo obvezu financiranja izgradnje u iznosu 1.000.000,00 kn. Ugovoreno je da se kanalizacija izgrađena tijekom 2008. u vrijednosti 2.924.989,15 kn, po završetku radova prenese u vlasništvo Grada, a Grad bi izgrađenu kanalizaciju predao na korištenje i upravljanje komunalnom društvu. Komunalno društvo je izvelo radove u vlastitoj režiji, te je ispostavilo obračunske situacije u iznosu 2.924.660,72 kn, kao i zahtjeve trgovačkom društvu za upravljanje vodama za doznakom ugovorenenih sredstava. Grad je tijekom 2008. na temelju obračunske situacije komunalnom društvu prenio sredstva u iznosu 557.406,14 kn, te je u poslovnim knjigama iskazao povećanje svoje dugotrajne imovine za preneseni iznos. Komunalno društvo je u isto vrijeme u svojim poslovnim knjigama povećalo imovinu za cjelokupnu vrijednost izvedenih radova na kanalizaciji tijekom 2008., a što uključuje i prenesena sredstva Grada, iz čega proizlazi da je imovina u vrijednosti 557.406,14 kn evidentirana i u poslovnim knjigama Grada i u poslovnim knjigama komunalnog društava.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je manjak prihoda u iznosu 1.561.780,08 kn dijelom nastao i zbog nepravovremene uplate planiranih prihoda iz državnog proračuna, a koji su doznačeni u 2009.*

Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2008. donesen je u travnju 2008., a planirana vrijednost nabave iznosila je 14.843.000,00 kn. Ukupna vrijednost nabave u 2008. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 19.410.057,51 kn, od čega se 8.181.792,12 kn odnosi na postupke nabave provedene u prethodnim godinama. Tijekom 2008. provođenjem ograničenih postupaka javne nabave male vrijednosti zaključena su četiri ugovora u vrijednosti 794.744,83 kn, otvorenih postupaka javne nabave velike vrijednosti tri ugovora u vrijednosti 9.465.766,37 kn, dok su tri ograničena postupka javne nabave male vrijednosti poništena (dva postupka odlukom Grada i jedan postupak rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave). Za uređivanje i opremanje Hrvatskog centra za autohtone vrste riba i rakova krških voda u vrijednosti 2.925.659,94 kn postupci nabave provedeni su prema metodologiji Europske zajednice.

Grad je izravno su s izvoditeljima radova zaključio dva ugovora za radove u vrijednosti 706.097,19 kn.

Za radove strojnog iskopa kanalskog rova za izgradnju vodovoda Grad je u kolovozu 2008. nakon poništenog ograničenog postupka javne nabave male vrijednosti (nije dostavljena niti jedna ponuda) s izvoditeljem radova izravno zaključio ugovor u vrijednosti 605.120,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj se ugovor o radovima zaključuje u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, ako u okviru provedenoga otvorenog ili ograničenog postupka javne nabave nije dostavljena nijedna ponuda ili nijedna pravilna ponuda ili ako nije dostavljen nijedan zahtjev za sudjelovanje.

Za radove uređenja mosta na rijeci izravno s izvoditeljem radova zaključen je u srpnju 2008. ugovor u vrijednosti 84.305,78 kn. Radovi su izvedeni u iznosu 100.977,19 kn, odnosno vrijednost izvedenih radova veća je za 16.671,41 kn ili 19,8% od ugovorenih radova. S obzirom da je vrijednost izvedenih radova veća od 70.000,00 kn, Grad je bio obvezan provesti postupke javne nabave propisane odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je naručitelj obvezan primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi od 70.000,00 kn do 500.000,00 kn za radove.

Za radove nasipavanja, asfaltiranja i obnove asfaltiranih nerazvrstanih cesta, uređenja prizemlja i podruma zgrade u kojoj je smještena gradska uprava i izgradnje javne rasvjete zaključena su četiri ugovora u vrijednosti 9.495.236,92 kn, te dodaci ugovorima kojim je vrijednost ugovorenih radova povećana za 1.618.754,15 kn ili 17,0% više od ugovorenih radova. Dodatni radovi nabavljeni su izravno s istim izvoditeljima bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je propisano da je naručitelj obvezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

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

5.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će uočene nepravilnosti nastojati otkloniti u budućem poslovanju.

Grad se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima su 33 zaposlena. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 40.496.522,50 kn, a izvršeni rashodi i izdaci u iznosu 45.777.076,02 kn. Manjak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 5.280.553,52 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.718.773,44 kn, tako da manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.561.780,08 kn. Koncem 2008. dospjele obveze Grada iznose 2.078.070,52 kn. S obzirom na iskazan manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 16.139.699,65 kn ili 39,9%, upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 11.170.682,95 kn ili 27,6% i pomoći u iznosu 9.750.872,29 kn ili 24,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su tijekom 2008. u iznosu 21.197.031,52 kn i čine 52,3% ukupno ostvarenih prihoda, iz prethodne godine preneseni su namjenski prihodi u iznosu 1.428.756,73 kn, što zajedno iznosi 22.625.788,25 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene osim dijela prihoda od pomoći iz državnog proračuna, spomeničke rente i od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 950.222,25 kn koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja iznose 6.720.449,36 kn, a vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 4.061.074,52 kn odnose se na komunalnu naknadu. U naplati prihoda od zakupa poslovnog prostora, komunalne naknade i spomeničke rente nisu poduzimane mjere naplate. U 2008. Grad se nije zaduživao i pozajmljivao proračunska sredstva. Stanje pozajmljenih sredstava fizičkim i pravnim osobama za razvoj malog i srednjeg poduzetništva koncem 2008. iznosi 1.083.222,22 kn. Zaduživanje je obavljeno prethodnih godina za ulaganje u obnovu infrastrukture, kapitalnih objekata i sanaciju ratnih šteta na području Grada, te za kupnju i uređenje prostora gradske knjižnice, a stanje primljenih zajmova koncem 2008. iznosi 2.714.326,07 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.613.634,06 kn ili 58,1%, materijalne rashode u iznosu 5.913.788,67 kn ili 12,9%, te druge rashode poslovanja u iznosu 5.692.946,52 kn i čine 12,5%. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 4.778.952,90 kn ili 10,4%. Grad je komunalnom društvu u većinskom vlasništvu prenio sredstva koja čine 1,4% ukupno ostvarenih proračunskih prihoda za izgradnju komunalne infrastrukture, a povećanje vrijednosti imovine za iznos prenesenih sredstava iskazano je u poslovnim knjigama Grada i poslovnim knjigama komunalnog društva. Pri nabavi radova u pojedinim slučajevima nisu poštivani propisi o javnoj nabavi. U nekim slučajevima nije u potpunosti i pravodobno obavljena kontrola knjigovodstvenih isprava što je utjecalo na učinkovito raspolaganje proračunskim sredstvima.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 3. travnja 2009.

GRAD SENJ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Senja (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Koncem 2008. dospjela potraživanja iznose 11.173.921,77 kn. U naplati potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnog prostora i prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 8.079.263,98 kn nisu poduzete sve zakonski raspoložive mjere naplate.
 - Grad je komunalnom društvu tijekom 2008. prenio sredstva za otplatu kredita za izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 1.304.743,01 kn ili 3,7% ukupno izvršenih rashoda. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
			Izvršeno	izvršenja
1.	Prihodi i primici	56.134.674,00	34.554.357,00	61,6
2.	Rashodi i izdaci	56.134.674,00	35.724.759,00	63,6
3.	Manjak prihoda	0,00	1.170.402,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			24.895.199,00
5.	Financijska imovina			14.743.025,00
6.	Obveze			12.277.060,00
7.	Broj zaposlenika			32

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.269.606,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 19.953.654,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 247.632,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 343.898,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 2.077.873,00 kn, te druge imovine u iznosu 2.536,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.962.225,00 kn, dane zajmove u iznosu 580.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.536.153,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.626.136,00 kn i druga potraživanja u iznosu 38.511,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 762.746,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.101.602,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 10.412.712,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Nalog i preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Pri nabavi roba, radova i usluga primjenjivani su postupci propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U slučajevima nepravodobne uplate nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate gradskih prihoda.

2. Imovinsko pravni odnosi između Grada i komunalnog društva vezani uz izgradnju gradske kanalizacije nisu uređeni.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola. Gradonačelnik je u lipnju 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobu zaduženu za nepravilnosti, a u rujnu 2007. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Provedba aktivnosti na uspostavljanju sustava kontrola planirana je u razdoblju od konca 2008. do sredine 2011.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 56.134.674,00 kn, a ostvareni su u iznosu 34.554.357,29 kn, što je za 21.580.316,71 kn ili 38,4% manje od plana. Najznačajnija odstupanja od plana odnose se na prihode od pomoći koji su planirani u iznosu 13.670.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 5.233.442,47 kn, te primitke od zaduživanja koji su planirani u iznosu 5.700.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 243.966,34 kn.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iznose 11.200.800,29 kn od čega je nedospjelo 26.878,52 kn. U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja su smanjena za 2.945.696,62 kn ili 20,8%, a u najvećem dijelu smanjenje se odnosi na naplaćena potraživanja za prodana građevinska zemljišta prethodnih godina 2.625.037,35 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od prodaje zemljišta 6.524.637,93 kn, komunalnu naknadu 1.706.589,87 kn, zakup poslovnih prostora 477.844,70 kn, gradske poreze 1.076.781,35 kn i komunalni doprinos 323.907,99 kn, odnosno u ukupnom iznosu 10.109.761,84 kn. Radi naplate proračunskih prihoda Grad prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene. Za dio potraživanja od prodaje zemljišta pokrenuti su sudski postupci oduzimanja zemljišta, a za potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom, komunalnog doprinosa i komunalne naknade provodi postupke ovrhe. Mjere naplate nisu poduzete za potraživanja od gradskih poreza u iznosu 1.076.781,35 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 477.844,70 kn i prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 6.524.637,93 kn.

Za prodana građevinska zemljišta u iznosu 6.497.759,41 kn prije prodaje nisu u cijelosti riješeni imovinsko pravni, odnosno poslovni odnosi (rješavanje pristupne ceste prodanog zemljišta, odnosno razgraničenje zemljišnih čestica), te kupci nisu podmirili dospjela potraživanja. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju naložio je poduzeti raspoložive mjere za naplatu potraživanja za prodana građevinska zemljišta, gradske poreze i za zakup poslovnog prostora u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 56.134.674,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.724.759,73 kn, što je za 20.409.914,27 kn ili 36,4% manje od plana. Najznačajnija odstupanja od plana odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 25.675.471,00 kn, a izvršeni u iznosu 9.150.547,07 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.314.482,20 kn, dok je za 2008. ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.170.402,44 kn, tako da nakon pokrića manjka, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.144.079,76 kn.

Prijenosi sredstava komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada za izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda iznose 1.304.743,01 kn (otplata glavnice 1.000.865,61 kn, kamate na kredite 227.701,86 kn i naknade banci 76.175,54 kn) ili 3,7% ukupno izvršenih rashoda.

Izgradnja sustava za pročišćavanje otpadnih voda započela je 2003. Komunalno društvo je bilo nositelj izgradnje. Grad je proveo postupke izbora izvoditelja radova 2000., te 2001. komunalnom društvu povjerio poslove nositelja izgradnje. Izgradnja sustava za pročišćavanje otpadnih voda završena je 2006. i evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva u vrijednosti 37.230.817,04 kn. Izvoditelj radova je, u skladu s provedenim nadmetanjem, osigurao financiranje izgradnje putem inozemne banke u visini 39.314.923,95 kn (uključujući i pripadajuće kamate). Izvori financiranja su sredstva trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama i Grada (sredstva se doznaju komunalnom društvu), a financiranje je ugovoreno sporazumom o višegodišnjem sufinanciranju radova između Grada, trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama i komunalnog društva, iz veljače 2003., odnosno iz lipnja 2006. Prema sporazumu troškove izgradnje trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama financira s 80,0%, što iznosi 31.451.939,16 kn, a Grad 20,0%, što iznosi 7.862.984,79 kn.

Tijekom 2007. komunalnom društvu preneseno je 2.919.066,23 kn, a u 2008. preneseno je 1.304.743,01 kn (otplata glavnice iznosi 1.000.865,61 kn), odnosno ukupno prenesena sredstva iznose 4.223.809,24 kn, te obveza Grada prema komunalnom društvu za izgradnju sustava do konačne otplate koncem 2008. iznosi 3.642.238,23 kn. Grad komunalnom društvu prenosi sredstva za otplatu kredita i ti su prijenosi evidentirani u okviru izdataka za financijsku imovinu (otplate zajmova), te financijskih rashoda (kamate i naknade banci). Grad s komunalnim društvom za ulaganja u visini 7.862.984,79 kn nije uredio imovinsko - pravne odnose, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

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

Grad se nalazi na brdsko planinskom području, ima 8 132 stanovnika, a u sastavu Grada su 23 naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su upravna tijela u kojima su zaposlena 32 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 34.554.357,29 kn, rashodi u iznosu 35.724.759,73 kn, te manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 1.170.402,44 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 2.314.482,20 kn, te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.144.079,76 kn. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda i primitaka ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 16.642.597,54 kn ili 48,2%, te od pomoći u iznosu 5.233.442,47 kn ili 15,1%. Od ukupno ostvarenih prihoda, prihodi koji imaju propisanu namjenu iznose 14.925.855,49 kn ili 43,2%, utrošeni su za zakonom propisane namjene, a dio sredstava u iznosu 1.403.136,26 kn nije utrošen. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, javnih površina, prostorno planiranje, izgradnju javne rasvjete, cesta i ulica, vodovoda i kanalizacije, te za socijalnu skrb, kulturu, šport. Potraživanja Grada su značajna i iznose 11.200.800,29 kn, u najvećem dijelu odnose se potraživanja od prodaje zemljišta 6.524.637,93 kn, a Grad prethodnih godina nije prije prodaje imovine u cijelosti riješio imovinsko pravne, odnosno poslovne odnose. Naplatom navedenih proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 580.000,00 kn i odnosi se na kreditiranje razvoja malog gospodarstva i obnovu pročelja zgrada u starogradskoj jezgri. Stanje obveza iznosi 12.277.060,20 kn i odnosi se na obveze za primljene zajmove u iznosu 10.412.712,03 kn i obveze za rashode poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.864.348,17 kn. Stanje danih jamstava iznosi 928.341,00 kn i odnosi se na jamstva poljoprivrednoj zadruzi i komunalnom društvu. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 10.760.038,95 kn ili 30,1%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.150.547,07 kn ili 25,6%, te zaposlene u iznosu 7.110.850,39 kn ili 19,9%. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture povjereni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a nabava roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakonu o javnoj nabavi.

Grad je komunalnom društvu tijekom 2008. prenio sredstva za otplatu kredita za izgradnju sustava za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 1.304.743,01 kn, a da prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 27. travnja 2009.

OPĆINA BRINJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Brinje (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U financijskim izvještajima (bilanca) nije iskazano stanje danog jamstva komunalnom društvu u vlasništvu Općine koje koncem 2008. iznosi 161.284,00 kn.
 - Općina je trebala pravodobno pripremiti projekte i programe za koje su osigurana proračunska sredstva s obzirom da koncem 2008. raspolaže s viškom prihoda u iznosu 8.303.735,00 kn. Komunalnom društvu u vlasništvu Općine tijekom 2008. prenesena su sredstva u iznosu 4.125.327,00 kn od čega se na izgradnju kanalizacije odnosi 3.932.879,00 kn. Za izgrađenu kanalizaciju nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
			Izvršeno	izvršenja
1.	Prihodi i primici	25.011.000,00	8.230.775,00	32,9
2.	Rashodi i izdaci	25.011.000,00	12.726.680,00	50,9
3.	Manjak prihoda	0,00	4.495.905,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			5.302.934,00
5.	Financijska imovina			10.330.215,00
6.	Obveze			117.887,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 205.867,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.653.245,00 kn, opreme u iznosu 333.314,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 76.744,00 kn, te druge imovine u iznosu 33.764,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 8.421.623,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.908.592,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 117.887,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Nalog i preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.
2. Sredstva predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađena su sa sredstvima planiranim u proračunu.
3. Pri nabavi roba, radova i usluga primjenjivani su postupci propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalog i preporuka prema kojoj nije postupljeno:

1. Imovinsko pravni odnosi između Općine i komunalnog društva vezani uz izgradnju komunalne infrastrukture nisu uređeni.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1 Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. U skladu s odredbom članka 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Općina je tijekom 2007. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti. Također, donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Financijski izvještaji za 2008., sastavljeni su i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. U financijskim izvještajima (bilanca) nije iskazano stanje danog jamstva komunalnom društvu u vlasništvu Općine koje koncem 2008. iznosi 161.284,00 kn, što nije u skladu s odredbom članaka 8. Pravilnika o financijskim izvještajima u proračunskom računovodstvu prema kojoj bilanca treba sadržavati i podatke o danim jamstvima.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskim izvještajima u proračunskom računovodstvu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 25.011.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.726.680,00 kn, što je za 12.284.320,00 kn ili 49,1% manje od plana. Znatno ispod plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja za 4.508.931,00 kn ili 41,3% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 5.757.792,30 kn ili 77,7%.

Višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 12.799.640,00 kn, za 2008. ostvaren je manjak prihoda u iznosu 4.495.905,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.303.735,00 kn. Koncem godine ostao je značajan iznos neutrošenih sredstva zbog nepravodobne pripremljenosti projekata i programa za koje su osigurana proračunska sredstva.

Prijenosi sredstava komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Općine iskazani su u iznosu 4.125.327,00 kn i čine 32,4% ukupno izvršenih rashoda. Prijenosi su iskazani u okviru rashoda za tekuće i kapitalne donacije, prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu pod tekućim i kapitalnim donacijama podrazumijevaju se prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama, a ne trgovačkim društvima. Prijenosi se u najznačajnijem dijelu odnose na rashode za izgradnju kanalizacije u iznosu 3.932.879,00 kn.

Komunalno društvo obavlja poslove skupljanja, pročišćavanja i distribucija vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanja čistoće i odvoza smeća, pogrebne i dimnjačarske poslove, te poslove tržnice na malo. Općinska odluka o izgradnji kanalizacije donesena je u 2007., komunalnom društvu povjereno je provođenje postupaka nabave, te odabira izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a Općina se za izgradnju obvezala osigurati pripadajući dio sredstava. S izvođačem radova komunalno društvo je u studenome 2007. odnosno prosincu 2008. zaključilo ugovor i drugi dodatak ugovoru u vrijednosti 7.779.115,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost s rokom izvođenja radova do konca 2009. Za izvedene radove i obavljeni stručni nadzor do konca 2008. ispostavljene su obračunske situacije u iznosu 5.338.025,00 kn. Izvori financiranja su sredstva trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama (sredstva doznaju komunalnom društvu) u iznosu 1.405.146,00 kn i Općine (proračunski prihodi u iznosu 782.879,00 kn), te prihodi od Fonda za regionalni razvoj 2.400.000,00 kn i Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva 750.000,00 kn (doznačeni tijekom 2007. i 2008. na računa proračuna). Prema zaključenim ugovorima o sufinanciranju u 2007. i 2008. sredstva su prenesena komunalnom društvu na temelju ispostavljenih zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te se izgradnja kanalizacije evidentira kao imovina (investicija u tijeku) u poslovnim knjigama komunalnog društva u vrijednosti 5.338.025,00 kn.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je predložio pravodobnu pripremljenost projekata i programa za koje su osigurana proračunska sredstva.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će tijekom 2009. za predviđene namjene utrošiti većinu namjenskih sredstava prenesenih iz prethodnih godina, dok će preostala prenesena proračunska sredstva biti utrošena za ulaganja u dugotrajnu imovinu.**

Općina se nalazi u trećoj skupini područja od posebne državne skrbi, ima 4 108 stanovnika, a u sastavu Općine je 12 naselja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojena su upravna tijela u kojima je zaposleno osam zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.230.775,00 kn, a rashodi u iznosu 12.726.680,00 kn i iskazan je manjak prihoda u iznosu 4.495.905,00 kn.

Višak prihoda iz prethodne godine iznosi 12.799.640,00 kn, tako da višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.303.735,00 kn. S obzirom na značajan iznos neutrošenih sredstava koncem 2008. Općina je trebala pravodobno pripremiti projekte i programe za koje su osigurana proračunska sredstva. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 3.854.567,00 kn ili 46,8% i pomoći u iznosu 2.557.551,00 kn ili 31,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.676.088,00 kn i čine 44,7% ukupno ostvarenih prihoda, iz prethodne godine preneseni su namjenski prihodi u iznosu 5.478.278,00 kn, što ukupno iznosi 9.154.366,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Koncem 2008. dospjela potraživanja iznose 1.908.592,00 kn, a vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 1.525.909,00 kn odnose se na komunalnu naknadu. Za naplatu proračunskih prihoda, Općina poduzima mjere naplate. Općina se nije zaduživala i pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje danih jamstava koncem 2008. iznosi 161.284,00 kn i odnosi se na jamstvo dano komunalnom društvu u vlasništvu Općine za uređenje, dogradnju i opremanje komunalnog vozila. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su drugi rashodi poslovanja u iznosu 6.398.069,00 kn ili 50,3% i materijalni rashodi u iznosu 3.540.617,55 kn ili 27,8% ukupnih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina je komunalnom društvu u vlasništvu Općine tijekom 2008. prenijela sredstva u iznosu 4.125.327,00 kn koja se u najznačajnijem dijelu odnose se na izgradnju kanalizacije 3.932.879,00 kn. Za izgrađenu kanalizaciju nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 29. lipnja 2009.

OPĆINA DONJI LAPAC**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Donji Lapac za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom i izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.709.750,00 kn.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.578.294,00 kn, što je za 2.131.456,00 kn ili 31,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.072.742,00 kn, što je za 2.637.008,00 kn ili 39,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 505.552,00 kn ili 11,9% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 381.897,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 887.449,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak, komunalne naknade i doprinosa, te tekućih pomoći u iznosu 3.339.501,00 kn s udjelom 72,9%. Drugi prihodi i primici iznose 1.238.793,00 kn i imaju udjel 27,1%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.820.075,00 kn s udjelom 44,7% i rashode za zaposlene u iznosu 1.432.622,00 kn s udjelom 35,2%. Drugi rashodi i izdaci iznose 820.045,00 kn i imaju udjel 20,1%. Većina rashoda i izdataka izvršena je u okviru planiranih iznosa, osim ostalih nespomenutih rashoda poslovanja koji su izvršeni iznad planiranih iznosa za 32.933,00 kn ili 7,2%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 3.780.442,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 1.506.339,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.274.103,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.186.801,00 kn, novčana sredstva 987.302,00 kn i dani zajmovi 100.000,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 3.780.442,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 3.220.205,00 kn i obveze u iznosu 560.237,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 157.730,00 kn i na obveze za zajmove u iznosu 402.507,00 kn.

Početno stanje danih zajmova, kao i stanje koncem 2008. iznosi 100.000,00 kn, a odnosi se na pozajmicu poljoprivrednoj zadruzi s obzirom da pozajmica tijekom 2008. nije vraćena.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 0,00 kn. Tijekom 2008. u poslovnim knjigama iskazano je zaduženje u iznosu 440.000,00 kn, izvršene su otplate u iznosu 37.493,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 402.507,00 kn. Općina i Hrvatska banka za obnovu i razvitak su u 2004. zaključili ugovor o kreditu za obnovu i sanaciju vodoopskrbne infrastrukture u iznosu 440.000,00 kn, rokom otplate 12 godina, te početkom otplate od ožujka 2008. Sredstva su u ugovorenom iznosu tijekom 2004. doznačena komunalnom društvu u vlasništvu općine.

U 2008. kao i prethodnih godina općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA KARLOBAG**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Karlobag (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama iskazani su rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 800.169,00 kn, evidentirani na temelju dostavljenih obračunskih situacija o izvedenim radovima komunalnog društva, iako sredstva do konca 2008. nisu prenijeta komunalnom društvu.
 - Dio prihoda od prodaje zemljišta u iznosu 1.420.837,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Općina je komunalnom društvu u vlasništvu Općine tijekom 2008. prenijela sredstva u iznosu 12.670.375,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture 11.366.691,00 kn, nabavu kamiona i kontejnera za komunalni otpad 868.900,00 kn, te za otplatu kredita za izgradnju komunalne infrastrukture 434.784,00 kn. Za izgrađene objekte komunalne infrastrukture nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave izravno su nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti 792.138,00 kn. Pri ugovaranju dodatnih radova vrijednosti 228.867,00 kn (postavljanje pločnika 87.674,00 kn , uređenje pristupne ceste u uvali 58.428,00 kn i izgradnja protupožarnog puta 82.765,00 kn) pregovarački postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
			Izvršeno	izvršenja
1.	Prihodi i primici	29.972.105,00	28.714.638,00	95,8
2.	Rashodi i izdaci	29.972.105,00	30.140.669,00	100,6
3.	Manjak prihoda	0,00	1.426.031,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			30.047.024,00
5.	Financijska imovina			3.373.615,00
6.	Obveze			1.615.964,00
7.	Broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 779.842,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 29.023.257,00 kn, te opreme u iznosu 243.925,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 56.495,00 kn, dane zajmove u iznosu 463.977,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.768.823,00 kn i na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 84.320,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.147.756,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 468.208,00 kn.

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture.
2. Sredstva predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađena su sa sredstvima planiranim u proračunu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi izvršeni su iznad visine planirane proračunom.
2. U pojedinim slučajevima nabava roba, radova i usluga nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
3. Imovinsko pravni odnosi između Općine i komunalnog društva vezani uz izgradnju komunalne infrastrukture nisu uređeni.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za kapitalne pomoći u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu 13.283.207,00 kn. Odnose se na prenijeta sredstva komunalnom društvu u iznosu 12.483.038,00 kn i na iskazane rashode u iznosu 800.169,00 kn evidentirane na temelju dostavljenih obračunskih situacija o izvedenim radovima komunalnog društva iako sredstva do konca 2008. nisu prenijeta komunalnom društvu. Odredbom članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se u kapitalne pomoći klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima.

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

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 29.972.105,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.714.638,00 kn, što je za 1.257.467,00 kn ili 4,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 24.872.220,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 86,6%. Za propisane namjene utrošeno je 23.398.064,00 kn, 53.319,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu, a 1.420.837,00 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.420.837,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 70. Zakona o proračunu prema kojoj općine sredstva od prodaje nefinancijske dugotrajne imovine koriste za kapitalne rashode (nabava i održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima općine imaju odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu, te ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava).

Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda od prodaje građevinskog zemljišta za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 29.972.105,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.140.668,00 kn, što je za 168.563,00 kn ili 0,6% više od plana. Višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 109.997,00 kn, dok je za 2008. ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.426.030,00 kn, tako da manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.316.033,00 kn. Većina rashoda izvršena je u okviru planiranih veličina, osim materijalnih rashoda, rashoda za subvencije i drugih rashoda poslovanja. Ovi rashodi planirani su u iznosu 17.477.530,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.257.757,65 kn, što je za 780.227,65 kn ili 4,5% više od plana. Izvršenje rashoda iznad planiranih nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu kojom je propisano donošenje izmjena plana u slučaju ostvarenja većih prihoda i većeg izvršenja rashoda u odnosu na planirane.

Prijenosi sredstava komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Općine iskazani su u okviru rashoda za kapitalne pomoći u iznosu 13.283.207,00 kn, te financijskih rashoda (kamate po kreditu) u iznosu 187.337,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 13.470.544,00 kn. Do konca 2008. Općina nije izvršila prijenose po iskazanim rashodima u iznosu 800.169,00 kn (evidentirane na temelju dostavljenih obračunskih situacija o izvedenim radovima komunalnog društva), te ukupno prenesena sredstva komunalnom društvu iznose 12.670.375,00 kn. Navedeni prijenosi čine 42,0% ukupno izvršenih rashoda.

Sredstva su prenesena na temelju ugovora o kapitalnoj pomoći za izgradnju kanalizacije 7.254.760,00 kn, vodovoda 2.228.490,00 kn, nerazvrstanih cesta 1.868.774,00 kn, nabavu kamiona i kontejnera za komunalni otpad 868.900,00 kn, otplatu kredita 434.784,00 kn, dok su sredstva u iznosu 14.667,00 kn doznačena na temelju računa o izvedenim radovima na pločniku.

Komunalno društvo obavlja poslove skupljanja, pročišćavanja i distribucija vode, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanja čistoće i odvoza smeća, izvođenja građevinskih radova, održavanja javne rasvjete, pogrebne i dimnjačarske poslove, poslove tržnice na malo, te naplate i čuvanja parkirališta. Komunalno društvo kao nositelj izgradnje na kanalizaciji, vodovodu i nerazvrstanim cestama provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Izvori financiranja na izgradnji druge i treće faze kanalizacije, te sanaciji magistralnog cjevovoda su sredstva trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama (ugovorene obveze podmirene u cijelosti) i Općine. Izgrađeni objekti komunalne infrastrukture evidentirani su u poslovnim knjigama komunalnog društva kao povećanje imovine. U skladu sa zaključenim ugovorima o sufinanciranju sredstva su prenesena komunalnom društvu na temelju ispostavljenih zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima i to za izgradnju kanalizacije u iznosu 7.254.760,00 kn (druga i treća faza 5.743.560,00 kn, te izgradnja kanalizacije po dionicama 1.511.200,00 kn), vodovoda u iznosu 2.228.490,00 kn (sanacija magistralnog cjevovoda 1.327.826,00 kn i rekonstrukcija vodovoda po dionicama 900.664,00 kn), te za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 1.868.774,00 kn. Nadalje, komunalnom društvu prenijeta su sredstva za nabavu kamiona za skupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 800.000,00 kn i kontejnera za odlaganje komunalnog otpada 68.900,00 kn.

Općina je 2005. dala jamstvo komunalnom društvu za zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 3.000.000,00 kn za financiranje ulaganja u komunalnu infrastrukturu. Na temelju ugovora o kapitalnoj pomoći u svrhu povrata kredita iz ožujka 2007. Općina je preuzela obvezu povrata spomenutog kredita doznačavanjem sredstava za otplatu glavnice i pripadajućih kamata. U 2008. komunalnom društvu preneseno je 434.784,00 kn (za otplatu glavnice 247.446,00 kn i pripadajućih kamata 187.338,00 kn), tako da stanje danog jamstva odnosno indirektnog zaduženja Općine koncem 2008. iznosi 2.565.216,00 kn. U razdoblju od 2005. do 2007. plaćene su kamate na kredit u iznosu 358.515,00 kn odnosno ukupno prenesena sredstva iznose 793.299,00 kn.

U razdoblju od 2005. do 2008. komunalnom društvu preneseno je za izgradnju kanalizacije 7.413.839,91 kn, vodovoda 3.596.350,61 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta 1.923.400,08 kn i za otplatu kredita za izgradnju komunalne infrastrukture 793.298,84 kn što ukupno iznosi 13.726.889,44 kn. Kroz navedeno razdoblje Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana kao imovina u poslovnim knjigama komunalnog društva.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 5.1. Ukupna vrijednost nabave u 2008. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 7.505.486,00 kn, od čega se 5.015.160,00 kn odnosi na postupke nabave provedene u 2008., a 2.490.326,00 kn na postupke nabave provedene u prethodnim godinama.

Bez primjene propisanih postupaka nabave izravno su nabavljeni radovi na tržnici (proširenje pripremnih radova i izgradnja potpornog zida) u vrijednosti 592.188,00 kn, te betonska galanterija u vrijednosti 199.950,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je naručitelj obavezan primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 za radove.

Za radove postavljanja pločnika, uređenja pristupne ceste u uvali i izgradnje protupožarnog puta zaključena su tri ugovora u vrijednosti 957.135,00 kn, te dodaci ugovorima kojima je vrijednost ugovorenih radova povećana za 228.867,00 kn ili 24,0% više od ugovorenih radova. Dodatni radovi nabavljeni su izravno s istim izvoditeljima bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je propisano da je naručitelj obavezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

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

- 5.2 ***Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će se uočene nepravilnosti nastojati otkloniti u budućem poslovanju. Nadalje, općinski načelnik koji je 25. svibnja 2009. započeo s obnašanjem dužnosti načelnika naveo je da tijekom 2008. nije obnašao dužnost načelnika, ali da je točnost opisanih činjenica u Izvješću potvrdio jedinstveni upravni odjel.***

Općina obuhvaća 14 naselja s ukupno 1 019 stanovnika, te ima status brdsko planinskog područja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojena su upravna tijela u kojima je zaposleno deset zaposlenika. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 28.714.638,00 kn, a izvršeni rashodi i izdaci u iznosu 30.140.668,00 kn. Manjak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 1.426.030,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 109.997,00 kn, tako da manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.316.033,00 kn. Koncem 2008. obveze iznose 1.615.963,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prodaje nefinancijske u iznosu 19.938.289,00 kn ili 69,4% i od poreza u iznosu 3.056.885,02 kn ili 10,6%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 24.872.220,00 kn i čine 86,6% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene osim dijela prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.420.837,00 kn koji je utrošen za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2008. dospjela potraživanja iznose 2.744.068,00 kn ili 96,2% ukupnih potraživanja, a vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 2.008.880,00 kn odnose se na komunalnu naknadu i općinske poreze.

Za naplatu proračunskih prihoda, Općina poduzima mjere naplate potraživanja, slanjem opomena pred ovrhu, te naplate potraživanja na temelju sudskih ovrha. Općina se nije zaduživala. Stanje danih jamstava iznosi 2.565.216,00 kn i odnosi se na jamstvo dano komunalnom društvu za zaduživanje kod poslovne banke za financiranje ulaganja u komunalnu infrastrukturu. Stanje danih zajmova iznosi 463.977,00 kn i odnosi se na kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva, te poduzetničkih projekata žena i mladih. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci iskazani su za kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 13.283.207,00 kn ili 44,1% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.555.214,00 kn ili 25,1% ukupnih rashoda. Pri nabavi nabavu roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu primjenjivani propisi o javnoj nabavi. Općina je komunalnom društvu u vlasništvu Općine tijekom 2008. prenijela sredstva u iznosu 12.670.375,00 kn i to za izgradnju komunalne infrastrukture 11.366.691,00 kn, nabavu kamiona i kontejnera za komunalni otpad 868.900,00 kn, te za otplatu glavnice kredita i kamata 434.784,00 kn. Za izgrađene objekte komunalne infrastrukture nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 17. lipnja 2009.

OPĆINA LOVINAC**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Lovinac za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.451.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.516.400,00 kn, što je za 3.934.600,00 kn ili 25,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.335.569,00 kn, što je za 3.180.831,00 kn ili 27,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.918.851,00 kn, što je za 2.597.549,00 kn ili 22,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 583.282,00 kn ili 7,0% ostvarenih prihoda i primitka, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.729.723,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.313.005,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i pomoći u iznosu 5.904.663,00 kn s udjelom 70,8%. Drugi prihodi i primici iznose 2.430.906,00 kn i imaju udjel 29,2%. Većina prihoda i primitaka ostvarena je u okviru planiranih iznosa, iznad plana ostvareni su prihodi od imovine za 21.732,00 kn ili 2,5%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i materijalne rashode u iznosu 5.392.365,00 kn s udjelom 60,5%. Drugi rashodi i izdaci iznose 3.526.486,00 kn i imaju udjel 39,5%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 18.868.881,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 18.365.688,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 503.193,00 kn.

Financijsku imovinu čine potraživanja za prihode poslovanja 398.782,00 kn, druga potraživanja u iznosu 56.353,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 20.000,00 kn, te novčana sredstva 2.673,00 kn i jamčevni polozi u iznosu 25.385,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 18.868.881,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 16.517.581,00 kn i obveze u iznosu 2.351.300,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.357.341,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 993.959,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova kao i stanje koncem 2008. iznosi 0,00 kn. Tijekom godine općina se kratkoročno zadužila kod poslovne banke u iznosu 197.820,00 kn na rok od tri mjeseca za podmirenje tekućih rashoda poslovanja. Tijekom godine pozajmica je vraćena.

U 2008. kao i prethodnih godina općina nije pozajmljivala sredstva, te nije izdavala jamstva.

OPĆINA PERUŠIĆ**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Perušić za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun i izmjene proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 34.590.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 21.779.680,00 kn, što je za 12.810.320,00 kn ili 37,0% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.530.989,00 kn, što je za 7.248.691,00 kn ili 33,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 17.173.372,00 kn, što je za 4.606.308,00 kn ili 21,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.642.383,00 kn ili 18,2% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 619.680,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.022.703,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i pomoći u iznosu 11.939.829,00 kn s udjelom 82,2%. Drugi prihodi i primici iznose 2.591.160,00 kn i imaju udjel 17,8%. Većina prihoda i primitaka ostvarena je u okviru planiranih iznosa, iznad plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 124.778,00 kn ili 83,2%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i materijalne rashode u iznosu 13.923.603,00 kn s udjelom 81,1%. Drugi rashodi i izdaci iznose 3.249.769,00 kn i imaju udjel 18,9%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 46.547.184,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 42.702.480,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.844.704,00 kn.

Financijsku imovinu čine potraživanja za prihode poslovanja 2.377.674,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 816.392,00 kn, druga potraživanja u iznosu 9.693,00 kn, novčana sredstva 633.179,00 kn, te depoziti u iznosu 7.766,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 46.547.184,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 43.931.659,00 kn i obveze u iznosu 2.615.525,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 351.990,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.263.535,00 kn.

Početno stanje zaduženja (najam transportnog vozila za potrebe Općine putem leasinga) iznosi 12.873,00 kn. Tijekom godine leasing je otplaćen u cijelosti, te stanje zaduženja koncem godine iznosi 0,00 kn.

U 2008. kao i prethodnih godina općina nije pozajmljivala sredstva, te nije izdavala jamstva.

OPĆINA PLITVIČKA JEZERA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Plitvička jezera (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture i to za izvedene radove nasipavanja, asfaltiranja i saniranja cesta u vrijednosti 2.520.244,00 kn, te za radove redovnog održavanja javne rasvjete u vrijednosti 200.195,00 kn i sanacije javne rasvjete u vrijednosti 399.837,00 kn. Ukupno izvedeni radovi odnose na održavanje komunalne infrastrukture i na građevinske radove izgradnje, odnosno sanacije cesta i javne rasvjete koji su trebali biti iskazani na računima za nabavu nefinancijske imovine, te je na taj način izgradnja obavljena bez provedenog postupka nabave kako je to propisano Zakonom o javnoj nabavi.
Općina je komunalnom društvu u vlasništvu Općine tijekom 2008. prenijela sredstva u iznosu 326.983,00 kn za sanaciju cjevovoda u dva naselja ili 2,2% ukupno izvršenih rashoda. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
			Izvršeno	izvršenja
1.	Prihodi i primici	19.651.514,00	17.644.083,00	89,8
2.	Rashodi i izdaci	19.651.514,00	14.631.025,00	74,5
3.	Višak prihoda	0,00	3.013.058,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			5.391.303,00
5.	Financijska imovina			8.807.012,00
6.	Obveze			436.624,00
7.	Broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.728.127,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 82.050,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 132.177,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 1.405.986,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.042.963,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na udjele u glavnici u iznosu 3.978.900,00 kn, novčana sredstva u iznosu 4.235.214,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 492.602,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 100.296,00 kn,

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 436.624,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je da u pojedinim slučajevima nije postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Namjenski prihodi utrošeni su za propisane namjene.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2. Imovinsko pravni odnosi između Općine i komunalnog društva vezani uz izgradnju komunalne infrastrukture nisu uređeni.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 19.651.514,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.631.025,00 kn, što je za 5.020.489,00 kn ili 25,5% manje od plana. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.399.719,34 kn ili 72,1%. Za 2008. ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 3.013.058,00 kn što s viškom prihoda prethodne godine u iznosu 872.664,00 kn, čini višak prihoda i primitaka u iznosu 3.885.722,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.685.934,00 kn. Za održavanje cesta, ulica i nogostupa utrošeno je 2.608.466,00 kn, održavanje i uređivanje javnih površina 210.066,00 kn, održavanje javne rasvjete 639.950,00 kn, zimsko održavanje prometnica 182.671,00 kn, održavanje groblja 38.681,00 kn i uređenje parkova 6.100,00 kn. Opskrba pitkom vodom kao i obavljanje komunalnih poslova održavanja javnih površina (trgova, parkova, dječjih igrališta, pješačkih staza i zona, te dijelova javnih cesta), zelenih površina, groblja i sistema odvodnje oborinskih voda povjereno je komunalnom društvu u vlasništvu Općine.

Usluge održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta (zimsko održavanje, nasipavanje, asfaltiranje i saniranje cesta) povjerene su fizičkim osobama na temelju zaključenih ugovora za razdoblje od četiri godine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema ugovorima zaključenim s izvoditeljima radovi se obračunavaju prema pojedinačnim cijenama iz ponudbenih troškovnika iz natječajne dokumentacije.

Tijekom 2008. izvedeni su radovi nasipavanja, asfaltiranja i saniranja nerazvrstanih cesta vrijednosti 2.520.244,00 kn, te radovi redovnog održavanja javne rasvjete vrijednosti 200.195,00 kn i sanacije javne rasvjete vrijednosti 399.837,00 kn. Radovi se dijelom odnose na održavanje, a dijelom na građevinske radove izgradnje, odnosno sanacije cesta i javne rasvjete koji su trebali biti iskazani na računima za nabavu nefinancijske imovine, a dio radova sanacije javne rasvjete nije obračunat prema cijenama iz ponudbenog troškovnika iz natječajne dokumentacije. Iz naprijed navedenog proizlazi da su ulaganja u nerazvrstane ceste i javnu rasvjetu podvedene pod program komunalne djelatnosti održavanja cesta i javne rasvjete, iako izgradnja, odnosno sanacija nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nije komunalna djelatnost, a izgradnja je obavljena bez provedenog postupka nabave ustupanja radova za izgradnju, odnosno za dodatna ulaganja u nerazvrstane ceste i javnu rasvjetu kako je to propisano Zakonom o javnoj nabavi. Za izvedene radove rekonstrukcije i sanacije nerazvrstanih cesta i ulica (asfaltiranje) u vrijednosti 1.720.259,00 kn obračun radova nije izvršen na temelju izrađenih troškovnika radova već prema ukupnoj površini sanirane ceste, odnosno ulice u visini 140,00 kn po m².

Tijekom 2008. Općina je komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Općine prenijela sredstva za sanaciju cjevovoda u dva naselja u iznosu 326.983,00 kn ili 2,2% ukupno ostvarenih proračunskih rashoda. Prijenosi su evidentirani u okviru rashoda za kapitalne pomoći. Odlukama načelnika Općine odnosno poglavarstva o prijenosu sredstva utvrđeno je da se za vrijednost ulaganja Općine povećava temeljni kapital komunalnog društva. Komunalno društvo je izvelo radove u vlastitoj režiji, a nakon izvedenih radova predstavnici komunalnog društva i Općine sastavili su zapisnike o izvedenim radovima. Ulaganja u sanaciju vodovoda evidentirana su u poslovnim knjigama komunalnog društva kao povećanje imovine društva u vrijednosti 326.983,00 kn, te povećanje temeljnog kapitala za isti iznos.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju naložio je ustupanje radova izgradnje, dodatnih ulaganja u javnu rasvjetu i nerazvrstane ceste u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi Nadalje, Državni ured za reviziju naložio je obračun radova rekonstrukcije i sanacije nerazvrstanih cesta izvršiti prema pojedinim vrstama radova utvrđenim u troškovniku radova i to prema stvarno izvedenim radovima i cijenama ugovorenim u postupku izbora najpovoljnijeg ponuditelja.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navela da su dodatni radovi izgradnje (sanacija postojeće komunalne infrastrukture) javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i vodovoda povjereni fizičkim osobama koje obavljaju usluge održavanja javne rasvjete odnosno nerazvrstanih cesta, dok je sanacija vodovoda povjerena komunalnom društvu u vlasništvu Općine. U budućem poslovanju navedeni radovi povjerit će se u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.**

Općina obuhvaća 43 naselja, a ima 4 668 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 12 zaposlenika. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 17.644.083,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 14.631.025,00 kn, te višak prihoda iznosi 3.013.058,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosi 872.664,00 kn, tako da višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.885.772,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 9.028.471,00 kn ili 51,2% i od primitaka (povrat oročenih sredstava) u iznosu 5.600.000,00 kn ili 31,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.973.485,34 kn i čine 11,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Koncem 2008. dospjela potraživanja iznose 485.602,76 kn, a vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 266.718,93 kn odnose se na općinske poreze. Za naplatu proračunskih prihoda, Općina poduzima mjere naplate. Općina se nije zaduživala niti je pozajmljivala sredstva, a jamstva nisu davana. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.792.764,00 kn ili 39,6% i za zaposlene u iznosu 4.811.320,00 kn ili 32,9% ukupnih rashoda. Ustupanje radova izgradnje, odnosno dodatnih ulaganja u javnu rasvjetu i nerazvrstane ceste nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina je komunalnom društvu tijekom 2008. prenijela sredstva u iznosu 326.983,00 kn za sanaciju cjevovoda u dva naselja, a da prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 30. lipnja 2009.

OPĆINA UDBINA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Udbina za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.301.425,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.574.621,00 kn, što je 273.196,00 kn ili 5,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.486.653,00 kn, što je za 1.087.968,00 kn ili 19,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.434.415,00 kn, što je za 1.140.206,00 kn ili 20,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 52.238,00 kn ili 1,2% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 495.657,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 547.895,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći, poreza, šumskog doprinosa, te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.883.838,00 kn s udjelom 86,6%. Drugi prihodi i primici iznose 602.815,00 kn i imaju udjel 13,4%. Većina prihoda i primitaka ostvarena je u okviru planiranih iznosa, iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na imovinu, te komunalne naknade i doprinosa za 38.312,00 kn ili 2,6%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.111.520,00 kn s udjelom 47,6%, zaposlene u iznosu 1.034.419,00 kn s udjelom 23,3% i materijalne rashode u iznosu 830.549,00 kn s udjelom 18,7%. Drugi rashodi i izdaci iznose 457.927,00 kn i imaju udjel 10,4%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 15.655.899,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 12.974.170,00 kn i financijske imovinu u iznosu 2.681.729,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.363.956,00 kn, potraživanja 1.270.603,00 kn, dani zajmovi 28.873,00 kn, udjeli u glavnici komunalnog društva čiji je osnivač općina 10.200,00 kn i rashodi budućeg razdoblja 8.097,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 644.556,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu 609.448,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 16.599,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.655.899,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 11.532.678,00 kn i obveze u iznosu 4.123.221,00 kn. Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 3.140.051,00 kn rashode poslovanja 220.078,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 763.092,00 kn.

Početno stanje zaduženja iznosi 3.256.212,00 kn, a odnosi se na primljeni zajam i dana jamstva komunalnom društvu u vlasništvu općine. Tijekom godine plaćene su kamate u iznosu 116.161,00 kn tako da stanje zaduženja koncem godine iznosi 3.140.051,00 kn.

Početno stanje danih jamstava iznosi 1.827.536,00 kn, a odnosi na jamstva iz 2007. dana komunalnom društvu za zaduživanje za nabavu vozila, komunalne opreme, te uređenje i opremanje poslovnog prostora. Tijekom godine po navedenim jamstvima općina je platila kamate u iznosu 59.573,00 kn, te stanje danih jamstava koncem 2008. iznosi 1.767.963,00 kn.

Početno stanje danih zajmova, koje se odnosi na prodani stan na kojem je postojalo stanarsko pravo, iznosi 30.696,00 kn. Tijekom godine otplaćen je iznos 1.823,00 kn, tako da stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 28.873,00 kn.

OPĆINA VRHOVINE**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Vrhovine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.681.944,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.363.736,00 kn, što je za 4.318.208,00 kn ili 34,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.731.554,00 kn, što je za 1.632.182,00 kn ili 19,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.875.127,00 kn, što je za 1.488.609,00 kn ili 17,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 143.573,00 kn ili 2,1% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 447.957,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 591.530,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 4.883.265,00 kn s udjelom 72,5%. Drugi prihodi i primici iznose 1.848.289,00 kn i imaju udjel 27,5%. Većina prihoda i primitaka ostvarena je u okviru planiranih iznosa, iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i od imovine za 27.234,00 kn ili 3,5%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.648.597,00 kn s udjelom 67,7% i rashode za zaposlene u iznosu 1.054.780,00 kn s udjelom 15,3%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.171.750,00 kn i imaju udjel 17,0%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 48.432.316,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 45.996.784,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.435.532,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.759.488,00 kn, novčana sredstva 644.822,00 kn i rashodi budućeg razdoblja 31.222,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.627.008,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 131.991,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 489,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 48.432.316,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 47.165.137,00 kn i obveze u iznosu 1.267.179,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 160.460,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.106.719,00 kn.

U 2008. kao i prethodnih godina općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala sredstva, te nije izdavala jamstva.

VIROVITIČKO - PODRAVSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Obveze u iznosu 50.078.483,00 kn prema Ministarstvu financija, koje je podmirilo dio obveza prema inozemnoj banci na temelju aktiviranog državnog jamstva, nisu evidentirane u poslovnim knjigama Županije.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn				
Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	104.000.000,00	87.601.625,00	84,2
2.	Rashodi i izdaci	104.000.000,00	88.505.752,00	85,1
3.	Manjak prihoda		904.127,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			40.159.688,00
5.	Financijska imovina			35.692.367,00
6.	Obveze			13.626.458,00
7.	Broj zaposlenika			50

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 32.217.341,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 426.303,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 91.810,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 2.632.641,00 kn, plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti u iznosu 51.787,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 4.596.645,00 kn, te druge imovine u iznosu 143.161,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 7.996.865,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 9.580.133,00 kn, dane zajmove u iznosu 14.480.251,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 247.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.605.179,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 782.939,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.328.444,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 581.168,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 10.716.846,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

1. Rješenja o rasporedu zaposlenika na radna mjesta usklađena su s odredbama odluke o ustrojstvu upravnih tijela i pravilnika o unutarnjem redu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovani, te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole,
2. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze prema Ministarstvu financija koje je podmirilo dio obveza prema inozemnoj banci na temelju aktiviranog državnog jamstva.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, kako je propisano odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona. U 2008. donesen je napatuk u pisanom obliku o sustavu kontrola dokumentacije i slijedu kretanja dokumenata. Unutarnji revizor je sastavio knjigu procesa (koja sadrži opise poslovnih procesa) i godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće dostavljeno je županu i Ministarstvu financija.

Unutarnja revizija je uspostavljena na propisani način i u prosincu 2007. imenovan je unutarnji revizor. Doneseni su strateški i godišnji plan aktivnosti unutarnje revizije. Tijekom 2008. unutarnji revizor obavio je reviziju planiranja, evidentiranja i praćenja ostvarenja županijskih poreznih prihoda. Koncem 2008. sastavljeno je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije, te je dostavljeno županu i Ministarstvu financija.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naloženo je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da će uskladiti poslovanje s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu za nepravilnosti i prijevare, te donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Županija se 1998. zadužila kod inozemne banke za kupnju traktora i priključne mehanizacije po programu kreditiranja domaćih kupaca, branitelja Domovinskog rata i poljoprivrednih domaćinstava. Do konca 2006. dug prema inozemnoj banci podmiren je u cijelosti, a dio duga u iznosu 5.043.918,65 EUR podmirilo je Ministarstvo financija aktiviranjem državnog jamstva. U srpnju 2007. Županija je uputila dopis Ministarstvu financija kojim traži da spomenuto Ministarstvo iskaže kolika je obveza Županije na temelju aktiviranog jamstva i otpisa duga korisnicima kredita za kupnju traktora na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2005. U kolovozu 2007. Ministarstvo je navelo da obveza Županije prema Ministarstvu iznosi 50.078.483,00 kn, od toga se 35.894.817,00 kn odnosi na glavnice i redovne kamate, a 14.183.666,00 kn na zatezne kamate. U rujnu 2007. Županija je zatražila od Ministarstva da otpiše navedenu obvezu, a u svibnju 2008. je Ministarstvu i Vladi republike Hrvatske dostavila podatke o zaključenim ugovorima o jednokratnoj otplati i reprogramu kredita, te potraživanjima po korisnicima kredita. Tijekom 2008. i do vremena obavljanja revizije (travanj 2009.) Ministarstvo se nije očitovalo o otpisu ili smanjenju obveze Županije. Obveze prema Ministarstvu financija u iznosu 50.078.483,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama Županije.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da i nadalje treba poduzimati radnje u cilju rješavanja ove problematike i predložio je evidentiranje obveze prema Ministarstvu financija na računima izvanbilančne evidencije.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da sredstva inozemne banke za kredite korisnicima za nabavu traktora i poljoprivredne mehanizacije nisu evidentirana u poslovnim knjigama jer nisu doznačena na račun proračuna Županije nego poslovnoj banci, koja je na temelju ugovora o komisionom poslu, odobravalala kredite krajnjim korisnicima i vodila poslove povrata i naplate obroka (uključujući ovrhe i sudske postupke). Ministarstvo financija je, na temelju jamstva Vlade Republike Hrvatske, podmirilo obveze prema inozemnoj banci. Odlukom Vlade Republike Hrvatske krajnjim korisnicima omogućena je jednokratna otplata kredita ili reprogram uz popust. Korisnici kredita iskoristili su navedenu mogućnost, te je Županija o tome izvješćivala nadležno Ministarstvo i zatražila da se za odobreni popust smanji obveza Županije prema Ministarstvu. Županija nije dobila odgovor u vezi sa zahtjevom o otpisu ili smanjenju obveze. Nadalje, Županija je navela da će i ubuduće poduzimati radnje kako bi utvrdila stvarno stanje obveza prema Ministarstvu financija, te će poduzimati druge mjere s ciljem rješavanja navedenog duga.*

Područje Županije obuhvaća tri grada i 13 općina (93 389 stanovnika) od kojih je jedan grad u brdsko - planinskom području, a osam općina i četiri prigradska naselja dva grada pripadaju području posebne državne skrbi (druga i treća skupina).

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su tri upravna odjela, dvije službe, zavod za prostorno uređenje, ured župana i tajništvo Županije u kojima je koncem 2008. radilo 50 zaposlenika. Županija ima 30 proračunskih korisnika koji se financiraju iz sredstava decentraliziranih funkcija (škole, učenički dom, bolnica, dom zdravlja, zavod za javno zdravstvo, ljekarna i centri za socijalnu skrb) i dva korisnika proračuna Županije. Proračun Županije donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 87.601.625,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 88.505.752,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2008. iskazan je u iznosu 904.127,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 8.345.382,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.441.255,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 59.157.531,00 kn s udjelom 67,5%, te prihodi od pomoći u iznosu 15.381.368,00 kn s udjelom 17,6% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Prihodi i primici za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 52.575.415,00 kn i čine 60,0% ostvarenih prihoda i primitaka. Dio namjenskih sredstava u iznosu 4.347.515,00 kn koncem 2008. nalazio se na računu Županije. Preostali dio namjenskih sredstava u iznosu 48.227.900,00 kn utrošen je za namjene za koje su doznačena. Dospjela potraživanja iznose 11.585.312,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Županija nije davala jamstva. U poslovnim knjigama iskazane su dane pozajmice i depoziti iz prethodnih godina koji koncem 2008. iznose 14.480.251,00 kn, a odnose se na sredstva za kreditiranje poljoprivrede i poduzetništva. Koncem 2008. stanje zaduženja iz prethodnih godina u poslovnim knjigama iskazano je u iznosu 10.716.846,00 kn, a odnosi se na zajam za izgradnju zgrade srednje škole. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze iz prethodnih godina prema Ministarstvu financija koje je podmirilo dio obveza prema inozemnoj banci na temelju aktiviranog državnog jamstva u iznosu 50.078.483,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 33.754.896,00 kn ili 38,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.216.108,00 kn ili 16,0%, te pomoći u iznosu 10.267.494,00 kn ili 11,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Županija je ostvarila prihode od decentraliziranih funkcija u iznosu 41.668.276,00 kn ili 47,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, a korisnicima je preneseno 44.796.449,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 20. svibnja 2009.

GRAD ORAHOVICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Orahovice (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U državni proračun nisu uplaćena pripadajuća sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 357.974,00 kn.
 - Grad nije vraćao kredit iz prethodnih godina inozemnoj banci, te je Ministarstvu financija je u 2008. po aktiviranom jamstvu platilo 1.040.179,00 kn. Grad je izvršavao rashode za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge u iznosima većim od propisanih odredbama Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. iako je aktivirano državno jamstvo.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	18.415.725,00	22.020.986,00	119,6
2.	Rashodi i izdaci	18.415.725,00	29.351.185,00	159,4
3.	Manjak prihoda		7.330.199,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			50.021.664,00
5.	Financijska imovina			49.584.114,00
6.	Obveze			9.562.217,00
7.	Broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 4.252.120,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 35.563.181,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 680.882,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 43.540,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 5.100,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 9.476.841,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.858.940,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 15.004.961,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 17.243.250,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.666.302,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.356.261,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 2.454.400,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.489.843,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 244.925,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 5.827.449,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Podaci o prihodima evidentirani na računima prihoda jednaki su podacima na računima potraživanja,
2. Ustrojena je evidencija dospjelih potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo,
3. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Rashodi za uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, troškove sudskih ovrha, posvetu zgrade gradske uprave, te drugi rashodi (javnobilježničke usluge, sudske pristojbe, cvjetni aranžmani i drugi materijali, naknade po ugovorima o djelu) nisu evidentirani su na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu,
2. Izvršavani su rashodi za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge u iznosima većim od zakonom dopuštenih iako je aktivirano državno jamstvo,
3. Pripadajući dio ostvarenih prihoda u prethodnim godinama od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Računovodstveno poslovanje

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, koji je stupio na snagu u siječnju 2007., Grad je u ožujku 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kao i metodologiju za provođenje plana, dok izvješće o aktivnostima vezanim za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola za 2008. nije sastavio.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika, Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju, ali njeno obavljanje može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostavljanje i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te je u očitovanju naveo da će tijekom 2009. provesti aktivnosti iz Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.**

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za donaciju trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju sportskih i rekreacijskih objekata na turističkom kompleksu Jezero u iznosu 225.000,00 kn, uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u iznosu 139.038,00 kn, troškove sudskih ovrha u iznosu 13.585,00 kn, posvetu zgrade gradske uprave u iznosu 10.000,00 kn, te druge rashode (javnobilježničke usluge, sudske pristojbe, nabava cvjetnih aranžmana i drugih materijala, naknade po ugovorima o djelu) u iznosu 18.605,00 kn nisu iskazani na računima propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje rashoda na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te je u očitovanju naveo da će tijekom 2009. iskazati rashode na računima propisane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.**

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 18.415.725,00 kn, a ostvareni u iznosu 22.020.986,00 kn, što je za 3.605.261,00 kn ili 19,6% više od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 252.796,00 kn. Početkom 2008. obveza uplate u državni proračun pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iskazana je u iznosu 357.974,00 kn, za 2008. obračunana je obveza u iznosu 139.038,00 kn, tijekom godine u državni proračun uplaćeno je 168.366,00 kn, te koncem 2008. obveza iznosi 328.646,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju je naveo da pripadajući dio prihoda ostvarenog u 2007. i 2008. od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatio u državni proračun, a obveza iskazana u poslovnim knjigama odnosi se na dug iz prethodnih godina.**

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 18.415.725,00 kn, a izvršeni su u iznosu 29.351.185,00 kn, što je za 10.935.460,00 kn ili 59,4% više od plana.

Izdaci su planirani u iznosu 842.435,00 kn, a izvršeni u iznosu 15.000.000,00 kn, a odnose se na oročena sredstva kod poslovne banke. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 7.330.199,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosio je 12.308.616,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.978.417,00 kn.

Grad je tijekom 2008. komunalnom društvu (u čijem temeljnom kapitalu Grad ima 65,467% udjela) doznačio kapitalnu pomoć u iznosu 1.034.068,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Navedeno društvo bavi se komunalnim djelatnostima i izgradnjom komunalne infrastrukture. Doznačena sredstva odnose se na sredstava Grada u iznosu 498.540,00 kn i sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Fond) u iznosu 535.528,00 kn. Grad je s Fondom u 2004. zaključio ugovor o korištenju sredstava Fonda za neposredno sufinanciranje i sudjelovanje u realizaciji programa sanacije odlagališta komunalnog otpada. Vrijednost sanacije bila je ugovorena u iznosu 14.617.954,00 kn. Grad je prenio investiciju sanacije odlagališta na navedeno komunalno društvo koje i izvodi radove. Dopunom ugovoru iz 2008. vrijednost sanacije je povećana i iznosi 15.617.955,00 kn. Ugovoreno je da Fond sufinancira radove u iznosu 12.494.364,00 kn ili 80,0% vrijednosti investicije i Grad u iznosu 3.123.591,00 kn ili 20,0%. Rok završetka sanacije je konac 2010. U prethodnim godinama korištena su sredstva Grada u iznosu 1.026.666,00 kn i Fonda u iznosu 7.117.968,00 kn ili ukupno 8.144.634,00 kn. Tijekom 2008. korištena su sredstva Grada u iznosu 498.540,00 kn i sredstva Fonda 535.528,00 kn, sveukupno 9.178.702,00 kn. Grad tromjesečno izvještava Fond o utrošku doznačenih sredstava.

Grad se prethodnih godina zadužio kod inozemne banke za izgradnju predškolske ustanove u iznosu 1.500.000.- DEM ili 766.937,82 EUR. Nije vraćao kredit, te je za otplatu kredita aktivirano državno jamstvo. Tijekom 2008. Ministarstvo financija je po aktiviranom jamstvu platilo 1.040.179,00 kn, te obveza prema inozemnoj banci koncem 2008. iznosi 791.122,00 kn, a prema Ministarstvu financija 5.036.327,00 kn ili ukupno 5.827.449,00 kn. Pri izvršavanju rashoda za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge, Grad nije postupao u skladu s odredbom članka 28. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. kojom je propisano da se, ako zbog neizvršavanja kreditnih obveza jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave bude aktivirano državno jamstvo, mogu izvršavati samo neophodni rashodi (minimalne plaće za zaposlene, doprinosi, te minimalni rashodi za materijal i usluge).

Grad je koncem 2008. iskazao oročena sredstva u iznosu 15.000.000,00 kn. Poglavarstvo je u srpnju 2008. donijelo odluku o oročavanju. U srpnju 2008. sredstva su oročena kod poslovne banke na temelju tri ugovora, svaki u iznosu 5.000.000,00 kn na razdoblje tri mjeseca. Nakon proteka ugovorenog roka, zaključene su dopune ugovorima kojima se ponovo oročavaju sredstva na razdoblje tri mjeseca. Oročena sredstva predviđena su za izgradnju cesta, pješačkih staza i komunalne infrastrukture u više ulica, nove prometnice s komunalnom infrastrukturom u građevinskoj zoni, glavnog trga, te izgradnju mosta na rijeci Vučici. Za izgradnju navedenih objekta, izrada projektne dokumentacije je u tijeku.

Skreće se pozornost na odredbe članka 4. Zakona o proračunu koje propisuju da prihodi i primici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave služe za podmirivanje svih rashoda i izdataka, osim ako odlukom o izvršavanju proračuna nije drugačije propisano, a proračun se donosi za proračunsku godinu i vrijedi u toj godini. Prema odredbama navedenog Zakona, sredstva proračuna treba koristiti za financiranje poslova, funkcija i programa tijela područne (regionalne) samouprave što podrazumijeva pravodobno donošenje odgovarajućih odluka i poduzimanje svih mjera za izvršavanje proračunom planiranih rashoda.

Državni ured za reviziju je naložio, pri izvršavanju rashoda za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge, postupanje u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju je predložio pravodobnu pripremljenost projekata i programa za koje su osigurana proračunska sredstva.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te je u očitovanju naveo da nije postupio u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. jer smatra da zaposlenici, kao tehnički izvršitelji, ne mogu snositi posljedice zaduživanja u prethodnim godinama bez kvalitetne procjene mogućnosti vraćanja kredita.*

Grad ima status brdsko-planinskog područja. Upravne i stručne poslove iz samoupravnog djelokruga obavljaju 12 zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela Grada. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 22.020.986,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 29.351.185,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 7.330.199,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosio je 12.308.616,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.978.417,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 10.920.738,00 kn s udjelom 49,6%. Značajni su prihodi od pomoći u iznosu 5.617.774,00 kn s udjelom 25,5% u ukupno ostvarenim prihodima. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.853.631,00 kn i čine 44,7% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 5.054.918,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su potraživanja od komunalne naknade u iznosu 1.768.090,00 kn koja čine 35,0% dospjelih potraživanja. U cilju naplate proračunskih prihoda, poduzimane su mjere naplate. Stanje zaduživanja koncem 2008. iskazano je u iznosu 5.827.449,00 kn, a odnosi se na obvezu prema inozemnoj poslovnoj banci i Ministarstvu financija. Zaduzivanje je obavljeno kod inozemne banke u 1998. za izgradnju predškolske ustanove. Za naplatu kredita aktivirano je državno jamstvo. Koncem 2008. obveza Grada prema inozemnoj banci iskazana je u iznosu 791.122,00 kn, a prema Ministarstvu financija u iznosu 5.036.327,00 kn, ukupno 5.827.449,00 kn. Iako je aktivirano državno jamstvo, Grad je izvršavao rashode za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge u iznosima većim od dopuštenih odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. Vrijednosno najznačajniji su izdaci oročavanja sredstava u iznosu 15.000.000,00 kn s udjelom 51,1%, materijalni rashodi u iznosu 3.779.187,00 kn s udjelom 12,9% i rashodi za nabavu proizveden dugotrajne imovine u iznosu 3.326.911,00 kn s udjelom 11,3% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva niti je davao jamstva ali je oročavao slobodna sredstva. Stanje oročenih sredstva koncem 2008. iznose 15.000.000,00 kn. Oročena sredstva predviđena su za izgradnju komunalne infrastrukture. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Robe, radovi i usluge nabavljani su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 7. travnja 2009.

GRAD SLATINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Slatine (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za dospjela potraživanja pojedinih proračunskih prihoda u iznosu 956.303,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, nije doznačen u državni proračun pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 358.821,00 kn.
 - Povjeravanje obavljanja komunalnih poslova u vrijednosti 222.327,00 kn obavljeno je izravnom pogodbom bez primjene odredaba odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova na području Grada.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	65.421.074,00	47.272.278,00	72,3
2.	Rashodi i izdaci	65.421.074,00	47.434.455,00	72,5
3.	Manjak prihoda		162.177,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			109.423.605,00
5.	Financijska imovina			74.781.105,00
6.	Obveze			33.382.482,00
7.	Broj zaposlenika			31

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 19.168.815,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 83.893.576,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 2.180.261,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 71.820,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti u iznosu 137.373,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 3.971.760,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 9.093.889,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 774.515,00 kn, zajmove u iznosu 148.158,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 41.269.624,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.321.635,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.269.350,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 12.903.934,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.301.397,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.767.753,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 24.313.332,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

1. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu.

Nalog prema kojemu nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate prihoda od prodaje stanova po tržišnim uvjetima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati po danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1 Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavlja se u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Vežano uz financijsko upravljanje i kontrolu imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole (pročelnica upravnog odjela za financije i računovodstvo) i osoba zadužena za nepravilnosti. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u kojem su naznačene aktivnosti i rokovi unutar kojih će se sustav razvijati. U siječnju 2009. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2008.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio daljnji razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama navedenoga Zakona i drugim propisima koji uređuju ovo područje.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 65.421.074,00 kn, a ostvareni su u iznosu 47.272.278,00 kn, što je za 18.148.796,00 kn ili 27,8% manje od plana. Znatno ispod plana za 11.119.090,00 kn ili 74,0% ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 574.140,00 kn, od toga Gradu pripada 260.754,00 kn. Tijekom 2008. obračunan je pripadajući dio prihoda za uplatu u državni proračun u iznosu 313.386,00 kn. U državni proračun uplaćeno je 162.094,00 kn, te je koncem 2008. iskazana obveza u iznosu 358.821,00 kn. U iskazanoj obvezi sadržan je dio obveze iz ranijih godina i obveza za 2008.

Koncem 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 10.604.257,00 kn, što je za 2.420.367,00 kn ili 29,6% više u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 8.183.890,00 kn. Potraživanja su u cijelosti dospjela. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.170.244,00 kn. Za naplatu prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za uređenje voda, gradskih poreza, priključaka na komunalnu infrastrukturu, te prodaje stanova (na kojima postoji stanarsko pravo i dijela potraživanja od prodaje stanova po tržišnim uvjetima) izdano je 156 rješenja o ovrsi u iznosu 2.500.210,00 kn (s obračunatim zateznim kamatama i troškovima prisilne naplate). Grad je u listopadu 2008. i veljači 2009. prijavio u stečajnu masu potraživanja od dva trgovačka društva za komunalnu naknadu u iznosu 1.488.236,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 7.902,00 kn. Do konca 2008. naplaćeno je 434.549,00 kn. Za naplatu potraživanja drugih prihoda poslovanja u ukupnom iznosu 725.724,00 kn i prihoda od prodaje stanova po tržišnim uvjetima u iznosu 230.579,00 kn, upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Poduzimanjem mjera naplate Grad treba spriječiti zastarijevanje potraživanja. Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima propisano je da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, odgovorna su tijela jedinica lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju je naložio pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da u Zakonu o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo nije naveden rok u kojem treba uplatiti pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun i da je u financijskim izvještajima za 2008. iskazao obvezu prema državnom proračun za uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.***

Rashodi i izdaci

- 3.1.** Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 65.421.074,00 kn, a izvršeni su u iznosu 47.434.455,00 kn, što je za 17.986.619,00 kn ili 27,5% manje od plana. Znatno ispod plana za 15.427.804,00 kn ili 41,4% izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 162.177,00 kn i pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina koji je iznosio 643.220,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 481.043,00 kn.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 79,9%) za izgradnju kanalizacione i vodovodne mreže u iznosu 450.845,00 kn. Grad je i u 2006. prenio sredstva komunalnom društvu za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 839.144,00 kn, te u 2007. u iznosu 609.390,00 kn.

Do konca 2008. ukupno su prenesena sredstva u iznosu 1.899.379,00 kn. Sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture prenošena su na temelju ugovora o financiranju izgradnje komunalne infrastrukture i dokumenata o izvedenim radovima. Izvoditelj radova je komunalno društvo. Za prenesena sredstva komunalnom društvu ugovoreno je povećanje udjela Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Do konca 2008. udjel Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva nije povećan. U poslovnim knjigama Grad je iskazao potraživanja za uplaćeni, a neupisani kapital u iznosu 1.899.379,00 kn. Osim navedenog iznosa prenesenih sredstava, Grad je u studenome 2008. ugovorio prijenos sredstava komunalnom društvu u iznosu 502.447,00 kn za sufinanciranje izgradnje sanitarno fekalne i oborinske kanalizacije. Do konca 2008. komunalno društvo je za izvedene radove ispostavilo situaciju za izvedene radove u vrijednosti 300.000,00 kn. Po ispostavljenoj situaciji Grad komunalnom društvu nije prenio sredstva. Opisanim načinom izvršavanja rashoda otežano je utvrđivanje stvarnog stanja i vlasništva nefinancijske imovine čije je financiranje, upravljanje i korištenje u nadležnosti jedinice lokalne samouprave. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su jedinice lokalne samouprave.

Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova na području Grada određeno je da se povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti, procijenjene vrijednosti za kalendarsku godinu manje od 200.000,00 kn, povjerava prikupljanjem ponuda. Usluge održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije u vrijednosti 107.431,00 kn i održavanja objekata javne rasvjete u vrijednosti 114.896,00 kn povjerene su izravnom pogodbom, što nije u skladu s odredbama odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova na području Grada.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima potrebno detaljnije urediti kako bi Grad osigurao samostalno raspolaganje izgrađenim objektima komunalne infrastrukture i nesmetano obavljanje komunalnih djelatnosti. Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova na području Grada.

- 3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je poslove održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije povjerio trgovačkom društvu izravnom pogodbom jer na području županije nema drugog trgovačkog društva osposobljenog i opremljenog za ovu vrstu poslova. Nadalje navodi da je, ponukan s nekoliko pisanih upozorenja Policijske postaje Slatina o tome da je radi sigurnosnih razloga nužno hitno obnoviti signalizaciju u Gradu i prigradskim naseljima, žurno reagirao radi podizanja razine sigurnosti svih sudionika u cestovnom prometu. Vezano za održavanje javne rasvjete, navodi da su navedeni poslovi povjereni izravnom pogodbom javnom poduzeću za elektroprivredu radi lakšeg postupanja jer su dijelovi javne rasvjete smješteni u sastavu javnog poduzeća te da je davanjem narudžbenica i popisa s potrebama za intervencijama na javnoj rasvjeti osiguran bolji nadzor nad troškovima proračuna. Nadalje navodi da je za održavanje javne rasvjete u 2009. proveden je javni natječaj.**

Grad obuhvaća 15 naselja s ukupno 14 819 stanovnika prema popisu stanovništva iz 2001. Dio područja grada (10%) koji se odnosi na tri naselja pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Upravne i stručne poslove iz samoupravnog djelokruga obavlja 31 zaposlenik Grada. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 47.272.278,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 47.434.455,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iznosi 162.177,00 kn i u cijelosti je pokriven viškom prihoda iz prethodnih godina koji je iznosio 643.220,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 481.043,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su primici od zaduživanja u iznosu 15.000.000,00 kn koji čine 31,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Značajni su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 11.783.840,00 kn ili 24,9% ukupnih prihoda i primitaka. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 29.684.202,00 kn i čine 62,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja za proračunske prihode su značajna i iznose 10.604.257,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu koja čine 48,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja pojedinih prihoda poslovanja u ukupnom iznosu 725.724,00 kn i prihoda od prodaje imovine u iznosu 230.579,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 24.200.000,00 kn. Grad se u 2003. i 2008. zadužio kod poslovnih banaka za izgradnju kapitalnih objekata. Stanje danih jamstava iskazano je u iznosu 600.000,00 kn. Stanje deponiranih sredstava koncem 2008. iznosi 724.474,00 kn i danog zajma 148.158,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.870.813,00 kn ili 46,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Značajni su rashodi za zaposlene u iznosu 9.909.217,00 kn i čine 20,9% i materijalni rashodi u iznosu 9.066.813,00 kn koji čine 19,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Dio komunalnih poslova u iznosu 222.327,00 kn nije obavljen u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je komunalnom društvu u svom većinskom vlasništvu za izgradnju komunalne infrastrukture u 2008. prenio sredstva u iznosu 450.845,00 kn i u prethodne dvije godine u iznosu 1.448.534,00 kn, a izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima nije detaljnije uredio kako bi osigurao samostalno raspolaganje izgrađenim objektima komunalne infrastrukture i nesmetano obavljanje komunalnih djelatnosti.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 25. svibnja 2009.

GRAD VIROVITICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Virovitice (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Dio obveza za kupljeno građevinsko zemljište u iznosu 196.741,00 kn nije iskazan u poslovnim knjigama.
 - Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 10.716.686,00 kn, što s viškom prihoda prethodne godine u iznosu 6.077.978,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.638.708,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 7.964.118,00 kn. Značajan dio prihoda u 2009. bit će utrošen za pokrića manjka prihoda i primitaka, te podmirenje obveza, što će utjecati na ravnomjerno zadovoljavale javnih potreba u sljedećem razdoblju. Grad je u 2008. komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (72,0%) doznačio sredstva u iznosu 2.720.343,00 kn za sufinanciranje objekata odvodnje i vodoopskrbe. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Grad nije osigurano potpuni pregled imovine kojom raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	87.547.600,00	74.759.305,00	85,4
2.	Rashodi i izdaci	87.547.600,00	85.475.991,00	97,6
3.	Manjak prihoda		10.716.686,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			144.551.515,00
5.	Financijska imovina			55.284.373,00
6.	Obveze			7.964.118,00
7.	Broj zaposlenika			64

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 9.878.826,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 125.838.184,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.960.632,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 131.653,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.402.327,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 4.365.680,00 kn, te druge imovine u iznosu 974.213,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.393.989,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 160.023,00 kn, dane zajmove u iznosu 127.425,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 35.015.681,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.006.554,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.353.031,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 227.670,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.059.284,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.361.107,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 543.727,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana su dospjela i nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Nalog prema kojemu nije postupljeno:

1. Za prenesena sredstva za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada nije uredio imovinsko-pravne odnose kako bi zaštitio svoj vlasnički interes.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je u ožujku 2008. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole sastavio je godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2008. i dostavio ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija. Voditelj nije donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 38. Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Ustrojavanje unutarnje revizije propisano je odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika. Odredbom članka 12. navedenog Pravilnika propisano je da su županijska središta, te gradovi na koje je preneseno financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva, neovisno o kriterijima iz članka 11., obvezni ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju. Grad je 3. listopada 2006. izmjenama Pravilnika o unutarnjem redu ureda gradonačelnika unutar navedenog ureda ustrojio odsjek za unutarnju reviziju. U odsjeku za unutarnju reviziju sistematizirano je radno mjesto voditelj odsjeka – unutarnji revizor i stručni referent za izradu planova, izvješća i preporuka unutarnje revizije. Radno mjesto voditelja odsjeka – unutarnji revizor popunjeno je 1. prosinca 2006. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2009.) unutarnji revizor nije stekao stručno ovlaštenje i nije obavljao poslove unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektor. Nalaženo je provođenje unutarnje revizije u skladu odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je naveo da Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija provodi izobrazbu voditelja za financijsko upravljanje i kontrole kroz četiri modula, a do konca 2008. organiziran je jedan modul. S obzirom da izobrazba nije bila završena, voditelj nije raspolagao potrebnim stručnim znanjem za donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Nadalje navodi, da je navedeni plan u izradi i da će biti donesen u prvoj polovici 2009.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Obveze za nabavu građevinskog zemljišta u iznosu 196.741,00 kn nisu iskazane u poslovnim knjigama što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su proračuni i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje obveza za kupnju građevinskog zemljišta u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je naveo da je za nabavu građevinskog zemljišta plaćanje ugovoreno u dva obroka. U 2008. Grad je podmiriio dio obveze u iznosu 160.606,00 kn, a preostali dio u iznosu 196.741,00 kn podmiren je u cijelosti u siječnju 2009.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 87.547.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 85.475.991,00 kn, što je za 2.071.609,00 kn ili 2,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 10.716.686,00 kn, što s viškom prihoda prethodne godine u iznosu 6.077.978,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.638.708,00 kn. Obveze koncem 2008. iskazane su u iznosu 7.964.118,00 kn (od toga dospjelo 4.068.642,00 kn) i čine 10,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Značajan dio prihoda u 2009. bit će utrošen za pokrića manjka prihoda i primitaka, te podmirenje obveza, što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 2.720.343,00 kn. Odnose se na sredstva sufinanciranja doznačena komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (72,0,%) za ulaganja u objekte odvodnje (izgradnja objekata, projektna dokumentacija, specijalno vozilo za čišćenje kanalizacije, nadzorno-upravljajući sustav, priključak na kanalizacijsku mrežu) u iznosu 1.627.627,00 kn i vodoopskrbe (izgradnja magistralnog cjevovoda za vodoopskrbu jednog naselja Grada i općine na području posebne državne skrbi, nadzorno – upravljajući sustav, adaptacija filter stanice na vodocrpilištu, elaborat o zaštitnim zonama vodocrpilišta, izgradnja precrpne stanice i cjevovoda i proširenje vodoopskrbne mreže, priključak na vodovodnu mrežu) u iznosu 1.092.716,00 kn. Sredstva se doznačuju komunalnom društvu na temelju zaključenih sporazuma. Komunalno društvo je nositelj investicija i provelo je postupke nabave i odabir izvođača radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za doznačena sredstva komunalnom društvu nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Grad nije osigurano potpuni pregled imovine kojom raspolaže.

Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako bi se javne potrebe u sljedećem razdoblju ravnomjerno zadovoljavale. S obzirom na to da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnog djelokruga Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i u vlasništvu su jedinica lokalne samouprave.

- 3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je naveo da bi iskazani manjak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju u iznosu 4.638.708,00 kn bio pokriven da su ostvareni prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni III u iznosu 3.388.800,00 kn, te od pomoći Fonda za regionalni razvoj u iznosu 1.499.950,00 kn i Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u ukupnom iznosu 96.298,00 kn (ukupno 4.985.048,00 kn) koji su bili planirani proračunom za 2008. Nadalje, naveo je da će se za sredstva doznačena komunalnom društvu za izgradnju komunalne infrastrukture urediti imovinsko-pravni odnosi nakon što komunalno društvo u 2009. provede detaljnu reviziju temeljnog kapitala i cjelokupne imovine.**

Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 22 618 stanovnika prema popisu stanovništva iz 2001. Dio područja Grada (10,0%) pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojeni su upravni odjeli i službe, a za obavljanje poslova tržnice na malo osnovan je vlastiti pogon. Koncem 2008. u Gradu su bila 64 zaposlenika. Grad ima devet proračunskih korisnika (dječji vrtić, tri osnovne škole, glazbena škola, gradsko kazalište, gradski muzej, gradska knjižnica, javna vatrogasna postrojba). Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 74.759.305,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 85.475.991,00 kn, te manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 10.716.686,00 kn. Manjak je djelomično pokriven prenesenim viškom prihoda u iznosu 6.077.978,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.638.708,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 36.595.350,00 kn ili 49,0% i prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 9.557.213,00 kn ili 12,8% ukupnih prihoda i primitaka. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 42.380.074,00 kn i čine 56,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka i trošeni su u skladu s namjenama. Grad je ostvario prihode od decentraliziranih funkcija u iznosu 8.848.523,00 kn ili 11,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, od toga se na osnovno školstvo odnosi 5.642.367,00 kn i javnu vatrogasnu postrojbu odnosi 3.206.156,00 kn. Potraživanja su iskazana u iznosu 17.874.703,00 kn (od toga nedospjelo 10.519.784,00 kn). Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje zaduženja koncem 2008. iskazano je u iznosu 543.727,00 kn. Izvršeno je u ranijim godinama za izgradnju komunalne infrastrukture. Stanje danih zajmova iskazano je u iznosu 127.425,00 kn, a odnosi se na jamčevne pologe za najam automobila. Grad nije davao jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 22.976.864,00 kn ili 26,9%, rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 19.915.638,00 kn ili 23,3%, te rashodi za zaposlene u iznosu 19.901.612,00 kn ili 23,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Grad je u 2008. komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (72,0%) prenio sredstva u iznosu 2.720.343,00kn za sufinanciranje izgradnje objekata odvodnje i vodoopskrbe, te izradu projektne dokumentacije za koja prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Grad nije osigurano potpuni pregled imovine kojom raspolaže. Robe, radovi i usluge nabavljeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 1. lipnja 2009.

OPĆINA CRNAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Crnac (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Bez provođenja javnog natječaja u zakup su dani poslovni prostor i zemljište u vlasništvu Općine. Za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 501.131,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Općina nije doznačila u državni proračun pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 110.946,00 kn.
 - S obzirom na iskazani manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.249.119,00 kn i dospjele obveze u iznosu 1.053.724,00 kn proizlazi da će značajan dio prihoda u 2009. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2008. i prethodnih godina.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.132.108,00	3.677.462,00	60,0
2.	Rashodi i izdaci	6.132.108,00	3.729.803,00	60,8
3.	Manjak prihoda		52.341,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			7.310.707,00
5.	Financijska imovina			4.804.011,00
6.	Obveze			1.632.672,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 8.000,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 5.367.377,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 268.237,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti u iznosu 26.029,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 94.781,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.546.283,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 352.265,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 15.432,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 722.050,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 788.954,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.925.310,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 487.331,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.145.341,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana je pojedinačna vrijednost građevinskih objekata,
2. Odluka o komunalnoj naknadi usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu,
3. Donesena je odluka o uvođenju komunalnog doprinosa,
4. Za neplaćene prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta obračunavane su i naplaćivane zatezne kamate,
5. Izrađen je program mjera radi financiranja dospjelih obveza,
6. Za uložena sredstva u objekte sportskih i vatrogasnih društava zaključeni su ugovori kojima su utvrđena prava Općine na temelju uložениh sredstava.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate prihoda od komunalne naknade.
2. Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo nisu uplaćeni u državni proračun.
3. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije potpuno usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijave te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijave kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju, ali njeno obavljanje može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će poduzeti aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te imenovati odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.132.108,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.677.462,00 kn, što je za 2.454.646,00 kn ili 40,0% manje od plana. Odnose se na prihode poslovanja u iznosu 3.484.890,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 192.572,00 kn. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Zemljište u vlasništvu Općine površine 11 487 m² dano je u zakup na temelju odluke općinskog vijeća iz veljače 2008. Ugovor o zakupu zemljišta zaključen je u travnju 2008. na neodređeno vrijeme. Na zemljištu je predviđeno držanje životinja i s tim u vezi organiziranje izleta i rekreacije. Zemljište je dano u zakup bez naknade.

Ugovoreno je da zakupac, o svom trošku iskrči, ogradi i privede svrsi navedeno zemljište, po potrebi izgradi odgovarajuće objekte i snosi troškove tekućeg održavanja. Navedeno zemljište dano je u zakup bez provedenog javnog natječaja, što nije u skladu s odredbom članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima prema kojoj nekretnine u vlasništvu jedinica lokalne samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na osnovi javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drukčije određeno.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 26.041,00 kn na temelju ugovora o zakupu pet poslovnih prostora danih u višegodišnji zakup. Tijekom 2008. dan je u zakup jedan poslovni prostor za otvaranje poljoprivredne zadruge. Na temelju odluke općinskog vijeća ugovor je zaključen u travnju 2008. na neodređeno vrijeme. Ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu 1.178,00 kn. Zakupnik je platio zakupninu u iznosu 2.356,00 kn i koncem 2008. potraživanja iznose 7.068,00 kn, te je Općina pokrenula postupak raskidanja ugovora. Za davanje u zakup poslovnog prostora nije proveden javni natječaj, što nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora prema kojoj se poslovni prostor u vlasništvu općina daje u zakup putem javnog natječaja. Ugovor o zakupu poslovnoga prostora nije dostavljen nadležnoj poreznoj upravi. Prema odredbi članka 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora, zakupodavac je dužan primjerak ugovora dostaviti nadležnoj poreznoj upravi.

Potraživanja su na dan 31. prosinca 2008. iskazana u iznosu 3.729.696,00 kn, od toga se na komunalnu naknadu odnosi 501.131,00 kn, naknadu za iskorištavanje mineralnih sirovina 96.282,00 kn, općinske poreze 62.905,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika 59.366,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 47.756,00 kn, šumski doprinos 10.010,00 kn, zakup poslovnog prostora 7.068,00 kn, najamnine stanova i zajedničke pričuve za stanove 3.936,00 kn, od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 2.635.510,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 289.800,00 kn, te druga potraživanja 15.932,00 kn. Od ukupnog iznosa potraživanja, dospjela su potraživanja u iznosu 804.896,00 kn. Za naplatu potraživanja, tijekom 2008. upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 264.607,00 kn. Potraživanja od komunalne naknade na koncu 2008. iznosila su 501.131,00 kn i čine 62,3% dospjelih potraživanja. Poduzimanjem mjera naplate Općina treba spriječiti zastarijevanje potraživanja. Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima propisano je da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, odgovorna su tijela jedinica lokalne samouprave.

Općina je u poslovnim knjigama iskazala obvezu za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u državni proračun iz prethodnih godina i 2008. u ukupnom iznosu 110.946,00 kn. Obračunana sredstva nisu doznačena u državni proračun, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prema kojoj je sredstva ostvarena prodajom stanova u visini 55,0% Općina obvezna doznačiti u državni proračun.

Državni ured za reviziju je naložio, pri davanju u zakup nekretnina u vlasništvu Općine, postupati u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Naložio je davanje u zakup poslovnih prostora putem javnog natječaja, te ugovore o zakupu poslovnoga prostora dostavljati nadležnoj poreznoj upravi u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Nadalje, naložio je plaćanje pripadajućeg dijela prihoda u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će pri davanju u zakup nekretnina u vlasništvu Općine, postupati u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Poslovne prostore davati će u zakup putem javnog natječaja. Nadalje, navodi da će potpuno i pravodobno prikupljati prihode od komunalne naknade u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima, te plaćati pripadajući dio prihoda u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.132.108,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.729.803,00 kn, što je za 2.402.305,00 kn ili 39,2% manje od plana. Izvršeni rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu 2.100.356,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.629.447,00 kn. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Manjak prihoda nad rashodima u 2008. iskazan je u iznosu 52.341,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina za pokriće u 2008. iskazan je u iznosu 1.196.778,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.249.119,00 kn, što je 34,0% u odnosu na ostvarene prihode u 2008. Koncem 2008. dospjele obveze iznose 1.053.724,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju i iznos obveza, proizlazi da će značajan dio prihoda u 2009. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2008. i prethodnih godina, što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općina treba više voditi računa o preuzimanju obveza. Općina je u prosincu 2008. izradila program mjera radi financiranja dospjelih obveza za 2009. Navedenim programom predviđeni su izvori sredstava iz kojih će Općina podmiriti obveze prema izvoditeljima radova na rekonstrukciji cesta u 2008. i ranijim godinama.

Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije predviđeni su pogrebni poslovi i deratizacija, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom su propisane komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Općine je 2,727%) za sufinanciranje izgradnje vodovodne mreže u iznosu 785.886,00 kn. Navedeni rashodi čine 21,1% ukupno izvršenih rashoda. Sufinanciranje je izvršeno iz sredstava bespovratne potpore Fonda za regionalni razvoj, pomoći Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, te proračuna Općine. Sredstva je Općina doznala komunalnom društvu na temelju ugovora, obračunskih situacija o izvedenim radovima i zahtjeva za plaćanje. Radove je izvodilo komunalno društvo u vlastitoj režiji, a za nabavu materijala i usluga provelo je postupke odabira dobavljača i izvoditelja. Općina je u listopadu 2007. donijela odluku o povjeravanju poslova izgradnje spojnog cjevovoda, te sekundarnih vodovoda komunalnom društvu u suvlasništvu Općine. Na temelju sporazuma o sufinanciranju programa vodoopskrbe i programa zaštite voda Virovitičko-podravske županije iz 2007. Općina je s komunalnim društvom u listopadu 2007. zaključila sporazum o ulaganju u program vodoopskrbe i program zaštite voda na području Općine, a u nadležnosti komunalnog društva. Navedenim sporazumom predviđeni su projekti na području Općine u vrijednosti 5.800.000,00 kn. U rujnu i studenome 2008. Općina je s komunalnim društvom zaključila ugovore o sufinanciranju izgradnje vodovoda predviđene vrijednosti 3.898.131,00 kn, a Općina se obvezala osigurati udio u financiranju u iznosu 926.970,00 kn. Ugovoreno je da će preostala sredstva do potpunog zatvaranja investicije za izgradnju spojnog cjevovoda osigurati komunalno društvo sredstvima dobivenim od Hrvatskih voda, a izgradnju sekundarnih vodovoda osigurati sporazumom komunalno društvo i Općina. Općina je u 2007. na temelju ugovora o sufinanciranju prenijela sredstva komunalnom društvu u iznosu 300.000,00 kn.

Ugovorima o sufinanciranju uređeno je da Općina za uložena sredstva u izgradnju vodovodne mreže povećava svoj vlasnički udio u temeljnom kapitalu komunalnog društva. U poslovnim knjigama komunalnog društva evidentirana je ukupna vrijednost investicije, a dio vodovoda u vrijednosti uplaćenih sredstava Općina je iskazala u svojim poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina se nalazi u trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Upravne i stručne poslove iz samoupravnog djelokruga obavljaju šest zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela Općine. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.677.462,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.729.803,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu 52.341,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina za pokriće u 2008. iskazan je u iznosu 1.196.778,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.249.119,00 kn, što je 34,0% u odnosu na ostvarene prihode. Koncem 2008. dospjele obveze iznose 1.053.724,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju i iznos obveza, proizlazi da će značajan dio prihoda u 2009. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2008. i prethodnih godina. U ukupno ostvarenim приходima vrijednosno najznačajniji su prihodi od nefinancijske imovine (naknada za iskorištavanje mineralnih sirovina, zakup poljoprivrednog zemljišta, poslovnih prostora, koncesijske naknade) u iznosu 1.084.823,00 kn s udjelom 29,5%. Značajni su prihodi od kapitalnih pomoći koji su ostvareni u iznosu 922.403,00 kn s udjelom 25,1% i prihodi od poreza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 876.490,00 kn s udjelom 23,8% u ukupno ostvarenim приходima. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.712.890,00 kn i čine 73,8% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 804.896,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 501.131,00 kn koja čine 62,3% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Općina je tijekom 2008. dala u zakup nekretnine u vlasništvu Općine bez provođenja javnog natječaja. Boljom naplatom prihoda i boljim raspolaganjem imovinom moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala sredstva niti davala jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.444.366,00 kn s udjelom 38,7%, zatim značajni su materijalni rashodi u iznosu 764.039,00 kn s udjelom 20,5% i rashodi za zaposlene u iznosu 542.186,00 kn s udjelom 14,5% u ukupno izvršenim rashodima. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je komunalnom društvu u svom suvlasništvu prenijela sredstva u iznosu 785.886,00 kn za sufinanciranje izgradnje vodovodne mreže. Za vrijednost uplaćenih sredstava imovina je iskazana u poslovnim knjigama Općine i komunalnog društva.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 3. travnja 2009.

OPĆINA ČAČINCI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Čačinci (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Rashodi za građevinske radove u iznosu 145.572,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljiva količina i vrsta robe, radova i usluga. U poslovnim knjigama nije iskazan dio imovine koji se odnosi na poljoprivredno i građevinsko zemljište, javne površine, groblja, sportska igrališta, te komunalnu infrastrukturu niti je obuhvaćen popisom imovine i obveza za 2008.
 - Građevinsko zemljište za izgradnju benzinske postaje prodano je za 1,00 kn bez provedbe javnog natječaja, nisu ugovoreni instrumenti osiguranja povrata građevinskog zemljišta u vlasništvo Općine, ukoliko kupac ne izgradi benzinsku postaju, niti su poduzete radnje za povrat građevinskog zemljišta u vlasništvo Općine iako su protekle dvije godine od utvrđenog roka za izgradnju.
 - Za naplatu potraživanja u iznosu 970.892,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.
Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, te odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora nisu donesene.
 - Nabava radova na montaži kandelabera i armatura u vrijednosti 208.711,00 kn obavljena je bez provođenja propisanih postupaka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	7.170.500,00	5.618.219,00	78,4
2.	Rashodi i izdaci	7.170.500,00	6.741.642,00	94,0
3.	Manjak prihoda		1.123.423,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			9.887.075,00
5.	Financijska imovina			6.781.919,00
6.	Obveze			429.879,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 227.590,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 6.689.031,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 775.827,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.415.601,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 779.026,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 225.380,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.541.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.603.514,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 411.525,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 145.750,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 200.471,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 83.658,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Podmirena je obveza sufinanciranja Kolegija požeške biskupije,
2. Donesena je odluka o komunalnom doprinosu,
3. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna imovina u vlasništvu Općine,
2. Odluka o općinskim porezima nije usklađena s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
3. Osim opomena, druge mjere naplate proračunskih prihoda nisu poduzimane,
4. Općina nije donijela program održavanja komunalne infrastrukture niti program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijave te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevera kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju, ali njeno obavljanje može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da će čelnik sam poduzeti aktivnosti vezane uz uspostavu sustava, a plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola izradit će tijekom 2009.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Unos podataka u poslovne knjige nije uvijek obavljen na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Rashodi za građevinske radove (modernizacija staza i radovi na gornjem ustroju) u iznosu 140.572,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije (dva računa jednog dobavljača) iz koje nije vidljiva količina i vrsta robe, radova i usluga niti je priložena druga dokumentacija (radni nalog, otpremnica, obračun) iz koje bi bila vidljiva vrsta i količina robe, radova i usluga. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Dio imovine koji se odnosi na poljoprivredno i građevinsko zemljište, javne površine, groblja i sportska igrališta, te vodovodnu i kanalizacijsku mrežu nije iskazan u poslovnim knjigama, niti je obuhvaćen popisom imovine i obveza, što nije u skladu s odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenim odredbama propisano je da su jedinice lokalne samouprave obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te moraju popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio unos podataka u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava. Nadalje, naložio je utvrđivanje vrijednosti cjelokupne imovine i iskazivanje u poslovnim knjigama, te obuhvaćanje cjelokupne imovine popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da dio imovine nije iskazan u poslovnim knjigama iz razloga nesređenih zemljišnih knjiga, te je u postupku katastarska izmjera kojom će biti riješeni imovinsko-pravni odnosi. Po završetku katastarske izmjere utvrditi će vrijednost cjelokupne imovine Općine i iskazati imovinu u poslovnim knjigama.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 7.170.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.618.219,00 kn, što je za 1.552.281,00 kn ili 21,6% manje od plana.

Općina je 2004. izravnom pogodbom prodala trgovačkom društvu za 1,00 kn građevinsko zemljište za izgradnju benzinske postaje. Odredbom članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima propisano je da nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i jedinica lokalne uprave i samouprave poglavarstva tih jedinica mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na osnovu javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drugačije određeno.

Ugovorom je određeno da kupac, bez daljnjih dogovora i suglasnosti, izvrši upis prava vlasništva u zemljišnim knjigama, a ako društvo u roku dvije godine ne izgradi benzinsku postaju, ugovoreno je vraćanje zemljišta u vlasništvo Općine. Instrumenti osiguranja povrata građevinskog zemljišta u vlasništvo Općine, ukoliko kupac ne izgradi benzinsku postaju, nisu ugovoreni. U travnju 2006. zaključena je dopuna ugovoru kojom je rok izgradnje produžen do konca 2006. Tijekom 2006. društvo je započelo izgradnju benzinske postaje. Do konca 2008. benzinska postaja nije izgrađena, a Općina nije poduzela radnje za povrat zemljišta u svoje vlasništvo.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2007. bila su iskazana u iznosu 1.849.819,00 kn, a na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 2.015.039,00 kn, odnosno povećana su za 165.220,00 kn ili 8,9%. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 486.536,00 kn upućivane su opomene, dok za neplaćenu komunalnu naknadu i naknade za priključke na vodovodnu i plinsku mrežu u iznosu 484.356,00 kn nisu upućivane opomene. Druge mjere naplate nisu poduzimane. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu prema kojoj je tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje radnji za povrat zemljišta prodanog pravnoj osobi radi izgradnje benzinske postaje u vlasništvo Općine, te pri prodaji imovine, postupanje u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Ujedno je preporučio, prilikom prodaje nekretnina, za uredno ispunjenje ugovorenih obveza kupca ugovoriti instrumente osiguranja zabilježbom u zemljišnim knjigama ako činidbu kupac treba izvršiti nakon prijenosa prava vlasništva. Nadalje, nalaženo je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koja se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da su radovi na izgradnji benzinske postaje započeli tijekom 2006. i nisu završeni do konca 2008. iz tehničkih razloga (kasnila je isporuka materijala, pojavio se problem izmještanja komunikacijskih vodova Hrvatskih željeznica koji prelaze preko gradilišta). Radovi su nastavljeni u 2009., te će Općina poduzeti mjere da se benzinska postaja dovrši i stavi u funkciju jer će se na taj način smanjiti nezaposlenost na području Općine, a kroz naplatu komunalne naknade i poreza ostvarit će se dodatno punjenje proračuna. Nadalje, za naplatu proračunskih prihoda od najvećih dužnika angažiran je odvjetnički ured, te će u narednom razdoblju obavljati naplatu i od drugih dužnika.**

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.170.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.741.642,00 kn, što je za 428.858,00 kn ili 6,0% manje od plana. U 2008. ostvaren je manjak prihoda u iznosu 1.123.423,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 918.924,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 204.499,00 kn.**

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i javne rasvjete, te održavanje i uređenje javnih površina izvršeni su u iznosu 570.173,00 kn.

Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, niti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 11. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije, odnosno povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Nadalje, Općina nije donijela program održavanja komunalne infrastrukture, niti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu, u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja, donosi program održavanja komunalne infrastrukture, odnosno program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 184.326,00 kn, a odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Općine je 17,268%) za izgradnju kanalizacijske mreže u iznosu 175.500,00 kn i radove na vodovodnoj mreži u iznosu 8.826,00 kn. Sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 175.500,00 kn izvršeno je iz sredstava proračuna Općine. Odlukama Vlade Republike Hrvatske iz svibnja i kolovoza 2007. prihvaćen je program vodoopskrbe i zaštite voda Virovitičko-podravske županije i uvršten je u plan upravljanja vodama za 2007. - 2011. koji je donijelo Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva u svibnju 2007. Sporazum o sufinanciranju programa vodoopskrbe i programa zaštite voda Virovitičko-podravske županije u listopadu 2007. sa županijom su zaključili Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva, Fond za regionalni razvoj i Hrvatske vode. Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka do 2011. obvezalo se sufinancirati radove u vrijednosti 60.000.000,00 kn, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva u vrijednosti 60.000.000,00 kn, Fond za regionalni razvoj u vrijednosti 35.000.000,00 kn, Hrvatske vode u vrijednosti 51.500.000,00 kn i Virovitičko-podravska županija u vrijednosti 22.000.000,00 kn ili ukupno 228.500.000,00 kn. Sporazumne strane su se obvezale sredstva doznačavati na račun Hrvatskih voda. Ugovoreno je da su investitori, naručitelji i kupci roba, radova i usluga komunalna društva nadležna za upravljanje sustavom vodovodne mreže, te su se Hrvatske vode obvezale s komunalnim društvima zaključiti ugovore o sufinanciranju. Prema odredbama općih uvjeta ugovora o sufinanciranju investitor je osoba koja će građenjem vodne građevine postati njenim vlasnikom i posjednikom. Ukupan iznos ulaganja u program vodoopskrbe i program zaštite voda u području nadležnosti komunalnog društva u suvlasništvu Općine za razdoblje od 2007. do 2011. iznosi 45.900.000,00 kn. Za projekte na području Općine namijenjeno je 18.300.000,00 kn, od toga se Općina obvezala sufinancirati dio u iznosu 1.761.924,00 kn, ili 9,628% (na temelju sporazuma o ulaganju u program vodoopskrbe i program zaštite voda na području Općine zaključenog s komunalnim društvima). Tijekom 2008. komunalno društvo izvelo je radove na izgradnji prve faze sustava odvodnje u ukupnoj vrijednosti 1.823.500,00 kn, od toga su Hrvatske vode sufinancirale 1.648.000,00 kn i Općina 175.500,00 kn (105.671,00 kn doznačeno 21. studenoga 2008. i 69.829,00 kn doznačeno 29. prosinca 2008.). Općina je komunalnom društvu prenosila sredstva i prethodnih godina.

U 2006. i 2007. Općina je sufinancirala izgradnju komunalne infrastrukture u vrijednosti 756.956,00 kn ili do kraja 2008. ukupno 932.456,00 kn, te će za navedeni iznos povećati udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Za uložena sredstva u izgradnju komunalne infrastrukture iskazano je povećanje vrijednosti imovine u poslovnim knjigama Općine i poslovnim knjigama komunalnog društva.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeravati na temelju ugovora, te programa održavanja komunalne infrastrukture i programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su program održavanja komunalne infrastrukture i program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni u 2009., a odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora donijeti će do konca 2009.**

Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 3.095.081,00 kn. Ustrojene su evidencije javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi prema kojima ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 1.423.820,00 kn. Evidentirano je pet postupaka nabave. Tijekom 2008. provedena su dva otvorena postupka nabave javnih radova u vrijednosti 978.996,00 kn i tri ograničena postupka nabave u vrijednosti 444.824,00 kn. Nefinancijsku imovinu vrijednosti 1.462.550,00 kn Općina je nabavila izravnim ugovaranjem jer su pojedinačne vrijednosti nabava bile niže od 70.000,00 kn.

Rashodi za izgradnju javne rasvjete planirani su proračunom u iznosu 750.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 636.762,00 kn. Odnose se na izgradnju i rekonstrukciju javne rasvjete u Čačincima u iznosu 388.909,00 kn, montažu kandelabera i armatura u dvije ulice u iznosu 208.711,00 kn, te druge radove i usluge na izgradnji javne rasvjete u iznosu 39.142,00 kn. Radovi u vrijednosti 388.909,00 kn (javna rasvjeta u Čačincima) nabavljeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a radovi u vrijednosti 208.711,00 kn (montaža kandelabera i armatura) nabavljeni su izravnom pogodbom, što nije u skladu s odredbom članka 9. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave, a izračun procijenjene vrijednosti nabave temelji se na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost.

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

- 5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da su radovi na montaži kandelabera i armatura ustupljeni društvu kojem su bili povjereni radovi održavanja javne rasvjete, te će nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.**

Općina se nalazi u drugoj skupni područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je upravni odjel u kojemu je osam zaposlenika za koje su izvršeni rashodi u iznosu 610.655,00 kn. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.618.219,00 kn, rashodi u iznosu 6.741.642,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 1.123.423,00 kn. Dio iskazanog manjka u iznosu 918.924,00 kn pokriven je iz viška prihoda prethodnih godina, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 204.499,00 kn. U ukupno ostvarenim приходima vrijednosno su značajni prihodi od poreza u iznosu 3.296.108,00 kn s udjelom 58,7% i prihodi od pomoći u iznosu 1.297.081,00 kn s udjelom 23,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.009.987,00 kn i čine 35,8% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 1.273.280,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i priključke na komunalnu infrastrukturu koja čine 38,0% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane propisane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Općina se nije zaduživala i pozajmljivala proračunska sredstva. Vrijednosno značajni rashodi proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.095.081,00 kn koji čine 45,9%, materijalni rashodi u iznosu 1.276.711,00 kn koji čine 18,9%, te tekuće i kapitalne donacije u iznosu 932.043,00 kn koje čine 13,8% ukupno izvršenih rashoda. Za obavljanje komunalnih djelatnosti nisu donesene sve propisane odluke. Pri postupcima nabave nisu uvijek primijenjeni propisi koji uređuju javnu nabavu.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 6. travnja 2009.

OPĆINA ČAĐAVICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Čađavica za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Rashodi za održavanje poljskih putova i kanalskih propusta, rekonstrukciju javne rasvjete, obilježavanje dana Općine i odvjetničke usluge u ukupnom iznosu 218.153,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo o kojoj se vrsti i količini usluge i materijala radi. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi i vrijednost imovine iskazani su za 134.011,00 kn više od stvarnih. U bilanci na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina, odnosno obveze i vlastiti izvori, iskazani su u iznosu 12.352.767,00 kn, dok je poslovnim knjigama imovina iskazana u iznosu 9.972.410,00 kn, a obveze i vlastiti izvori u iznosu 2.980.946,00 kn. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 358.145,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 255.436,00 kn. Stanje žiro računa koncem 2008. prema izvratku poslovne banke i godišnjem popisu iskazano je u iznosu 520.426,00 kn, u poslovnim knjigama u iznosu 523.140,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazano je u iznosu 358.145,00 kn. Stanja imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. utvrđena popisom nisu istovjetna stanjima iskazanim u poslovnim knjigama.
 - Za naplatu potraživanja od općinskih poreza, komunalne naknade od kućanstava i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 302.958,00 kn upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Obavljanje pogrebnih usluga dano je na temelju ugovora o koncesiji. Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, te naknade građanima i kućanstvima za 192.899,00 kn ili 12,7%. Općina je izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda u iznosu 277.939,00 kn povjerila komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine (5,4%), a prethodno nije uredila imovinsko-pravne odnose. Izgrađena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva i Općine, te nije osigurala potpuni pregled imovine kojom raspolaže. Za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda Općina je izvoditelju radova platila 27.763,00 kn više od ugovorenog iznosa.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	5.134.000,00	4.454.792,00	86,8
2.	Rashodi i izdaci	5.134.000,00	4.590.295,00	89,4
3.	Manjak prihoda		135.503,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			8.209.130,00
5.	Financijska imovina			4.143.637,00
6.	Obveze			1.181.738,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 311.643,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 7.541.118,00 kn, te postrojenja i opreme u iznosu 356.369,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 358.145,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.039.717,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 580.326,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 165.449,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 212.886,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 968.852,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozima prema kojima je postupljeno:

1. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
2. Općina je donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora.

3. Donesen je program javnih potreba u sportu i kulturi.
4. Prije provođenja postupaka nabave radova i usluga, osigurana su sredstva u proračunu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.
2. Obavljanje pogrebnih usluga i održavanje groblja povjereno je pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona. Tu ulogu može preuzeti i načelnik Općine s obzirom da je prema odredbama članka 36. stavak 1. Zakona obavezan sprječavati rizik nepravilnosti i prijave te poduzimati radnje u tim slučajevima.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati, odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

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

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za održavanje poljskih putova i kanalskih propusta, rekonstrukciju javne rasvjete, obilježavanje dana Općine i odvjetačke usluge u ukupnom iznosu 218.153,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo o kojoj se vrsti i količini usluge i materijala radi, odnosno nije takova da se vidi njezin materijalni sadržaj i da potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu knjigovodstvena isprava mora biti takova da se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, te koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Općina je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazala rashode veće za iznos 134.011,00 kn od stvarno izvršenih jer je prijenos sredstava komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine (5,4%) za sufinanciranje izgradnje vodoopskrbnog cjevovoda iskazala na računu kapitalnih donacija i računu rashoda za nabavu imovine. Osim toga, Općina je iskazala vrijednost imovine veću za navedeni iznos jer je ulaganja iskazala na računu dugotrajne imovine i računu potraživanja od komunalnog društva. Netočno iskazivanje poslovnih događaja nije u skladu s odredbama članaka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima su proračuni i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina, odnosno obveze i vlastiti izvori, iskazani su u iznosu 12.352.767,00 kn. Podaci iskazani u bilanci nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama imovina je iskazana u iznosu 9.972.410,00 kn, a obveze i vlastiti izvori u iznosu 2.980.946,00 kn i nisu uravnoteženi. Općina nije postupila u skladu s odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te načelu dvojnog knjigovodstva.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi iskazani su u iznosu 4.454.792,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 4.590.295,00 kn i manjak prihoda i primitaka 135.503,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 358.145,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 255.436,00 kn jer je koncem 2007. višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosio 390.939,00 kn, što je za 102.709,00 kn manje od iskazanog u navedenom izvještaju za 2008. Opisanim iskazivanjem podataka u financijskim izvještajima, Općina nije postupila u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu prema kojoj je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna.

Godišnji popis imovine i obveza za 2008. je proveden i sastavljen je zapisnik o obavljenom popisu. Povjerenstvo za popis je predložilo za rashodovanje dotrajalu opremu (peć) kojoj knjigovodstvena vrijednost iznosi 1.000,00 kn. Stanja imovine i obveza utvrđena popisom nisu istovjetna stanjima iskazanim u poslovnim knjigama.

Stanje novčanih sredstava na žiro računu na dan 31. prosinca 2008. prema izvratku poslovne banke i godišnjem popisu iznosi 520.426,00 kn. U bilanci, izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, te u izvještaju o novčanim tijekovima novčana sredstva iskazana su u iznosu 358.145,00 kn. U poslovnim knjigama stanje novčanih sredstava iskazano je u iznosu 523.140,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu prema kojoj je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio unos podataka u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i točno iskazivanje svih poslovnih događaja po načelu dvojnog knjigovodstva u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, naložio je iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Naložio je se usklađivanje stanja utvrđena godišnjim popisom imovine i obveza sa stanjem iskazanim u poslovnim knjigama.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da će žurno poduzeti mjere za otklanjanje navedenih nepravilnosti. Nadalje, navela je da će ubuduće izvršavati rashode na temelju uredne dokumentacije.**

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi su planirani u iznosu 5.134.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.454.792,00 kn, što je za 679.208,00 kn ili 13,2% manje od plana.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 745.775,00 kn (od toga dospjelo 541.849,00 kn). Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu i vodni doprinos u iznosu 207.858,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 43.269,00 kn (nedospjelo), potraživanja od stanovništva za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture (cesta, vodovodna mreža, mrtvačnica) u iznosu 54.676,00 kn, šumski doprinos u iznosu 52.716,00 kn, općinske poreze u iznosu 201.107,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 1.200,00 kn, zakup piste za skladištenje šećerne repe u iznosu 15.000,00 kn, druga potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.500,00 kn, te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 88.252,00 kn (od toga dospjelo 4.792,00 kn) i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 77.197,00 kn (nedospjelo). Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i vodni doprinos od pravnih osoba na dan 31. prosinca 2008., Općina je početkom 2009. izdala pet rješenja o ovrsi u ukupnom iznosu 99.146,00 kn, od kojih su dva naplaćena u iznosu 11.420,00 kn. Za naplatu potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu od kućanstava i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima propisano je da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarivanja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s tim, treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnosi, a što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost jedinicama lokalne samouprave ustavnim i zakonskim odredbama.

Općina je u 2006. zaključila ugovor o koncesiji kojim je predviđeno obavljanje pogrebnih usluga (preuzimanje, opremanje, prijevoz i ukop umrle osobe) i održavanje groblja. Davanje koncesije za obavljanje pogrebnih poslova (preuzimanje, opremanje i ukop umrle osobe) i održavanje groblja nije u skladu s odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima i Zakona o proračunu. Nadalje, naložio je davanje koncesije za obavljanje komunalnih usluga u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 4.2. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.134.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.590.295,00 kn, što je za 543.705,00 kn ili 10,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 135.503,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 358.145,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 255.436,00 kn jer je koncem 2007. višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosio 390.939,00 kn, što je za 102.709,00 kn manje od iskazanog u navedenom izvještaju za 2008.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, te naknade građanima i kućanstvima koji su planirani u iznosu 1.523.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.715.899,00 kn, što je za 192.899,00 kn ili 12,7% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu prema kojoj ako se tijekom godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci ili umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda u jednom naselju dužine 770 m izvršeni su u iznosu 277.939,00 kn. Općinsko vijeće je donijelo odluku kojom je poslove izgradnje navedenog cjevovoda povjerilo komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine (5,4%). Ugovor o izgradnji zaključen je u svibnju 2008.

Komunalno društvo je pribavilo lokacijsku dozvolu i potvrdu glavnog projekta od Upravnog odjela za prostorno uređenje, graditeljstvo, komunalne poslove i zaštitu okoliša. Općina je imenovala stručni nadzor građenja građevine. Vrijednost investicije ugovorena je u iznosu 268.022,00 kn, od toga 85,0% sufinancira Općina, a 15,0% komunalno društvo. U kolovozu 2008. ispostavljena je okončana situacija za radove u vrijednosti 277.939,00 kn, što je za 9.917,00 kn ili 3,7% više od ugovorene. Općina je za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda komunalnom društvu platila iznos 264.011,00 kn. Prema odredbama ugovora Općina je trebala sufinancirati 85,0% ili 236.248,00 kn, što je za 27.763,00 kn manje od plaćenog iznosa. Komunalno društvo nije sufinanciralo izgradnju u ugovorenoj vrijednosti. Nije sastavljen zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji. Ugovoreno je da će za sredstva sufinanciranja Općina povećati svoj udjel u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Vrijednost izgrađenog vodoopskrbnog cjevovoda u iznosu 277.939,00 kn evidentiran je u imovini Općine i u imovini komunalnog društva. Iz navedenog proizlazi da Općina nije uredila imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvom, te nije osigurala potpuni pregled imovine kojom raspolaže.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, te donošenje izmjena proračuna ako se tijekom godine povećaju rashodi i izdaci ili umanje prihodi i primici u skladu s odredbama Zakona o proračunu. S obzirom na to da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnog djelokruga Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i u vlasništvu su jedinica lokalne samouprave. Državni ured za reviziju je naložio, pri plaćanju izvedenih radova za izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda, pridržavanje odredbi ugovora, te sastavljanje zapisnika o konačnom obračunu i primopredaji izgrađenih objekata.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 2 394 stanovnika prema popisu stanovništva iz 2001. Područje Općine pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. U 2008. poslove iz samoupravnog djelokruga obavljalo je osam zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.454.792,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.590.295,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iznosi 135.503,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 358.145,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 255.436,00 kn jer je koncem 2007. višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosio 390.939,00 kn, što je za 102.709,00 kn manje od iskazanog u navedenom izvještaju za 2008. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu uvijek istovjetni podacima u poslovnim knjigama. Stanje žiro računa koncem 2008. prema izvratku poslovne banke i godišnjem popisu iskazano je u iznosu 520.426,00 kn, u poslovnim knjigama u iznosu 523.140,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazano je u iznosu 358.145,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 2.240.977,00 kn ili 50,3% i prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 1.012.457,00 kn ili 22,7% ukupnih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 3.376.868,00 kn i čine 75,8% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja za proračunske prihode iznose 541.849,00 kn.

Za naplatu potraživanja pojedinih prihoda u ukupnom iznosu 302.958,00 kn upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala sredstva niti davala jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.070.372,00 kn s udjelom 45,1%, te materijalni rashodi u iznosu 953.971,00 kn s udjelom 20,8% u ukupno izvršenim rashodima. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim pogrebnih usluga. Robe, radovi i usluge nabavljani su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 26. lipnja 2009.

OPĆINA GRADINA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Gradina za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.322.700,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 13.105.526,00 kn, što je za 5.782.826,00 kn ili 79,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.858.324,00 kn, što je za 3.247.202,00 kn ili 24,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 10.760.498,00 kn, što je za 2.345.028,00 kn ili 17,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 902.174,00 kn ili 9,2% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.008.035,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.910.209,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.469.317,00 kn s udjelom 25,1%. Slijede prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 2.074.503,00 kn s udjelom 21,0%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.791.242,00 kn s udjelom 18,2%. Svi drugi prihodi iznose 3.523.262,00 kn s udjelom 35,7%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.795.134,00 kn s udjelom 53,9%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.003.828,00 kn s udjelom 18,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.961.536,00 kn i imaju udjel 27,5%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 22.774.959,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 15.571.143,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 7.203.816,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 90.096,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.083.200,00 kn, te potraživanja u iznosu 4.030.520,00 kn. Potraživanja u iznosu 4.030.520,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 2.011.193,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 650.746,00 kn, prihode od imovine u iznosu 422.175,00 kn, poreze u iznosu 164.168,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 782.238,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 22.774.959,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 16.675.847,00 kn i obveze u iznosu 6.099.112,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.141.806,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.454.806,00 kn i obveze za vrijednosne papire u iznosu 2.502.500,00 kn.

Tijekom 2008. Općina se zadužila u iznosu 5.991.242,00 kn, otplaćeno je 1.697.500,00 kn, te stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 4.293.742,00 kn. Zaduživanje se odnosi na obveze za izdane mjenica jedne poslovne banke u iznosu 4.200.000,00 kn za sanaciju odlagališta otpada i kredit druge poslovne banke u iznosu 1.791.242,00 kn za izgradnju školske športske dvorane i asfaltiranje nerazvrstanih cesta. Tijekom 2008. za sanaciju odlagališta otpada naplaćene su mjenice u iznosu 1.697.500,00 kn, te je preostala obveza iznosi 2.502.500,00 kn. Podaci o zaduživanju iskazani su u bilješkama i izvješću o zaduženju. U bilanci na dan 31. prosinca 2008. nije iskazana obveza za primljeni kredit poslovne banke u iznosu 1.791.242,00 kn, zbog čega su i obveze manje iskazane za navedeni iznos kredita. Neiskazivanje svih obveza u financijskim izvještajima nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu prema kojima je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

OPĆINA LUKAČ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Lukač (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Rashodi za odvjetničke usluge, sanaciju mosta, naknade po ugovorima o djelu i plaće za javne radove u iznosu 174.189,00 kn evidentirani su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljiva količina i vrsta robe, radova i usluga niti postoji dokumentacija o kontroliranju obavljenih radova i usluga.
 - Za dospjela potraživanja u iznosu 1.531.286,00 kn nisu poduzimane propisane mjere naplate.
 - Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 665.372,00 kn izvršeni su na temelju ugovora kojima nisu ugovorene vrste i količine radova. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.183.896,00 kn izvršeni su na temelju ugovora u kojima nisu uvijek ugovoreni rokovi izvođenja radova ili nije naveden datum zaključenja ugovora niti kazne u slučaju neizvršenja i nekvalitetnog izvršenja radova. Po završetku radova, osim u za rekonstrukciju javne rasvjete, sanaciju mosta i asfaltiranje cesta, nisu sastavljeni zapisnici o izvedenim radovima. Komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 342.405,00 kn za sufinanciranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a nisu uređeni imovinsko pravni odnosi kako bi se osiguralo samostalno raspolaganje izgrađenim objektima i uređajima komunalne infrastrukture. Komunalnom društvu u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave koje odvozi komunalni otpad prenesena su sredstva u iznosu 225.000,00 kn za nabavu kanti i kontejnera za skupljanje otpada. S obzirom da su kante i kontejneri nabavljeni proračunskim sredstvima i koriste ih domaćinstva, trebalo ih je evidentirati u imovini Općine.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.154.267,00	5.335.804,00	86,7
2.	Rashodi i izdaci	6.154.267,00	5.661.993,00	92,0
3.	Manjak prihoda		326.189,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			9.564.838,00
5.	Financijska imovina			5.171.836,00
6.	Obveze			194.173,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 3.720.349,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 5.288.927,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 4.805,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 546.757,00 kn i druge imovine u iznosu 4.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 198.965,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.083.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.596.492,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 293.179,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 168.666,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.507,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prihodi od komunalnog doprinosa korišteni su za propisane namjene,
2. Rashodi za prijevoz na službenom putu izvršeni su na temelju putnih naloga koji sadrže propisane podatke,

3. Za obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora provedeni su postupci prikupljanja ponuda za odabir izvoditelja,
4. Doneseni su programi javnih potreba u sportu i kulturi, te su pribavljena izvješća korisnika o utrošenim sredstvima.

Nalog prema kojemu nije postupljeno:

1. Pri naplati proračunskih prihoda nisu poduzimane propisane mjere naplate.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare, te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevare kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Prema zakonskom odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da će poduzeti aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Unos podataka u poslovne knjige nije uvijek obavljen na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

Rashodi za odvjetničke usluge i sanaciju mosta u iznosu 41.158,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljiva količina i vrsta robe, radova i usluga niti je priložena druga dokumentacija (radni nalog, otpremnica, obračun) iz koje bi bila vidljiva vrsta i količina robe, radova i usluga. Naknade po ugovorima o djelu i plaće zaposlenicima koji su obavljali javne radove isplaćene su u iznosu 133.031,00 kn. Za obavljene radove i usluge po ugovorima o djelu i javne radove nisu sastavljeni zapisnici niti postoji dokumentacija o kontroliranju obavljenih radova i usluga. Odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Državni ured za reviziju je naložio kontroliranje obavljenih radova i usluga na temelju ugovora o djelu, te unos podataka u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da se u poslovne knjige podaci uglavnom unose na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, osim za odvjetničke usluge za koje na računu nije bila naznačena količina usluga, te za sanaciju mosta za koje na računu nisu navedene količine materijala i usluga. U buduću će se unos podataka obavljati na temelju urednih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava, provoditi će kontrolu obavljenih radova zaposlenika na javnim radovima i na temelju ugovora o djelu, sastavljati zapisnike o izvedenim radovima i uslugama, te priložiti dokumentacija iz koje je vidljiva količina i vrsta radova i usluga.*

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi su planirani u iznosu 6.154.267,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.335.804,00 kn, što je za 818.463,00 kn ili 13,3% manje od plana.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 1.889.671,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.596.492,00 kn i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 293.179,00 kn. Od ukupnog potraživanja, dospjela su potraživanja u iznosu 1.531.286,00 kn, dok potraživanja u iznosu 358.385,00 kn nisu dospjela. Tijekom 2008. za dospjela potraživanja upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Odredbom članka 39. Zakona o proračunu propisano je da je tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna. Posebnu pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima propisano je da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera naplate, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose kako je propisano odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 3.2. Općina je prihvatila navode iz ove točke nalaza. Navela je da je za naplatu potraživanja upućivala opomene i opomene pred ovrhu, a ubuduće će posvetiti više pozornosti naplati svojih potraživanja kako ne bi došlo do zastare.**

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 6.154.267,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.661.993,00 kn, što je za 492.274,00 kn ili 8,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 326.189,00 kn. Pokriven je iz prenesenog viška prihoda i primitaka u iznosu 330.084,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.895,00 kn.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 665.372,00 kn odnose se na profiliranje poljskog puta, izradu kamenih prilaza s poljskih putova na lokalne ceste, popravak poljskih putova, iskop kanala, uređenje bankina, te uređenje parkirališta. Postupak odabira izvoditelja radova na održavanju proveden je javnim nadmetanjem. S odabranim izvoditeljem u travnju 2008. zaključen je ugovor o održavanju cesta, poljskih putova, kanala i mostova u razdoblju od 2008. do 2012. Ugovorene su jedinične cijene za sate rada strojeva i cijene materijala po m³. Prije izvođenja pojedinih radova izvoditelj je dostavljao ponudbene troškovnike koji sadrže količine i cijene radova. Izvoditelj je ispostavljao račune uz koje su priloženi radni nalozi i otpremnice. Zapisnici o izvedenim radovima nisu sastavljeni. Odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora određeno je da ugovor sadrži djelatnosti, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu i opseg poslova, cijenu, način i rok plaćanja, te jamstvo o izvršenju radova. S obzirom da su količine i vrste radova određene naknadno dostavljenim ponudbenim troškovnicima, ugovor o održavanju cesta, poljskih putova, kanala i mostova nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.183.896,00 kn, a odnose se na rashode za asfaltiranje nerazvrstanih cesta, izgradnju malonogometnog igrališta, radove na domovima mjesnih odbora, izradu projektne dokumentacije za modernizaciju cesta, izradu autobusnih stajališta i nadstrešnica, rekonstrukciju javne rasvjete, sanaciju mosta, te nabavu kosilica, računalnih programa i radio prijemnika. Planirani su programom kapitalnih ulaganja, programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008., proračunom i planom nabave. Postupci nabave nefinancijske imovine provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za izvođenje radova zaključivani su ugovori. Zapisnici o primopredaji ugovorenih radova sastavljeni su za rekonstrukciju javne rasvjete i sanaciju mosta, a za asfaltiranje cesta sastavljeno je izvješće nadzornog inženjera. Za izgradnju malonogometnog igrališta, radove na domovima mjesnih odbora, te izradu autobusnih stajališta i nadstrešnica po završetku radova nisu sastavljeni zapisnici o izvedenim radovima.

U pojedinim ugovorima nisu ugovoreni rokovi izvođenja radova ili nije naveden datum zaključenja ugovora niti kazne u slučaju neizvršenja i nekvalitetnog izvršenja radova.

Ugovaranje roka građenja propisano je odredbom članka 620. Zakona o obveznim odnosima prema kojoj se izvoditelj ugovorom o građenju obvezuje prema određenom projektu izgraditi u ugovorenom roku određenu građevinu, odnosno na postojećoj građevini izvesti građevinske radove.

Pomoći komunalnom društvu u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave koje odvozi komunalni otpad izvršene su u iznosu 225.000,00 kn. Sa spomenutim komunalnim društvom Općina je u ožujku 2006. zaključila ugovor o obavljanju komunalne djelatnosti skupljanja i zbrinjavanja komunalnog otpada na neodređeno vrijeme. U studenome 2007. Općina je s komunalnim društvom zaključila ugovor o nabavi kanti i kontejnera za skupljanje otpada u vrijednosti 250.012,00 kn, te se obvezala osigurati sredstva u iznosu 225.000,00 kn. Komunalno društvo je nabavilo kante i kontejnere, te ih je, na temelju ugovora zaključenih s domaćinstvima, dalo na korištenje. Kante i kontejneri nisu evidentirani u imovini Općine.

Komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine koje obavlja opskrbu vodom doznačene su pomoći u iznosu 95.190,00 kn (nabava specijalnog kombiniranog vozila za čišćenje kanalizacije, sufinanciranje izrade elaborata o zaštitnim zonama vodocrpilišta). Pomoći su isplaćene na temelju sporazuma zaključenih tijekom 2007. i 2008. Do početka 2008. Općina je komunalnom društvu doznačila sredstva u iznosu 247.215,00 kn i tijekom 2008. sredstva u iznosu 95.190,00 kn ili ukupno 342.405,00 kn. Ove pomoći izvršene su iz namjenskih sredstava koje komunalno društvo naplaćuje pri isporuci pitke vode (namjenska kuna) i doznačava ih Općini. Za prenesena sredstva komunalnom društvu nisu uređeni odnosi u pogledu raspolaganja imovinom koja je izgrađena navedenim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje ugovora o održavanju nerazvrstanih cesta s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora, odnosno ugovaranje vrste i količine radova. Pri zaključenju ugovora o građenju, Državni ured za reviziju je naložio ugovaranje rokova izvođenja radova i kazni u slučaju neizvršenja ili nekvalitetnog izvršenja radova. Po završetku radova naloženo je sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima. Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da su kante i kontejneri, koje je nabavilo komunalno društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave i koje odvozi komunalni otpad na području Općine, vlasništvo Općine, te ih je trebala iskazati u svojim poslovnim knjigama. Nadalje, Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je s komunalnim društvom u djelomičnom vlasništvu Općine potrebno detaljnije urediti odnose u pogledu raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima, kako bi Općina osigurala samostalno raspolaganje izgrađenim objektima komunalne infrastrukture i nesmetano obavljanje komunalnih djelatnosti.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za ugovore o održavanju nerazvrstanih cesta, navela je da će ih uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora, odnosno ugovarati će vrste i količine radova. Pri zaključivanju ugovora, ubuduće će ugovarati rokove izvođenja radova i kazne u slučaju neizvršenja ili nekvalitetnog izvršenja radova, te sastavljati zapisnike o izvedenim radovima.**

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršavani su na temelju ugovora i ponudbenih troškovnika koji su pribavljani prije izvođenja pojedinih radova. Za izvedene radove na održavanju nerazvrstanih cesta nisu sastavljani zapisnici, ali su predsjednici mjesnih odbora ovjeravali radne naloge o izvođenju radova. Ugovorom zaključenim s komunalnim društvom u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave uređen je način nabave kanti i kontejnera iz sredstava kapitalnih pomoći Općine, te su kante i kontejneri evidentirani u imovini komunalnog društva. Uбудućе će Općina svu imovinu, koju nabavi svojim sredstvima, evidentirati u svojim poslovnim knjigama.

Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 4 276 stanovnika prema popisu stanovništva iz 2001. Poslove iz samoupravnog djelokruga obavlja šest zaposlenika Općine. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.335.804,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.661.993,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iznosi 326.189,00 kn i pokriven je iz prenesenog viška prihoda u iznosu 330.084,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.895,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 1.898.125,00 kn koji čine 35,6% ostvarenih prihoda. Značajni su prihodi od poreza u iznosu 1.740.344,00 kn ili 32,6% ukupnih prihoda. Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 3.285.752,00 kn i čine 61,6% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za namjene za koje su doznačena. Dospjela potraživanja za proračunske prihode iznose 1.531.286,00 kn. Za naplatu potraživanja upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala sredstva ni davala jamstva. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.901.659,00 kn koji čine 33,6%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.300.454,00 kn koji čine 23,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.183.896,00 kn koji čine 20,9% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja nerazvrstanih cesta za koje nisu ugovorene količine i vrste radova. Po završetku radova nisu sastavljeni zapisnici o izvedenim radovima. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 342.405,00 kn za sufinanciranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a nisu uređeni imovinsko pravni odnosi kako bi se osiguralo samostalno raspolaganje izgrađenim objektima i uređajima komunalne infrastrukture, te nesmetano obavljanje komunalnih djelatnosti. Komunalnom društvu u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave koje odvozi komunalni otpad prenesena su sredstva u iznosu 225.000,00 kn za nabavu kanti i kontejnera za skupljanje otpada. S obzirom da su kante i kontejneri nabavljeni proračunskim sredstvima i koriste ih domaćinstva, trebalo ih je evidentirati u imovini Općine.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 12. lipnja 2009.

OPĆINA MIKLEUŠ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Mikleuš (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Općine za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Općine.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	3.383.053,00	2.963.247,00	87,6
2.	Rashodi i izdaci	3.383.053,00	3.269.336,00	96,6
3.	Manjak prihoda		306.089,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			9.094.631,00
5.	Financijska imovina			4.646.210,00
6.	Obveze			104.299,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 700,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 8.940.902,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 103.572,00 kn, te druge imovine u iznosu 49.457,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 91.467,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 6.829,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.735.088,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 327.250,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 461.041,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 24.535,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 41.403,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 62.896,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

1. Rashodi su iskazivani na odgovarajućim računima propisanim računskim planom.

Nalog prema kojemu nije postupljeno:

1. Podaci o naplatama općinskih poreza nisu usklađeni s podacima Porezne uprave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naloženo je imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, pristupiti izradi plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

Općina se nalazi u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Upravne i stručne poslove u jedinstvenom upravnom odjelu obavljaju četiri zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.963.247,00 kn, rashodi u iznosu 3.269.336,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 306.089,00 kn. Iskazani manjak pokriven je iz viška prihoda prethodne godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.532,00 kn.

U ukupno ostvarenim prihodima, vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 905.431,00 kn s udjelom 30,6% i prihodi od pomoći u iznosu 877.107,00 kn s udjelom 29,6% u ukupno ostvarenim prihodima. Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela propisana namjena ostvareni su u iznosu 1.509.516,00 kn i čine 51,0% ostvarenih prihoda. Korišteni su za namjene u skladu s propisima i odlukama. Dospjela potraživanja iznose 310.750,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 116.870,00 kn koja čine 37,6% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Općina se nije zaduživala niti je pozajmljivala sredstva. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.404.347,00 kn s udjelom 43,0% u ukupno izvršenim rashodima, te materijalni rashodi u iznosu 1.116.553,00 kn s udjelom 34,1%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri izvršavanju rashoda za nabavu roba i usluga i ustupanju radova, primjenjivani su propisani postupci javne nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 20. ožujka 2009.

OPĆINA NOVA BUKOVICA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Nova Bukovica za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.450.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.328.731,00 kn, što je za 121.269,00 kn ili 5,0% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.644.555,00 kn, što je za 315.824,00 kn ili 13,6% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.807.466,00 kn, što je za 521.265,00 kn ili 22,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 837.089,00 kn ili 31,7% ostvarenih prihoda i primitaka i korišten je za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 118.727,00 kn. Manjak prihoda i primitaka koncem prethodne godine iznosio je 150.053,00 kn, što je za 31.326,00 kn više od manjka koji je pokriven ostvarenim viškom prihoda. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 718.362,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 687.036,00 kn odnosno za 31.326,00 kn manje.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 561.463,00 kn s udjelom 21,2%. Slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 554.905,00 kn s udjelom 21,0%, te kapitalnih pomoći u iznosu 499.473,00 kn s udjelom 18,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.028.714,00 kn s udjelom 38,9%. Znatno iznad plana ostvareni su prihodi od pomoći koji su planirani u iznosu 119.860,00 kn, a ostvareni u iznosu 596.573,00 kn, što je za 476.713,00 kn više od plana. Svi drugi prihodi odstupaju od plana u manje značajnim iznosima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 867.715,00 kn s udjelom 48,0%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 353.045,00 kn s udjelom 19,5%, te drugi rashodi u iznosu 320.217,00 kn s udjelom 17,7%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 266.489,00 kn i imaju udjel 14,8%. Znatno ispod plana ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 162.210,00 kn, a izvršeni u iznosu 76.987,00 kn, što je za 85.223,00 kn ili 52,5% manje od plana. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 6.437.912,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 2.869.301,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.568.611,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 606.111,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.932.900,00 kn, potraživanja u iznosu 1.000.686,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 28.914,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.000.686,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 492.789,00 kn, prihode od imovine u iznosu 345.406,00 kn, poreze u iznosu 134.979,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 26.996,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 516,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.437.912,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 6.126.907,00 kn i obveze u iznosu 311.005,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 235.354,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 75.651,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA PITOMAČA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Pitomača za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.466.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.266.000,00 kn, što je za 1.200.000,00 kn ili 7,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.482.628,00 kn, što je za 783.372,00 kn ili 5,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 14.011.894,00 kn, što je za 254.106,00 kn ili 1,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 529.266,00 kn ili 3,9% ostvarenih prihoda i primitaka, dio je pokriven s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 220.232,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 309.034,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 4.857.839,00 kn s udjelom 36,0%. Slijede prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 3.705.003,00 kn s udjelom 27,5%, te od kapitalnih pomoći u iznosu 1.576.457,00 kn s udjelom 11,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.343.329,00 kn s udjelom 24,8%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.415.997,00 kn s udjelom 31,5%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 3.337.796,00 kn s udjelom 23,8%, te tekuće donacije u iznosu 1.442.825,00 kn s udjelom 10,3%. Drugi rashodi i izdaci iznose 4.815.276,00 kn i imaju udjel 34,4%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 33.469.467,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 24.888.440,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 8.581.027,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 26.102,00 kn, depoziti i jamčevni polozi u iznosu 561.137,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.184.200,00 kn i potraživanja u iznosu 4.809.588,00 kn.

Potraživanja u iznosu 4.809.588,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 3.456.963,00 kn, poreze u iznosu 1.066.879,00 kn, prihode od imovine u iznosu 177.435,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 30.440,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 77.871,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 33.469.467,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 33.134.332,00 kn i obveze u iznosu 335.135,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.753,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 326.382,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA SOPJE**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Sopje za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.748.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.438.400,00 kn, što je za 690.400,00 kn ili 10,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.876.117,00 kn, što je za 1.562.283,00 kn ili 21,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.161.354,00 kn, što je za 722.954,00 kn ili 9,7% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.285.237,00 kn ili 38,9% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.152.918,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.438.155,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 2.552.487,00 kn s udjelom 43,4%. Slijede prihodi od tekućih pomoći u iznosu 1.433.139,00 kn s udjelom 24,4%, te prihodi od poreza na dohodak u iznosu 818.314,00 kn s udjelom 13,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.072.177,00 kn s udjelom 18,3%. Znatno iznad plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći u iznosu 1.433.139,00 kn, što je za 858.539,00 kn ili 149,4% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.797.903,00 kn s udjelom 58,8% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.551.943,00 kn s udjelom 19,0%. Slijede naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.081.133,00 kn s udjelom 13,3%. Drugi rashodi i izdaci iznose 730.375,00 kn i imaju udjel 8,9%. Osim rashoda za naknade građanima i kućanstvima koji su izvršeni znatno iznad plana, svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 9.569.150,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 5.003.922,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.565.228,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 438.740,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.302.900,00 kn, te potraživanja u iznosu 2.823.588,00 kn.

Potraživanja u iznosu 2.823.588,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.166.995,00 kn, prihode od imovine u iznosu 525.854,00 kn, poreze u iznosu 125.617,00 kn, druga potraživanja u iznosu 1.162.552,00 kn, te ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 157.430,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.569.150,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 4.750.057,00 kn i obveze u iznosu 4.819.093,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.684.760,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.132.139,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 2.194,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA SUHOPOLJE**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Suhopolje za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.783.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.977.041,00 kn, što je za 8.805.959,00 kn ili 42,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.858.413,00 kn, što je za 118.628,00 kn ili 1,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 11.400.552,00 kn, što je za 576.489,00 kn ili 4,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 457.861,00 kn ili 3,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Manjak prihoda i primitaka prenesen iz prethodne godine iznosi 2.025.148,00 kn i dio je pokriven viškom prihoda iz 2008., te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.567.287,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 5.482.819,00 kn s udjelom 46,2%. Slijede prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.834.853,00 kn s udjelom 15,5%. Svi drugi prihodi iznose 4.540.741,00 kn s udjelom 38,3%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 3.768.929,00 kn s udjelom 33,0%. Slijede u rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznosu 3.346.361,00 kn s udjelom 29,4%. Drugi rashodi i izdaci iznose 4.285.262,00 kn i imaju udjel 37,6%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim kapitalnih pomoći koje su planirane u iznosu 100.000,00 kn, a izvršene u iznosu 140.805,00 kn, što je za 40.805,00 kn ili 40,8% više od plana.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 26.516.434,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 21.608.716,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.907.718,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 229.864,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.083.200,00 kn, te potraživanja u iznosu 1.594.654,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.594.654,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.055.088,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 122.166,00 kn, poreze u iznosu 113.641,00 kn, prihode od imovine u iznosu 27.361,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 276.398,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 26.516.434,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 24.454.980,00 kn i obveze u iznosu 2.061.454,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.463.199,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 598.255,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA ŠPIŠIĆ BUKOVICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Špišić Bukovica (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama netočno su iskazana potraživanja za prihode poslovanja jer su izračunana bez početnih stanja i iskazana su kao razlika između ukupnog dugovnog i potražnog prometa. U pojedinim slučajevima potražni promet nije točno iskazan. Potraživanja za komunalni doprinos i za naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu nisu iskazana. U poslovnim knjigama nisu iskazivane obveze prema pravnoj osobi za upravljanje vodama za sredstva naknade za uređenje voda koje su koncem 2008. iznosile 17.338,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je za 286.129,00 kn više od stvarno raspoloživog viška prihoda i primitaka. U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost vodovodne mreže za 69.148,00 kn više od ukupno izvedenih radova.
 - Za naplatu potraživanja za proračunske prihode u iznosu 1.646.962,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Četiri ugovora za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 30.730,00 kn zaključena su bez pribavljanja suglasnosti Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen.
 - Za nabavu radova na rekonstrukciji nogostupa natječaj nije poništen iako je najniža ponuđena cijena bila veća za 522.208,00 kn od planiranih sredstava za nabavu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.684.300,00	5.416.169,00	81,0
2.	Rashodi i izdaci	6.684.300,00	4.895.140,00	73,2
3.	Višak prihoda		521.029,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			9.957.523,00
5.	Financijska imovina			6.067.549,00
6.	Obveze			188.444,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 889.291,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 8.996.665,00 kn, te postrojenja i opreme u iznosu 71.567,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 944.994,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.082.800,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.039.755,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.299,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 185.145,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su rashodi prema modificiranim načelu nastanka poslovnog događaja.
2. Proračunski prihodi korišteni su za dobivene namjene.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu iskazane sve obveze.
2. U poslovnim knjigama nisu iskazana sva potraživanja.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavlja se u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Vezano uz financijsko upravljanje i kontrole imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u kojem su naznačene aktivnosti i rokovi unutar kojih će se sustav razvijati. U veljači 2009. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2008.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio daljnji razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama navedenoga Zakona i drugim propisima koji uređuju ovo područje.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Koncem 2008. u poslovnim knjigama na računima potraživanja za prihode poslovanja stanja su iskazana netočno jer su izračunana bez početnih stanja i iskazana su kao razlika između ukupnog dugovnog i potražnog prometa. U pojedinim slučajevima potražni promet nije točno iskazan. Potraživanja za komunalni doprinos i za naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu nisu iskazana. Nadalje, u poslovnim knjigama nisu iskazivane obveze prema pravnoj osobi za upravljanje vodama za sredstva naknade za uređenje voda koje su koncem 2008. iznosile 17.338,00 kn. Opisanim iskazivanjem potraživanja i neiskazivanjem potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade za uređenje voda te obveza prema pravnoj osobi za upravljanje vodama Općina nije postupila u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su proračuni obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prema izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, prihodi i primici ostvareni su u iznosu 5.416.169,00 kn, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.895.140,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 521.029,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 521.029,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 234.900,00 kn jer je koncem 2007. manjak za pokriće u sljedećem razdoblju bio iskazan u iznosu 286.129,00 kn. Za prethodnu godinu manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 60.874,00 kn što je za 225.255,00 kn manje od iskazanog u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2007. Opisanim iskazivanjem rezultata poslovanja Općina nije postupila u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu prema kojima je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost vodovodne mreže u ugovorenom iznosu ili 2.934.334,00 kn, a trebala je biti iskazana za 69.148,00 kn manje jer su prema okončanoj situaciji ukupno izvedeni radovi u vrijednosti 2.865.186,00 kn. Iskazivanjem vrijednosti vodovodne mreže u iznosu iz ugovora, a ne u vrijednosti izvedenih radova prema okončanoj situaciji Općina nije postupila u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su proračuni obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje svih potraživanja za proračunske prihode, iskazivanje točnih stanja potraživanja te iskazivanje svih obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, naložio je u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazivanje točnog iznosa rezultata poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje vrijednosti imovine u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije o izvršenim ulaganjima kako bi osigurala podatke o stanju imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u 2009. u svoje poslovne knjige uvela obvezu prema pravnoj osobi za upravljanje vodama, potraživanja za komunalni doprinos, vrijednost vodovodne mreže iskazala je u točnom iznosu odnosno prema okončanoj situaciji te je potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta iskazala na jednom računu.**

Prihodi i primici

- 3.2. Prihodi su planirani u iznosu 6.684.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.416.169,00 kn što je za 1.268.131,00 kn ili 19,0% manje od plana. Znatno ispod plana za 472.551,00 kn ili 44,9% ostvareni su drugi prihodi po posebnim propisima te za 441.685,00 kn ili 62,8% prihodi od tekućih pomoći.**

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 2.039.755,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja i to na komunalnu naknadu u iznosu 1.357.173,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 307.510,00 kn, općinske poreze u iznosu 227.204,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 147.845,00 kn te koncesijske naknade u iznosu 23,00 kn. Sva potraživanja su dospjela. Radi naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 16.480,00 kn početkom 2009. podnesena je jedna tužba. Tijekom 2008. za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 149.109,00 kn zaključeno je 46 nagodbi te je naplaćeno 52.810,00 kn. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 1.646.962,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Poduzimanjem mjera naplate Općina treba spriječiti zastarijevanje potraživanja. Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima propisano je da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, odgovorna su tijela jedinica lokalne samouprave. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama te, u skladu s tim, treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, a što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost ustavnim i zakonskim odredbama.

Za desetogodišnji zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države natječaj je proveden u ožujku 2007. U svibnju 2007. donesena je odluka o izboru najpovoljnije ponude. Na navedenu odluku Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja je u svibnju 2008. dalo suglasnost, osim za zemljište površine 84 ha 85 a 28 m² za koje nisu poštivani kriteriji prava prvenstva te je Ministarstvo zatražilo donošenje izmjene i dopune odluke o izboru najpovoljnije ponude. Izmjene i dopune odluke donesene su u kolovozu 2008. Suglasnost Ministarstva na navedene izmjene i dopune dobivena je u siječnju 2009. osim za zemljište površine 63 ha 82 a 96 m² za koje ponovo nisu poštivani kriteriji prava prvenstva. Zaključeno je 50 ugovora o zakupu zemljišta ukupne površine 534 ha 38 a 76 m² i ugovorene su cijene u iznosu 265.039,00 kn. U rujnu 2008. za zemljište površine 21 ha 02 a 32 m² po cijeni 30.730,00 kn zaključeni su ugovori sa četiri zakupnika iako nije bila pribavljena suglasnost Ministarstva na izmjene i dopune odluke o izboru najpovoljnije ponude. Zaključivanje ugovora prije pribavljanja suglasnosti Ministarstva na izmjene i dopune odluke o izboru najpovoljnije ponude nije u skladu s odredbama članaka 32. i 34. Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Odredbama navedenih članaka propisano je da odluku o izboru najpovoljnije ponude donosi općinsko vijeće uz suglasnost Ministarstva te da na osnovi odluke o izboru najpovoljnijeg ponuditelja na natječaju za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države općinski načelnik i podnositelj ponude zaključuju ugovor o zakupu.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Prihodi od namjenskih sredstva iz cijene komunalnih usluga ostvareni su u iznosu 147.592,00 kn doznakom komunalnog društava za opskrbu vodom. Korišteni su za sufinanciranje izrade idejnog projekta za načelnu građevinsku dozvolu sustava odvodnje na području Općine u iznosu 79.000,00 kn, adaptaciju filter stanice na vodocrpilištu u iznosu 36.516,00 kn, proširenje nadzorno upravljačkog sustava u iznosu 22.787,00 kn te izradu elaborata za zonu vodocrpilišta u iznosu 9.289,00 kn. Sredstva su komunalnom društvu doznačavana na temelju sporazuma o sufinanciranju. Za prenesena sredstva nisu uređeni odnosi u pogledu raspolaganja imovinom koja je financirana navedenim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedena imovina je javno dobro u općoj uporabi i vlasništvo je jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Pri zaključivanju ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naložio je postupanje u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Nadalje, naložio je donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju izrazio je mišljenje da je izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima putem kapitalne pomoći potrebno detaljnije urediti naročito u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je poduzela pripremne radnje i angažirala odvjetnika radi poduzimanja mjera prisilne naplate potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda koje planira provesti tijekom ljeta 2009. Vezano za zaključivanje ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta prije pribavljanja suglasnosti Ministarstva, navodi da je došlo do administrativne pogreške pri sastavljanju ugovora. Pogreška je ispravljena u 2009. dopunom osnovnom ugovoru u kojemu je naveden ispravan datum zaključenja ugovora. Nadalje, vezano za program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, navodi da će program biti donesen kada se konstituiraju općinsko vijeće.**

Rashodi i izdaci

- 4.1.** Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.684.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.895.140,00 kn što je za 1.789.160,00 kn ili 26,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 521.029,00 kn.

Općina nije odredila komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio odrediti komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz proračuna Općine te utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora biti donesena kada se konstituiraju općinsko vijeće.**

Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 2.173.766,00 kn. Proveden je jedan postupak nabave velike vrijednosti (otvoreni postupak) kojim su nabavljeni radovi na izgradnji nogostupa u vrijednosti 943.208,00 kn. Nabave robe, radova i usluga čije pojedinačne vrijednosti nisu prelazile 70.000,00 kn provedene su postupcima izravnog ugovaranja. Osim nabave koju je provela Općina, izvršeno je sufinanciranje izgradnje školske športske dvorane u iznosu 1.615.754,00 kn i vodovodne mreže u iznosu 39.363,00 kn za koje je Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka provelo postupke javne nabave.

Rashodi za rekonstrukciju nogostupa u iznosu 384.377,00 kn odnose se na radove na nogostupima u tri ulice. Odluka o početku postupka javne nabave za izvođenje radova na rekonstrukciji nogostupa otvorenim postupkom donesena je u rujnu 2008. Procijenjena vrijednost nabave prema odluci je 500.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a proračunom su planirana sredstva za rekonstrukciju nogostupa u iznosu 421.000,00 kn. Postupak nabave proveden je u studenome 2008. Prema zapisniku o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda pristigle su tri prihvatljive ponude. Ponuda s najnižom cijenom iznosila je 943.208,00 kn ili 522.208,00 kn više od proračunom planiranih sredstava. Općina je trebala poništiti postupak nabave u skladu s odredbama članka 94. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da je javni naručitelj obavezan poništiti postupak nabave ako je ukupna cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu.

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

- 5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su za rekonstrukciju nogostupa bila osigurana financijska sredstva samo za prvu fazu za koju je bilo izvjesno da će započeti tijekom 2008., te da su proračunom za 2009. predviđena sredstva za preostale faze.**

Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 4 733 stanovnika prema popisu stanovništva iz 2001. Poslove iz samoupravnog djelokruga obavlja šest zaposlenika Općine. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.416.169,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.895.140,00 kn. Višak prihoda i primitaka iznosi 521.029,00 kn. U financijskom izvještaju Općina nije dala informacije o financijskom položaju jer je višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 521.029,00 kn ili za 286.129,00 kn više od stvarno raspoloživog viška prihoda i primitaka. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 1.713.678,00 kn koji čine 31,7% ostvarenih prihoda. Značajni su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.545.198,00 kn ili 28,5% ukupnih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 3.462.135,00 kn i čine 63,9% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene.

Dospjela potraživanja za proračunske prihode iznose 2.039.755,00 kn. Za naplatu potraživanja pojedinih prihoda poslovanja u ukupnom iznosu 1.646.962,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala sredstva niti davala jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.173.766,00 kn ili 44,4% ukupno izvršenih rashoda. Značajni su materijalni rashodi u iznosu 1.561.028,00 kn koji čine 31,9% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Proveden je jedan postupak nabave pri kojemu nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 147.592,00 kn za sufinanciranje ulaganja u objekte i uređaje komunalne infrastrukture, a nisu uređeni odnosi u pogledu raspolaganja imovinom.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 16. lipnja 2009.

OPĆINA VOĆIN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Voćin (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama netočno su evidentirane poslovne promjene u iznosu 437.639,00 kn koje se odnose na prodaju četiri stana u vlasništvu Općine, udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u iznosu 1.302.900,00 kn nije iskazan u poslovnim knjigama te u izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza koncem 2008. nije iskazano povećanje vrijednosti i obujma imovine za 933.715,00 kn.
 - Za naplatu potraživanja za prihode od komunalne naknade, zakupa poljoprivrednog zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodaje poslovnog prostora u ukupnom iznosu 191.645,00 kn mjere naplate nisu poduzimane.
 - S obzirom na iskazani manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 962.204,00 kn i dospjele obveze u iznosu 1.093.642,00 kn predlaže se izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u sljedećim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	5.270.367,00	4.083.723,00	77,5
2.	Rashodi i izdaci	5.270.367,00	5.160.294,00	97,9
3.	Manjak prihoda		1.076.571,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			10.917.770,00
5.	Financijska imovina			3.743.843,00
6.	Obveze			1.093.642,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 590.351,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 8.907.806,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 349.268,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.732,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.068.613,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 64.129,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.377.688,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 671.232,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 563.485,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 67.309,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 277.205,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 816.437,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana je procijenjena vrijednost stanova te je izvršena procjena vrijednosti groblja,
2. Doneseni su programi javnih potreba u sportu i kulturi,
3. Nabave roba, radova i usluga provedene su u skladu s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost poslovnih prostora.
2. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate pojedinih proračunskih prihoda.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevare kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će nakon izbora općinskog načelnika provesti ustrojavanje financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona i Pravilnika.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama netočno su evidentirane poslovne promjene koje se odnose na prodaju četiri stana u vlasništvu Općine. Procijenjenu vrijednost stanova u iznosu 405.005,00 kn utvrdio je stalni sudski vještak za građevinarstvo. Postupak prodaje proveden je u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Javni natječaj proveden je u prosincu 2008.

Za svaki stan pristigla je po jedna ponuda. Ukupna vrijednost ponuda iznosila je 405.200,00 kn. Kupci su uplatili jamčevinu u iznosu 40.501,00 kn (10,0% početne cijene). Ugovori o kupoprodaji zaključeni su u veljači 2009. Kupoprodajne cijene ugovorene su u iznosima iz ponuda i umanjene su za uplaćene jamčevine (koje su priznate kao prvi obrok otplate), a uvećane za obračunanu kamatu radi obročne otplate na 20 godina i iznose 437.639,00 kn. Općina je koncem 2008. u poslovnim knjigama iskazala poslovne promjene koje se odnose na prodaju stanova iako poslovna promjena nije nastala jer su kupoprodajni ugovori zaključeni u veljači 2009. Koncem 2008. iskazana su potraživanja za prodane stanove u iznosu 364.505,00 kn i manja su za 32.634,00 kn jer su iskazana po procijenjenoj vrijednosti, a trebala su biti iskazana po cijenama iz kupoprodajnih ugovora u iznosu 437.639,00 kn. Nadalje, iskazana potraživanja manja su i za 40.501,00 kn jer je greškom dva puta priznata uplaćena jamčevina. Potraživanja su ukupno manje iskazana za 73.135,00 kn. Opisanim načinom evidentiranja prodaje stanova u poslovnim knjigama Općina nije postupila u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Na temelju društvenog ugovora Općina ima udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 1.302.900,00 kn. Navedeni udjel nije iskazan u poslovnim knjigama što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su jedinice lokalne samouprave obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza koncem 2008. nije iskazano povećanje vrijednosti i obujma imovine u iznosu 933.715,00 kn koje se odnosi na procijenjenu vrijednost 12 stanova i zgrade u vlasništvu Općine koji do 2008. nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu prema kojima je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentiranje poslovnih promjena koje se odnose na prodaju stanova na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama iskazivanje vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju je naložio u izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iskazivati događaje koji utječu na neto vrijednost (razliku između imovine i obveza), a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je do nepravilnosti u evidentiranju poslovnih promjena koje se odnose na prodaju četiri stana došlo na način da su promjene evidentirane na temelju akta općinskog poglavarstva o odabiru najpovoljnijih ponuditelja jer je za svaki od četiri stana pristigla samo po jedna prijava na natječaj. Nadalje, navodi da je u 2009., nakon zaključivanja ugovora, evidentirala nastale poslovne promjene na temelju urednih knjigovodstvenih isprava. Vezano za iskazivanje udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva, po nalogu Državnog ureda za reviziju iskazan je udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva na temelju društvenog ugovora.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 5.270.367,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.083.723,00 kn što je za 1.186.644,00 kn ili 22,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 114.367,00 kn. Znatno ispod plana za 739.206,00 kn ili 65,8% ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 1.234.717,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 671.232,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 563.485,00 kn. Od ukupnog iznosa potraživanja, dospjela su potraživanja u iznosu 689.801,00 kn, dok potraživanja u iznosu 544.916,00 kn nisu dospjela. Nedospjela potraživanja odnose se na potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom i po tržišnim uvjetima. Radi naplate dospjelih potraživanja izdano je sedam rješenja o ovrsi u iznosu 105.757,00 kn i u stečajnu masu prijavljena su potraživanja u iznosu 67.851,00 kn. Do konca 2008. naplaćeno je 101.240,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 191.645,00 kn (komunalna naknada 131.936,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 36.170,00 kn, prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 18.569,00 kn i prodaja poslovnog prostora 4.970,00 kn) dužnicima su upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima propisano je da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, odgovorna su tijela jedinica lokalne samouprave. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama te, u skladu s tim, treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, a što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost ustavnim i zakonskim odredbama.

Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program održavanja komunalne infrastrukture kojima su utvrđeni poslovi održavanja i gradnje s procjenom pojedinih troškova, te izvori financiranja. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donesen je za četverogodišnje razdoblje, a u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donosi se za svaku kalendarsku godinu. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađivani s izmjenama proračuna.

Izvješće o izvršenju navedenih programa za 2008. poglavarstvo nije podnijelo općinskom vijeću što nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima je poglavarstvo jedinice lokalne samouprave dužno do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade, zakupa poljoprivrednog zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodaje poslovnog prostora u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa održavanja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna te izvješće o izvršenju navedenih programa podnijeti predstavničkom tijelu do konca ožujka svake godine za prethodnu kalendarsku godinu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi, vezano za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, da je naplatila dio potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta po opomenama, a za preostala potraživanja pokrenut će sudske postupke te je poduzela pripremne radnje prikupljanja podataka o dužnicima od nadležnih državnih tijela, kako bi u sljedećem razdoblju izdala rješenja o ovrsi komunalne naknade, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodaje poslovnih prostora. Nadalje, navodi da će program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donositi za jednogodišnje razdoblje, da će program gradnje i program održavanja objekata komunalne infrastrukture usklađivati s izmjenama i dopunama proračuna te da će izvješće o izvršenju navedenih programa dostaviti na raspravu i usvajanje općinskom vijeću.**

Rashodi i izdaci

- 4.1.** Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.270.367,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.160.294,00 kn što je za 110.073,00 kn ili 2,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.076.571,00 kn. Pokriven je dijelom iz prenesenog viška prihoda i primitaka u iznosu 114.367,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 962.204,00 kn što čini 26,4% ostvarenih prihoda. Koncem 2008. novčana sredstva iznose 64.129,00 kn, a dospjele obveze 1.093.642,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju i iznos obveza, proizlazi da će značajan dio prihoda u 2009. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2008. što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.
- Državni ured za reviziju je predložio izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u sljedećim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.
- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za iskazani manjak i nepodmirene obveze u očitovanju objašnjava da je do njih došlo jer iz državnog proračuna nisu doznačena dva obroka tekućih pomoći te da je veći dio obveza podmiren u 2009.**

Općina obuhvaća 21 naselje s ukupno 2 421 stanovnika prema popisu stanovništva iz 2001. Općina pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Poslove iz samoupravnog djelokruga obavlja osam zaposlenika Općine. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.083.723,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.160.294,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iznosi 1.076.571,00 kn i dijelom je pokriven iz prenesenog viška prihoda u iznosu 114.367,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 962.204,00 kn. Koncem 2008. dospjele obveze iznose 1.093.642,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju i iznos obveza, proizlazi da će značajan dio prihoda u 2009. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2008. te se predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u sljedećim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od tekućih pomoći u iznosu 1.369.640,00 kn koji čine 33,6% ostvarenih prihoda. Značajni su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.191.311,00 kn ili 29,2% ukupnih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 1.243.435,00 kn i čine 30,5% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja za proračunske prihode iznose 689.801,00 kn. Za naplatu potraživanja pojedinih prihoda poslovanja i prihoda od prodaje imovine u ukupnom iznosu 191.645,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala sredstva niti davala jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.980.108,00 kn ili 38,4% ukupno izvršenih rashoda. Značajni su materijalni rashodi u iznosu 1.248.738,00 kn koji čine 24,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 988.778,00 kn koji čine 19,2% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 22. svibnja 2009.

OPĆINA ZDENCI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Zdenci (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Dio prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 491.077,00 kn nije utrošen za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture, te za kreditiranje namjena u poljoprivredi.
Za dospjela potraživanja u iznosu 456.973,00 kn nisu poduzimane propisane mjere naplate.
 - Za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 545.343,00 kn nisu donesene odluke o početku postupka nabave čiji sadržaj je propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi. U oglasniku javne nabave nisu evidentirani svi provedeni postupci nabave niti su objavljene obavijesti o zaključenju ugovora.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	3.637.893,00	3.034.767,00	83,4
2.	Rashodi i izdaci	3.637.893,00	3.000.752,00	82,5
3.	Višak prihoda		34.015,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			8.641.558,00
5.	Financijska imovina			5.643.281,00
6.	Obveze			65.516,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 407.095,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 7.280.493,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 595.406,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 17.062,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 341.502,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 319.898,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 10.349,00 kn, zajmove u iznosu 108.880,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.828.450,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 672.373,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 703.331,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 64.516,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.000,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

1. Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i na temelju ugovora.

Nalog prema kojemu nije postupljeno:

1. Pri naplati proračunskih prihoda nisu poduzimane propisane mjere naplate.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Općina je 2007. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. S obzirom da u Općini poslove obavljaju tri zaposlenika i načelnik, poslovi uspostave sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav i sprječavati rizik nepravilnosti i prijave, te poduzimati radnje u tim slučajevima.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 3.637.893,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.034.767,00 kn, što je za 603.126,00 kn ili 16,6% manje od plana.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena, što se odnose na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade i doprinosa, doprinosa za šume, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, spomeničke rente, te prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 1.931.098,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 63,6%.

Dio navedenih prihoda u iznosu 1.120.123,00 kn utrošen je za zakonom propisane namjene, a dio u iznosu 319.898,00 kn koncem 2008. nalazio se na žiro računu Općine. Dio prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 491.077,00 kn utrošen je za pomoći, naknade građanima i kućanstvima, donacije i financiranje rada vrtića i udruga na području Općine, što nije u skladu s odredbama članaka 2., 3. i 4. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Odredbama navedenog Pravilnika propisano je da se sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta koriste za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture, te za kreditiranje namjena u poljoprivredi.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 1.386.053,00 kn, od toga su dospjela potraživanja u iznosu 456.973,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja upućivane su opomene i obračunane su kamate, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Odredbom članka 39. Zakona o proračunu propisano je da je tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Poduzimanjem mjera naplate Općina treba spriječiti zastarijevanje potraživanja. Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima propisano je da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio sredstva ostvarena zakupom poljoprivrednog zemljišta koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture, te za kreditiranje namjena u poljoprivredi kako je propisano odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Nadalje, naložio je poduzimanje mjera naplate, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na korištenje sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta za tekuće poslovanje. Na dio nalaza koji se odnosi na poduzimanje mjera naplate, Općina navodi da je upućivala opomene, obračunavala kamate, savjetovala se s odvjetnikom o postupcima naplate, te pokretala postupke za sprječavanje zastarijevanja potraživanja.

2.3. Državni ured za reviziju ostao je pri navodima iz nalaza. Općina nije tijekom uvida u dokumentaciju niti uz očitovanje dostavila dokumente o poduzetim drugim mjerama naplate potraživanja osim opomena.

Postupci javne nabave

3.1. Općina je ograničenim prikupljanjem ponuda nabavila kamen za nasipanje nerazvrstanih cesta, bravarske i limarske radove na tržnici, usluge prijevoza kamena, usluge deratizacije, razastiranje šljunka i kamena na poljske putove, nerazvrstane ceste i ulice, sadnice, te prometne znakove ukupne vrijednosti 545.343,00 kn. Odluke o nabavama roba, radova i usluga donijelo je poglavarstvo.

U navedenim odlukama nisu sadržani podaci o procijenjenoj vrijednosti nabave, izvoru i načinu planiranih sredstava, zakonskoj osnovi za provođenje postupka nabave, ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja u postupku nabave i odgovornoj osobi javnog naručitelja, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi. Navedenom odredbom propisano je da postupak nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave i da odluka obvezno sadrži podatke o javnom naručitelju, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, izvor - načinu planiranih sredstava, zakonskoj osnovi za provođenje postupka nabave, odabranom postupku javne nabave, ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja u postupku nabave i odgovornoj osobi javnog naručitelja. U elektroničkom oglasniku javne nabave evidentiran je poziv na natječaj za bravarske i limarske radove na tržnici, te postupak nabave za razastiranje šljunka i kamena na poljske putove, nerazvrstane ceste i ulice. Općina nije u elektroničkom oglasniku javne nabave objavila nabavu kamena za nasipanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 224.116,00 kn niti obavijesti o zaključenim ugovorima (osim ugovora o razastiranju šljunka i kamena). Odredbama članaka 31. i 32. Zakona o javnoj nabavi propisana je obveza javnog naručitelja da u elektroničkom oglasniku javne nabave objavi sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, te objavi obavijesti o zaključenim ugovorima.

Državni ured za reviziju je naložio prije početka nabave donijeti odluke o početku postupka javne nabave u kojoj su sadržani propisani podaci, te objavljivanje u elektroničkom oglasniku javne nabave svih nabava čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn i obavijesti o zaključenim ugovorima kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. Općina nije prihvatila navode iz ove točke nalaza. U očitovanju navodi da je odluke o postupku nabave donijelo poglavarstvo. U odlukama je navedeno tko donosi odluku, koji postupak nabave je odabran i tko provodi javnu nabavu, Nadalje, navode se da su odluke donesene na temelju programa održavanja komunalne infrastrukture. Na dio nalaza koji se odnosi na evidentiranje u elektroničkom oglasniku svih postupaka nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, te objavljivanja obavijesti o zaključenim ugovorima, Općina se očitovala da je imala probleme oko unosa podataka u računalni program javne nabave, te da je morala prilagođavati svoje računalne programe kako bi pristupila elektroničkom oglasniku javne nabave. U očitovanju Općina navodi da, pri unosu podataka o CPV-u za nabavu kamena za nasipanje nerazvrstanih cesta, te bravarskih i limarskih radova za tržnicu, elektronički oglasnik nije prihvatio unesene podatke, te zbog toga nisu evidentirani postupci i nisu objavljeni ni u oglasniku Narodnih novina.

3.3. Državni ured za reviziju ostao je pri navodima iz nalaza. Odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi propisano je da postupak nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave i da odluka obvezno sadrži podatke o javnom naručitelju, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, izvor - načinu planiranih sredstava, zakonskoj osnovi za provođenje postupka nabave, odabranom postupku javne nabave, ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja u postupku nabave i odgovornoj osobi javnog naručitelja. U odlukama općine navedeno je su načelnik i jedinstveni upravni odjel zaduženi za provedbu nabave, a nisu navedena imena ovlaštenih predstavnika, niti izvor planiranih sredstava i drugi propisani podaci.

U elektroničkom oglasniku i oglasniku javne nabave u Narodnim novinama nema podataka o svim objavljenim postupcima javne nabave i obavijesti o zaključenim ugovorima, niti o poništenim postupcima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova u Općini organiziran je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena 4 zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.034.767,00 kn, a rashodi u iznosu 3.000.752,00 kn. Višak prihoda iskazan je u iznosu 34.015,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 302.016,00 kn, te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 336.031,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 1.000.425,00 kn s udjelom 33,0%, prihodi od imovine u iznosu 943.773,00 kn s udjelom 31,1% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 622.618,00 kn s udjelom 20,5% u ukupno ostvarenim prihodima. U prihodima od imovine vrijednosno najznačajniji su prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta koji su ostvareni u iznosu 829.659,00 kn i čine 27,3% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 1.931.098,00 kn i čine 63,6% ostvarenih prihoda. Dio navedenih prihoda u iznosu 1.120.123,00 kn utrošen je za zakonom propisane namjene, dio u iznosu 319.898,00 kn koncem 2008. nalazio se na žiro računu Općine, a dio prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 491.077,00 kn utrošen je za pomoći, naknade građanima i kućanstvima, donacije i financiranje rada vrtića i udruga na području Općine. Za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta propisano je da se koriste za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture, te za kreditiranje namjena u poljoprivredi. Dospjela potraživanja iznose 456.973,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane propisane mjere naplate. Općina se nije zaduživala niti je pozajmljivala sredstva i davala jamstva. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.135.706,00 kn s udjelom 37,8% u ukupno izvršenim rashodima, rashodi za tekuće i kapitalne donacije u iznosu 550.946,00 kn s udjelom 18,3%, te materijalni rashodi u iznosu 544.504,00 kn s udjelom 18,1%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri izvršavanju rashoda za nabavu roba, usluga i ustupanju radova, nisu uvijek primjenjivani propisani postupci javne nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 7. travnja 2009.

POŽEŠKO - SLAVONSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Požeško-slavonske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja nije vraćen pripadajući dio (77,0%) sredstava odobrenih po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede, što za 2008. iznosi 85.469,15 kn, a za razdoblje od 2003. do 2008. iznosi 1.245.918,96 kn. Prihodi kojima je bila utvrđena namjena u iznosu 2.508.069,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za tekuće rashode poslovanja, a neutrošena sredstva decentraliziranih funkcija u iznosu 838.165,00 kn nisu vraćena na račun državnog proračuna.
 - Manjak prihoda i primitaka za 2008. iskazan je u iznosu 4.996.993,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.952.350,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.949.343,00 kn. Godišnje obveze na temelju izvršenog zaduživanja iznose 22.431.256,80 kn ili 88,2% u odnosu na ostvarene prihode bez pomoći i primitaka od zaduživanja u 2007., a dospjele obveze 14.684.154,00 kn. Predlaže se iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	108.747.663,00	79.097.582,00	72,7
2.	Rashodi i izdaci	108.747.663,00	84.094.575,00	77,3
3.	Manjak prihoda	0,00	4.996.993,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			13.116.034,00
5.	Financijska imovina			200.886.889,00
6.	Obveze			103.503.710,00
7.	Broj zaposlenika			55

Nefinancijska imovina se odnosi na nematerijalne imovine u iznosu 424.000,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 879.237,00 kn, opreme u iznosu 209.633,00 kn, knjige, umjetnička djela u iznosu 22.732,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 11.544.818,00 kn, te druge imovine u iznosu 35.614,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 844.886,00 kn, dane zajmove u iznosu 92.750.620,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 99.340.738,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.519.675,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 2.729.074,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.701.896,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 27.668.350,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.376.196,00 kn, obveze za vrijednosne papire u iznosu 3.941.383,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 70.517.781,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Požeško-slavonske županije za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Rashodi su izvršavani do iznosa planiranih proračunom.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pripadajući dio vraćenih kredita odobrenih po programu kreditiranja razvoja poljoprivrede nije doznačen Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja.
2. Ukupna godišnja obveza Županije na temelju izvršenog zaduživanja prelazi 20,0% ostvarenih prihoda (bez pomoći i zajmova) u prethodnoj godini.
3. Neurošena sredstva decentraliziranih funkcija nisu vraćena na račun državnog proračuna.
4. Dio prihoda nije utrošen za propisane namjene već za druge proračunske potrebe.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1 Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola te se obavljaju poslovi unutarnje revizije. Župan je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Tijekom 2008. obavljene su tri revizije i prati se provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Županija je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju, te navode da se značajnije aktivnosti u uspostavljanju unutarnjih financijskih kontrola očekuje u 2009.*

Pozajmljivanje

- 2.1. Početno stanje danih zajmova iznosi 92.740.180,52 kn, a odnosi se na regresna potraživanja za preuzete i podmirene obveze Županijske uprave za ceste u iznosu 70.163.115,81 kn, dane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu u iznosu 16.191.138,62 kn, oročena sredstva za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva i razvoja turizma u iznosu 4.052.104,50 kn, oročena sredstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 2.295.922,37 kn i jamčevne pologe u iznosu 37.899,22 kn.

U 2008. primljene su otplate zajmova u iznosu 110.998,90 kn, a odnose se na povrat glavnice zajmova za kreditiranje razvoja poljoprivrede, a iz raspoloživih sredstava jamčevih pologa u iznosu 37.899,22 kn izvršene su isplate na temelju pravomoćnog sudskog rješenja. Tijekom 2008. iskazani su dani zajmovi u iznosu 253.800,89 kn, a odnose se na oročeni garantni depozit kod poslovne banke u iznosu 200.000,00 kn i zajmove u iznosu 53.800,89 kn (preuzete i podmirene obveze Županijske uprave za ceste u iznosu 299.063,47 kn umanjene za ispravak knjiženja koji se odnosi na pozitivne tečajne razlike u iznosu 245.262,58 kn).

Stanje danih zajmova koncem 2008. iskazano je u iznosu 92.750.620,29 kn, a odnosi se na regresna potraživanja za preuzete i podmirene obveze Županijske uprave za ceste u iznosu 70.216.916,70 kn, dane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu u iznosu 16.191.138,62 kn, oročena sredstva za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva i razvoja turizma u iznosu 3.957.641,50 kn, oročena sredstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 2.184.923,47 kn i sredstva garantnog depozita kod poslovne banke za realizaciju projekta Regionalni jamstveni instrumenti – RJI za 2007. u iznosu 200.000,00 kn.

Početno stanje regresnih potraživanja za preuzete i podmirene obveze Županijske uprave za ceste iznosi 70.163.115,81 kn. Odnosi se na prijavljena i priznata potraživanja Županije od Županijske uprave za ceste u stečaju u iznosu 37.185.241,77 kn, priznata potraživanja stečajnim vjerovnicima Županijske uprave za ceste koje podmiruje Županija u iznosu 32.896.016,04 kn i za odvjetnika iz stečajnog postupka u iznosu 81.858,00 kn. U 2008. su na temelju rješenja Trgovačkog suda u Slavanskom Brodu priznate naknadno prijavljene tražbine u stečajnom postupku nad Županijskom upravom za ceste u iznosu 1.363.123,95 kn, od čega su priznate tražbine Županije 1.125.060,48 kn i drugih vjerovnika 238.063,47 kn (radnika u iznosu 85.159,82 kn te drugog isplatnog reda drugih vjerovnika u iznosu 152.903,65 kn). Na temelju rješenja Trgovačkog suda u Slavanskom Brodu iz 2007. osporena je tražbina stečajnog vjerovnika u iznosu 67.785,16 kn, te je na temelju sudske nagodbe u 2008. utvrđena tražbina u iznosu 61.000,00 kn.

Za preuzete obveze u iznosu 299.063,47 kn Županija je sa vjerovnicima zaključila sporazume o podmirenju priznate stečajne tražbine na temelju kojih je do konca 2008. izvršila plaćanje u iznosu 96.657,85 kn. Regresna potraživanja za preuzete i podmirene obveze Županijske uprave za ceste su umanjena za tečajne razlike u iznosu 245.262,58 kn te na koncu 2008. iznose 70.216.916,70 kn. Dani zajmovi trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu u iznosu 16.191.138,62 kn odnose se na potraživanja za dane zajmove od dva trgovačka društva u stečaju, na temelju četiri zaključena ugovora o pozajmicama za čiju realizaciju je izdano 15 mjenica tijekom 2004. i 2005., a njihovo dospijeće je bilo u razdoblju od 2004. do 2006. Županija je potraživanja prijavila u stečajnu masu, od čega se na jedno trgovačko društvo odnosi 11.951.004,89 kn, a drugo 4.240.133,73 kn.

Početno stanje oročenih sredstava za kreditiranje razvoja poljoprivrede iznosilo je 2.295.922,37 kn. Tijekom 2008. izvršen je povrat zajmova u iznosu 110.998,90 kn, te stanje koncem godine iznosi 2.184.923,47 kn. Tijekom 2008. poslovna banka je uplatila na račun Županije 110.998,90 kn sredstava vraćenih kredita, koji su odobreni po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede za 2001.

U skladu s ugovorom o poslovnoj suradnji na realizaciji programa kreditiranja razvitka poljoprivrede, od ukupno vraćenih sredstava kredita tijekom 2008. u iznosu 110.998,90 kn Županija je trebala vratiti Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja 85.469,15 kn ili 77,0%. Također, Županija nije vratila Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja pripadajući dio vraćenih kredita iz 2003., 2004., 2005., 2006. i 2007. u iznosu 1.160.449,74 kn, te ukupna obveza za povrat sredstava za razdoblje od 2003. do 2008. iznosi 1.245.918,96 kn.

Državni ured za reviziju naložio je izvršiti povrat pripadajućeg dijela sredstava odobrenih po programu kreditiranja razvoja poljoprivrede Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u skladu s odredbama ugovora.

- 2.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navode da zbog teške financijske situacije nisu bili u mogućnosti izvršiti povrat sredstava, a pripadajući dio obveza evidentirali su u poslovnim knjigama, a kada se steknu uvjeti sredstva će doznačiti.**

Zaduživanje

- 3.1. U razdoblju od 2002. do 2008. Županija se zaduživala putem poslovnih banaka i privatnog trgovačkog društva. Početno stanje zaduženja je iznosilo 68.829.852,24 kn. Tijekom 2008. otplaćene su glavnice kredita u iznosu 37.406.281,28 kn, te je izvršeno zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 34.260.373,87 kn.

Stanje zaduživanja s tečajnim razlikama u iznosu 4.833.836,05 kn koncem 2008. iznosi 70.517.780,88 kn. Odnosi se na refinanciranje obveza Županijske uprave za ceste u iznosu 2.888.436,59,00 kn, zaduživanje kod poslovne banke u 2006. za podmirenje obveza po izdanim mjenicama u iznosu 2.962.500,00 kn, zaduživanje kod trgovačkog društva na temelju ugovora o redefiniranju obveza iz 2006. radi podmirenja obveza utvrđenih sudskom presudom u iznosu 3.697.546,26 kn, dugoročni kredit odobren osnovnoj školi za izgradnju školske športske dvorane u iznosu 5.474.496,23 kn, zaduživanje kod poslovne banke u 2008. za reprogramiranje cjelokupnih (dospjelih i nedospjelih) obveza Županijske uprave za ceste, obveza za realizaciju projekta izgradnje i rekonstrukcije županijskih i lokalnih cesta, kredita za izgradnju i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta i za subvencioniranje kamata na poduzetničke kredite, te dospjelih obveza po nagodbama uz ugovor o dugoročnom kreditu iz 2007. za preuzete obveze prema rješenju Trgovačkog suda o priznavanju stečajnih tražbina vjerovnicima iz svibnja 2007. u iznosu 37.370.363,48 kn (uključene su tečajne razlike u iznosu 3.109.989,61 kn) i zaduživanje kod poslovne banke u 2007. za reprogram obveza Županijske uprave za ceste po rješenju Trgovačkog suda o priznavanju stečajnih tražbina u iznosu 18.124.438,32 kn.

Na temelju odluke Skupštine Požeško-slavonske županije zaključen je 26. ožujka 2008. ugovor o kreditu s poslovnim bankom za reprogramiranje postojećih obveza prema tri ugovora o kreditu i nagodbama uz ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 34.260.373,87 kn. Reprogramiranje postojećih obveza koje Županija nije u mogućnosti podmiriti prema poslovnoj banci odnosi se na obveze koje po tri ugovora o kreditu iznose 33.753.276,70 kn, od čega su dospjele obveze u iznosu 1.543.558,61 kn, te dospjele obveze po ugovoru i nagodbama za preuzete obveze na temelju rješenja Trgovačkog suda u iznosu 507.097,17 kn.

Obveze koje se reprogramiraju odnose se na obveze po kreditu za izgradnju i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta i subvencije kamata na poduzetničke kredite iz 2006. u ukupnom iznosu 1.887.562,52 kn, od čega je dospjelo 610.129,17 kn, obveze po kreditu iz 2003. za refinanciranje kredita kojim se zadužila Županijska uprava za ceste, a po kojem je Županija bila sudužnik i mjenični dužnik u iznosu 23.989.788,10 kn, od čega je dospjelo 523.308,78 kn, obveze po kreditu iz 2003. za izgradnju i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta u ukupnom iznosu 7.875.926,08 kn od čega je dospjelo 410.120,66 kn te dospjele obveze po nagodbama uz ugovor o dugoročnom kreditu iz 2007. za preuzete obveze prema rješenju Trgovačkog suda o priznavanju stečajnih tražbina vjerovnicima iz svibnja 2007., kojim Županija kao osnivač Županijske uprave za ceste solidarno i neograničeno odgovara za obveze društva u stečaju u iznosu 507.097,17 kn, a ukupna obveza iznosi 17.329.742,86 kn.

Dugoročni kredit je odobren uz valutnu klauzulu u iznosu 34.260.373,87 kn u protuvrijednosti CHF po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plasiranja sredstava. Rok korištenja kredita je 30. travnja 2008., a rok otplate kredita je petnaest godina, s uključenim počekom od dvije godine. Otplata kredita je u jednakim mjesečnim obrocima. Ugovorena je promjenjiva kamatna stopa koja se usklađuje svaka tri mjeseca temeljem tromjesečnog LIBOR-a za CHF utvrđenog na zadnji dan mjeseca za idući mjesec. Za osiguranje potraživanja banke, Županija je izdala pet bjanko potpisanih mjenica i jednu javnobilježnički ovjerenu zadužnicu na iznos kredita, uvećano za kamate, naknade i troškove. Do konca 2008. nije bilo otplata glavnice zbog ugovorenog počeka, a dospjela je i plaćena kamata u iznosu 1.265.969,20 kn. Koncem 2008. iskazane su negativne tečajne razlike u iznosu 3.109.989,61 kn, te stanje kredita u iznosu 37.370.363,48 kn.

Tijekom 2008. otplaćene su glavnice kredita u ukupnom iznosu 37.406.281,28 kn. Odnose se na otplatu glavnice tri kredita kod poslovne banke za koje je izvršeno reprogramiranje u iznosu 32.762.387,57 kn (reprogram obveza Županijske uprave za ceste u iznosu 23.288.567,09 kn, realizaciju projekta izgradnje i rekonstrukcije županijskih i lokalnih cesta u iznosu 7.628.638,93 kn i kredita za izgradnju i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta i za subvencioniranje kamata na poduzetničke kredite u iznosu 1.845.181,55 kn), otplatu kod druge poslovne banke za refinanciranje obveza Županijske uprave za ceste u iznosu 969.716,37 kn, obveza kod trgovačkog društva na temelju ugovora o redefiniranju obveza iz 2006. radi podmirenja obveza utvrđenih sudskom presudom u iznosu 1.353.290,34 kn, otplatu kredita dvije poslovne banke u 2006. za podmirenje obveza po izdanim mjenicama u iznosu 1.268.515,34 kn, te otplatu dugoročnog kredita odobrenog osnovnoj školi za izgradnju školske športske dvorane u iznosu 1.052.371,66 kn.

Koncem 2008. ukupne godišnje obveze Županije na temelju izvršenog zaduživanja iznose 22.431.256,80 kn ili 88,2% u odnosu na ostvarene prihode bez pomoći i primitaka od zaduživanja u 2007. koji su iznosili 25.429.491,00 kn. Prema odredbama članka 106. Zakona o proračunu, ukupna godišnja obveza jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju izvršenog zaduživanja može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda (bez pomoći i zajmova) u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje. U iznos ukupne godišnje obveze uključen je iznos godišnjeg anuiteta po kreditima, obveze na osnovi izdanih vrijednosnih papira i danih jamstava iz prethodne godine, te neplaćene obveze iz prethodnih godina.

S obzirom da ukupna godišnja obveza Županije na temelju izvršenog zaduživanja iznosi 88,2% u odnosu na ostvarene prihode bez pomoći i primitaka od zaduživanja 2007., njihovo podmirenje u 2009. moglo bi utjecati na izvršavanje poslova iz područja samoupravnog djelokruga Županije, utvrđenih odredbom članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kao i na ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Županije, potrebno je i nadalje pozornost posvetiti iznalaženju načina rješavanja nastalih obveza kako se ne bi ugrozila likvidnost proračuna i omogućilo nesmetano zadovoljavanje javnih potreba iz nadležnosti Županije.

3.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navode da Županija poduzima mjere iz njezine nadležnosti radi poboljšanja likvidnosti smanjenjem troškova, a Vladi Republike Hrvatske uputili su zahtjev za pomoć pri rješavanju prezaduženosti.

Prihodi i primici

4.1. Za 2008. prihodi i primici su planirani u iznosu 108.747.663,00 kn, a ostvareni su u iznosu 79.097.582,00 kn, što je za 29.650.081,00 kn ili 27,3% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 20.549.394,00 kn ili 58,9% manje od plana.

Namjenski prihodi koji se odnose na prihode za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupnine i koncesiju za lov, te prihode od eksploatacije mineralnih sirovina ostvareni su u iznosu 23.125.198,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 29,2%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 19.772.243,00 kn, a sredstva u iznosu 844.886,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu i u blagajni.

Sredstva u iznosu 2.508.069,00 kn koja nisu utrošena za propisane namjene već su utrošena za tekuće potrebe poslovanja odnose se na sredstva povrata zajmova po programu za kreditiranje razvoja poljoprivrede (obveza uplate Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja) u iznosu 85.469,00 kn, lovozakupnine i koncesije za lov 318.752,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina 454.642,00 kn, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 437.678,00 kn, Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 60.024,00 kn i sufinanciranje smještaja i prehrane u učeničkim domovima u iznosu 103.320,00 kn, Ministarstva vanjskih poslova i europskih integracija u iznosu 72.816,00 kn, sredstva decentraliziranih funkcija u iznosu 908.214,00 kn, sredstva ostvarena od Hrvatskih voda za sufinanciranje projektne dokumentacije u programu navodnjavanja u području Županije u iznosu 65.197,00 kn, te sredstva općine za otplatu kredita za športsku dvoranu u iznosu 1.957,00 kn.

Županija nije neutrošena sredstva decentraliziranih funkcija u iznosu 838.165,00 kn, vratila na račun državnog proračuna. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. i 12. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008. kojima je propisano da su korisnici pomoći izravnjanja dužni sredstva za decentralizirane funkcije koristiti za propisane namjene, a neiskorištena sredstva vratiti na račun državnog proračuna Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda za koje je utvrđena namjena u skladu sa zakonskim odredbama. Također, je naložio sredstva dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnjanja vratiti na račun državnog proračun, u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008.

- 4.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navode da su unatoč prezaduženosti nastojali namjenska sredstva koristiti u skladu s njihovom namjenom, a neutrošena sredstva decentraliziranih funkcija evidentirana su u obvezama s tim da će sredstva doznačiti u Državni proračun kada budu u mogućnosti.**

Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 108.747.663,00 kn, a izvršeni su u iznosu 84.094.575,00 kn, što je za 24.653.088,00 kn ili 22,7% manje od plana. Pokriće manjka prihoda i primitaka planirano je u iznosu 5.952.350,00 kn. Znatno ispod plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja za 5.872.410,00 kn ili 46,0%. Manjak prihoda i primitaka za 2008. iskazan je u iznosu 4.996.993,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.952.350,00 kn, a manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.949.343,00 kn, što čini 13,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2008. Dospjele obveze iznose 14.684.154,00 kn i čine 18,5% ukupno ostvarenih prihoda za 2008. Od iskazanih dospjelih obveza na obveze iz 2007. odnosi se 8.803.805,00 kn ili 59,9%, a odnose se na međusobne obveze proračunskih korisnika u iznosu 1.925.425,00 kn, obveze za materijalne rashode 409.096,00 kn, financijske rashode 2.483.432,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 44.469,00 kn, te mjenice 3.941.383,00 kn.

Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2009. biti potrošen za pokriće manjka prihoda i podmirenje obveza iz 2008., te podmirenje obveza čije je dospijeće u narednim razdobljima, što će utjecati na izvršenje poslova regionalnog značaja utvrđenih odredbom članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. U siječnju 2008. Županija je Ministarstvu financija podnijela zahtjeve za naknadu štete koju je Županija pretrpjela zbog nesavjesnog i nezakonitog gospodarenja prihodima, a uz to je priložen i pregled godišnjih anuiteta po kreditima i ukupna šteta, te reprogram dospjelih obveza na vremensko razdoblje do 2023.

Državni ured za reviziju je predložio, iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije.

- 5.2. Županija je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju. Navode da su unatoč teškoj financijskoj situaciji uspjeli zadovoljiti većinu javnih potreba iz nadležnosti Županije, a o svemu su izvijestili i Vladu Republike Hrvatske, te zatražili pomoć.**

Područje Županije obuhvaća pet gradova i pet općina s ukupno 85 831 stanovnika od kojih dva grada i dvije općine, te jedna općina pripadaju području posebne državne skrbi (druga i treća skupina), te jedna općina pripada u brdsko-planinska područja. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 55 zaposlenika. Županija ima 28 proračunskih korisnika (škole, bolnice, đlački dom, dom zdravlja, centri za socijalnu skrb, te domovi za starije i nemoćne). Proračun Županije donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 79.097.582,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 84.094.575,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2008. iskazan je u iznosu 4.996.993,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.952.350,00 kn, a manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.949.343,00 kn, što čini 13,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2008. Dospjele obveze iznose 14.684.154,00 kn i čine 18,5% ukupno ostvarenih prihoda za 2008. Od iskazanih dospjelih obveza na obveze iz 2007. odnosi se 8.803.805,00 kn ili 59,9%. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2009. biti potrošen za pokriće manjka prihoda i podmirenje obveza iz 2008., te podmirenje obveza čije je dospijeće u narednim razdobljima. U ukupno ostvarenim приходima i primicima vrijednosno su najznačajniji primici od financijske imovine koji su ostvareni u iznosu 34.371.373,00 kn i čine 43,5%, te porezni prihodi (porez i prirez na dohodak i županijski porezi) u iznosu 25.988.134,00 kn i čine 32,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu u iznosu 2.508.069,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već su utrošena za tekuće potrebe poslovanja, a sredstva decentraliziranih funkcija u iznosu 838.165,00 kn nisu vraćena na račun državnog proračuna. Potraživanja za proračunske prihode iznose 5.221.571,00 kn, a vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za županijske poreze u iznosu 1.208.948,00 kn ili 23,2%, potraživanja od Ministarstva financija za sredstva pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 1.190.522,00 kn ili 22,8%, te potraživanja za kamate na dane zajmove 1.102.614,00 kn ili 21,1% ukupnih potraživanja. Radi naplate proračunskih prihoda Županija prati starost potraživanja, te poduzima mjere naplate.

Stanje danih zajmova koncem 2008. iskazano je u iznosu 92.750.620,00 kn, a odnosi se na regresna potraživanja za preuzete i podmirene obveze Županijske uprave za ceste, dane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu, oročena sredstva za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva i razvoja turizma, oročena sredstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede, te sredstva garantnog depozita kod poslovne banke za realizaciju projekta Regionalni jamstveni instrumenti. Stanje zaduživanja iznosi 70.517.780,00 kn. Tijekom 2008. otplaćene su glavnice kredita u iznosu 37.406.281,28 kn, te je izvršeno zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 34.260.373,87 kn. Stanje jamstava koncem godine iznosi 11.510.730,44 kn, a odnosi se na jamstva dana dvjema osnovnim školama za izgradnju športskih dvorana. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi poslovanja (zaposleni, materijalni, financijski, pomoći i subvencije) u iznosu 42.216.445,00 kn ili 50,2%, zatim izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 36.553.910,00 kn ili 43,5%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.324.220,00 kn ili 6,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. S obzirom da ukupna godišnja obveza Županije na temelju izvršenog zaduživanja iznosi 88,2% u odnosu na ostvarene prihode bez pomoći i primitaka od zaduživanja 2007., a manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.949.343,00 kn, njihovo podmirenje u 2009. moglo bi utjecati na izvršavanje poslova iz područja samoupravnog djelokruga Županije, kao i na ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Županije.

Potrebno je iznaći način rješavanja nastalih obveza kako se ne bi ugrozila likvidnost proračuna i omogućilo nesmetano zadovoljavanje javnih potreba iz nadležnosti Županije.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 23. lipnja 2009.

GRAD KUTJEVO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Kutjeva (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Dio prihoda od pomoći i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 462.162,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.
Za dospjela potraživanja za prihode od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, te potraživanja od Županije u ukupnom iznosu 880.032,00 kn osim slanja opomena nisu poduzimane mjere naplate.
Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave nije donijelo odluku o izboru osobe kojoj se nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta povjerava obavljanje komunalnih poslova.
 - Grad je tijekom 2008. komunalnom društvu u većinskom vlasništvu za gradnju komunalne infrastrukture prenio sredstva u iznosu 1.321.004,00 kn ili 11,5% ukupno izvršenih rashoda. U razdoblju od 2006. do 2008. za navedene namjene preneseno je ukupno 2.726.134,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, cjelokupna vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama Komunalnog društva, a izgrađena komunalna infrastruktura u gospodarskoj zoni u vrijednosti 782.067,00 kn evidentirana je i u poslovnim knjigama Grada. Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	19.020.000,00	9.732.065,00	51,2
2.	Rashodi i izdaci	19.020.000,00	11.477.382,00	60,3
3.	Manjak prihoda	0,00	1.745.317,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			13.479.449,00
5.	Financijska imovina			9.159.208,00
6.	Obveze			1.214.274,00
7.	Broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 511.017,00 kn, građevinskih objekata 11.309.446,00 kn, opreme 32.189,00 kn, prijevoznih sredstava 42.834,00 kn i građevinske objekte u pripremi 1.583.963,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 187.704,00 kn, jamstva 34.592,00 kn, dane zajmove 422.436,00 kn, dionice i udjele u glavnici 7.191.955,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.292.529,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 29.992,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 217.675,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 996.599,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Financijski izvještaji su sastavljeni i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu.
2. Prihodi od prihoda od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, od komunalnog doprinosa, te od doprinosa za šume utrošeni su namjenski.
3. Donesena je odluka o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Sve raspoložive mjere za naplatu prihoda od komunalne naknade nisu poduzimane.
2. Dio prihoda od pomoći i od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo nisu utrošeni za propisane namjene već za druge proračunske rashode.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1 U okviru materijalnih rashoda koji su izvršeni u iznosu 2.892.107,00 kn, rashodi za potpore za mjesne odbore iznose 259.909,00 kn. Većina rashoda se odnosi na donacije sportskim klubovima, vjerskim zajednicama, kulturno umjetničkim društvima i drugim udrugama koje su isplaćivane na žiro račune korisnika sredstava, te na plaćanje računa za nabavu građevinskog i drugog materijala za održavanje i drugih usluga. Spomenuti rashodi odnose se na tekuće donacije, tekuće održavanje ili druge rashode, te nisu evidentirani na predviđeni račun iz računskog plana proračuna.

Rashodi za izradu geodetske podloge za projektiranje kanalizacije jednog naselja u iznosu 14.500,00 kn, evidentirani su u okviru računa kapitalnih pomoći, a trebali su biti evidentirani u okviru računa za nabavu nematerijalne imovine (projektna dokumentacija). Rashodi su izvršeni na temelju narudžbenice i ispostavljenog računa, te plaćeni izravno projektantu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana, te da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te naveo da će potpore po mjesnim odborima biti evidentirane na propisanim računima, a za vrijednost izrade geodetske podloge povećana vrijednost nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Prihodi i primici

- 3.1.** Za 2008. prihodi i primici su planirani u iznosu 19.020.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.732.065,00 kn, što je za 9.287.935,00 kn ili 48,8% manje od plana. Prihodi od pomoći planirani su u iznosu 11.585.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.814.796,00 kn, što je za 8.770.204,00 kn ili 75,7% manje od plana.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu i doprinos, doprinos za šume, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu i prodaju nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 6.251.838,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 64,2%. Dio prihoda od pomoći u iznosu 187.704,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu Grada. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 5.601.972,00 kn. Dio prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 386.896,00 kn dobivenih za sufinanciranje izgradnje poduzetničke zone, izradu izmjena i dopuna prostornog plana Grada, te za izgradnju vinske ceste Grad nije utrošio za predviđene namjene, nego za tekuće proračunske rashode. Dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 17.470,00 kn utrošen je namjenski, dok je dio prihoda u iznosu 75.262,00 kn utrošen za tekuće proračunske rashode. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, kojom je propisano da se prihodi od prodaje stanova koriste za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu naknada prijašnjim vlasnicima stanova koje su stanari otkupili i za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iznose 1.322.521,00 kn. Na naplatu je dospjelo 1.277.341,00 kn, a nije dospjelo 45.180,00 kn koja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 737.080,00 kn, komunalni doprinos 128.739,00 kn, potraživanja za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 72.193,00 kn, te potraživanja od Županije (na temelju sporazuma o podmirenju priznate stečajne tražbine kojim županija kao osnivač preuzima potraživanja prijavljena u stečajnu masu županijske uprave za ceste) u iznosu 65.241,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja su smanjena za 398.449,00 kn ili 23,2%. Porezna uprava je poduzimala mjere naplate propisane Općim poreznim zakonom za gradske poreze čija potraživanja iznose 337.498,00 kn ili 27,5% ukupnih dospjelih potraživanja. Grad prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene, te se dogovara plaćanje duga na obroke. Tijekom veljače 2009. potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade i komunalnog doprinosa naplaćeni su u ukupnom iznosu 95.561,00 kn ili 7,8% dospjelih potraživanja. Za preostala dospjela potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, te potraživanja od Županije u ukupnom iznosu 880.032,00 kn osim slanja opomena nisu poduzimane mjere naplate.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda od pomoći i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu s propisanim namjenama. Naložio je poduzeti raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, te potraživanja od Županije.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 19.020.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.477.382,00 kn, što je za 7.542.618,00 kn ili 39,7% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Manjak prihoda i primitaka za 2008. iskazan je u iznosu 1.745.317,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 783.394,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 961.923,00 kn, što čini 9,9% ostvarenih prihoda. Koncem 2008. dospjele nepodmirene obveze iznose 1.214.274,00 kn i čine 12,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2009. biti potrošen za pokriće manjka odnosno za podmirenje dospjelih obveza iz 2008., što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Predlaže se, izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 1.210.230,00 kn, a iskazani su unutar rashoda za materijal i energiju (električna energija za javnu rasvjetu) u iznosu 324.707,00 kn, te unutar rashoda za usluge (za održavanje cesta 568.197,00 kn, javnih površina 154.825,00 kn, javne rasvjete 16.030,00 kn, deratizacije 72.072,00 kn i zbrinjavanje komunalnog otpada 74.399,00 kn) u iznosu 885.823,00 kn. Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2008. donesen je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odluka o komunalnim djelatnostima u Gradu donesena je u lipnju 2008. Odlukom su utvrđene djelatnosti od lokalnog značaja za Grad, određeni su uvjeti i mjerila, te način obavljanja komunalnih djelatnosti, davanje koncesija, povjeravanje komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora i druga pitanja. Poglavarstvo je donijelo odluku o objavi prikupljanja ponuda za održavanje poljskih i nerazvrstanih cesta na temelju troškovnika o godišnjim potrebama za prijevoz materijala, rad građevinskim strojevima, čišćenje cestovnih jaraka, popravak asfaltnih površina, te zimsku službu. Imenovano povjerenstvo provelo je prikupljanje ponuda i odabir izvoditelja, a s odabranim izvoditeljima zaključeni su ugovori.

Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave nije donijelo odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Za nabavu nefinancijske imovine (objekata vodoopskrbe i odvodnje) tijekom 2008. prenesena su proračunska sredstva komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada i drugih jedinica lokalne samouprave (vlasnički udjel Grada je 7,01%) u iznosu 1.321.004,00 kn i čine 11,5% ukupno izvršenih rashoda. Ova sredstva evidentirana su na računima kapitalnih pomoći u iznosu 815.057,00 kn i na rashodima za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (izgradnja gospodarske zone) u iznosu 505.947,00 kn.

Komunalnom društvu prenesena su sredstva za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 588.412,00 kn, izradu glavnog projekta za sustav odvodnje jednog naselja u iznosu 90.000,00 kn, izgradnju objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 120.858,00 kn, izgradnju istočnog kolektora u Kutjevu i izradu idejnog rješenja pročištača u iznosu 15.787,00 kn, te za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže u gospodarskoj zoni u iznosu 505.947,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Djelatnost Komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti, izgradnja objekata vodovoda, kanalizacije, plinovoda, niskogradnje i drugih objekata, održavanje zelenih površina, groblja i obavljanje pogrebnih poslova, tržnica na malo, javna rasvjeta, promet i upravljanje nekretninama, investicijsko i tekuće održavanje stambenih objekata, naplata i održavanje javnih parkirališta, te druge djelatnosti. Sredstva su komunalnom društvu prenesena na temelju zaključenih ugovora o potporama, te zahtjevima za doznakom sredstava uz priložene obračunske situacije i račune. Ugovorima o potpori izgradnje, koji su zaključeni s komunalnim trgovačkim društvom u suvlasništvu Grada regulirani su međusobni odnosi vezani za načine financiranja izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje, a nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi.

Postupke nabave za radove na izgradnji objekata vodoopskrbe i odvodnje provelo je komunalno društvo. U razdoblju od 2006. do 2008. Komunalnom društvu preneseno je ukupno 2.726.134,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture. U 2006. prenesena su sredstva u iznosu 878.233,00 kn i u 2007. u iznosu 526.897,00 kn. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s Komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose. U poslovnim knjigama Komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost imovine u iznosu 2.726.134,00 kn, a izgrađena komunalna infrastruktura (vodovodna i kanalizacijske mreža) u gospodarskoj zoni u vrijednosti 782.067,00 kn evidentirana je u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina Komunalnog društva. Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojim raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada, te se financira iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, donijeti odluku od strane predstavničkog tijela o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Grad obuhvaća 17 naselja, površine 174 km² s ukupno 7 427 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je deset zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.732.965,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 11.477.382,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 1.745.317,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 783.394,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 961.923,00 kn, što čini 9,9% ostvarenih prihoda u 2008. Grad nije uskladio preuzimanje obveza za račun proračuna s ostvarenjem proračunskih prihoda, te za podmirenje obveza u iznosu 1.214.274,00 kn treba koristiti sredstva osigurana proračunom za 2009. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 3.186.490,00 kn i čine 32,7% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.252.540,00 kn i čine 64,2% ukupno ostvarenih prihoda. Dio namjenskih prihoda od pomoći i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 462.162,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja iznose 1.277.341,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu koja iznose 737.080,00 kn i čine 57,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, te potraživanja od Županije dužnicima su slane opomene, a druge mjere naplate prihoda nisu poduzimane. Grad se nije zaduživao i davao jamstva.

Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 422.436,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva iz ranijih godina za poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 100.000,00 kn i dane zajmove poduzetnicima prema programu kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 322.436,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji iznose 3.833.302,00 kn ili 33,4%, zatim drugi rashodi poslovanja (tekuće donacije i kapitalne pomoći) 2.905.842,00 kn ili 25,3% i materijalni rashodi 2.892.107,00 kn ili 25,2% ukupno izvršenih rashoda. Za komunalne djelatnosti nije donesena odluka predstavničkog tijela o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova za djelatnost nerazvrstanih cesta. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je komunalnom društvu u suvlasništvu Grada i drugih jedinica lokalne samouprave prenio sredstva u iznosu 1.321.004,00 kn ili 11,5% ukupno izvršenih rashoda, za izgradnju komunalne infrastrukture, a prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. U poslovnim knjigama Komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost imovine u iznosu 1.321.004,00 kn, a izgradnja komunalne infrastrukture (vodovodna i kanalizacijske mreža) u gospodarskoj zoni u vrijednosti 505.947,00 kn evidentirana je kao imovina i u poslovnim knjigama Grada i Komunalnog društva. Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvrješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 23. travnja 2009.

GRAD LIPIK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Lipika (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Grada za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Grada.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	19.642.250,00	17.616.138,00	89,7
2.	Rashodi i izdaci	19.642.250,00	18.711.913,00	95,3
3.	Manjak prihoda	0,00	1.095.775,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			49.025.759,00
5.	Financijska imovina			19.114.483,00
6.	Obveze			800.329,00
7.	Broj zaposlenika			20

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.520.121,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 32.718.867,00 kn, opreme u iznosu 704.169,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 325.322,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 451.353,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 8.092.108,00 kn, te druge imovine u iznosu 213.819,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.885.080,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.121.497,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 12.850.991,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.605.844,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 438.044,00 kn i druga potraživanja u iznosu 213.027,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 562.466,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 237.863,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirani su udjeli Grada u trgovačkim društvima u suvlasništvu.
2. Nabava roba, radova i usluga provođena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Tijekom 2008. unutarnji nadzor obavljan je mjesečno prema odredbama Pravilnika o proračunskom nadzoru i unutarnjem nadzoru, koji je bio u primjeni do 20. kolovoza 2004. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnost i prijave nije imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će pristupiti imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te osobe zadužene za nepravilnosti i prijave. Također, navodi da će izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 19.642.250,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.711.913,00 kn, što je za 930.337,00 kn ili 4,7% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Manjak prihoda i primitaka za 2008. iskazan je u iznosu 1.095.775,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.417.041,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.321.266,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 73.375,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 0,4%. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 50,0%) za izradu projektne dokumentacije za akumulaciju u iznosu 55.762,00 kn, projektne dokumentacije za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 9.263,00 kn, te za izradu projektne dokumentacije mehaničkog dijela uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 8.350,00 kn. Djelatnost Komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga: opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, opskrba plinom i toplinskom energijom, održavanje čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja, tržnice na malo i obavljanje pogrebnih i dimnjačarskih poslova.

Kapitalne pomoći Komunalnom društvu izvršene su na temelju ugovora o sufinanciranju, koji su zaključeni za svaki pojedini objekt, te obračunskih situacija i računa o izvedenim radovima i obavljenim uslugama. Prema ugovorima, Komunalno društvo je nositelj radova koji provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. U razdoblju od 2006. do 2008. Komunalnom društvu preneseno je ukupno 477.067,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture. Odnose se na prijenose za izradu projektne dokumentacije za izgradnju javnog vodoopskrbnog sustava u iznosu 377.580,00 kn, projektne dokumentacije za akumulaciju 55.762,00 kn, projektne dokumentacije mehaničkog dijela uređaja za pročišćavanje otpadnih voda 16.700,00 kn, projektne dokumentacije za sanaciju odlagališta komunalnog otpada 15.437,00 kn, te za izradu elaborata o opterećenju pročišćavanja otpadnih voda 11.588,00 kn. U 2006. prenesena su sredstva u iznosu 160.587,00 kn, a u 2007. u iznosu 243.105,00 kn. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s Komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada, te se financira iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima, odnosno za sva izvršena ulaganja utvrditi pravni status uloženi proračunskih sredstava. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

2.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju, te navodi da će postupiti prema spomenutim preporukama.*

Grad se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Obuhvaća 26 naselja s ukupno 6 647 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 20 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.616.138,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 18.711.913,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 1.095.775,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.417.041,00 kn, te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.321.266,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 10.097.035,00 kn i čine 57,3% ostvarenih prihoda, te od tekućih i kapitalnih pomoći u iznosu 2.907.396,00 kn ili 16,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.975.203,00 kn i čine 39,6% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 2.617.970,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, kamate na dani zajam udruzi poljoprivrednika, gradske poreze i naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, koja čine 85,6% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 1.121.497,00 kn, a odnosi se na kreditiranje prema programu Poduzetnik-2 i program poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 714.333,00 kn, dani zajam udruzi poljoprivrednika u iznosu 280.255,00 kn i oročena sredstva za poticanje razvoja malog i srednjeg gospodarstva u iznosu 126.909,00 kn. Grad se nije zaduživao i izdavao jamstva.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su izvršeni za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 4.578.516,00 kn, koji čine 24,5%, zatim za materijalne rashode 3.876.781,00 kn, koji čine 20,7%, te za zaposlene 3.293.198,00 kn, koji čine 17,6% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je u 2008. Komunalnom društvu prenio 73.375,00 kn ili 0,4% ukupno izvršenih rashoda, za izgradnju komunalne infrastrukture. U razdoblju od 2006. do 2008. Komunalnom društvu ukupno je preneseno 477.067,00 kn. Grad prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama Komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 2. lipnja 2009.

GRAD PAKRAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Pakraca (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze za izradu prostornog plana u iznosu 51.362,00 kn, te nije evidentirana imovina u iznosu 50.000,00 kn, a koja se odnosi na mrtvačnice. Na temelju odluke zakonskog predstavnika rashodovana je oprema u vrijednosti 115.848,00 kn, te je provedeno evidentiranje smanjenja dugotrajne imovine, a istu je bilo potrebno zadržati u evidenciji i iskazati u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja, što Grad nije učinio.
 - Kapitalne pomoći dobivene iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 1.300.000,00 kn, te dijela pomoći Fonda za regionalni razvoj u iznosu 107.309,00 kn nisu utrošene za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni i za izgradnju vodoopskrbnog sustava već za druge proračunske rashode.
 - Grad je tijekom 2008. Komunalnom društvu u suvlasništvu za gradnju komunalne infrastrukture prenio sredstva u iznosu 585.833,00 kn ili 2,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. U razdoblju od 2006. do 2008. za navedene namjene preneseno je ukupno 1.401.414,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	31.505.382,00	26.686.882,00	84,7
2.	Rashodi i izdaci	31.505.382,00	24.198.444,00	76,8
3.	Višak prihoda	0,00	2.488.438,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			90.823.487,00
5.	Financijska imovina			46.232.373,00
6.	Obveze			6.178.762,00
7.	Broj zaposlenika			25

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 10.067.174,00 kn, građevinskih objekata 80.131.506,00 kn, opreme 249.394,00 kn, prijevoznih sredstava 227.052,00 kn, umjetničkih djela 29.738,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 29.042,00 kn i građevinske objekte u pripremi 89.581,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.391.397,00 kn, dane zajmove 732.609,00 kn, dionice i udjele u glavnici 39.629.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.113.679,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.128.763,00 kn, druga potraživanja 1.102.441,00 kn i rashode budućeg razdoblja 225.484,00 kn. Druga potraživanja se odnose na potraživanja od izvoditelja radova na športskoj dvorani, koje je u sudskom sporu u iznosu 1.093.793,00 kn, te druga nespomenuta potraživanja 8.648,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 693.156,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 710.055,00 kn i primljene zajmove 4.775.551,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada Pakraca za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2. Stručni nadzor nad poslovima gradnje proveden je u skladu s odredbama Zakona o gradnji.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane sve obveze.
2. Kapitalne pomoći dobivene iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva te dijela pomoći Fonda za regionalni razvoj nisu utrošene za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni i za izgradnju vodoopskrbnog sustava već za druge proračunske rashode.
3. Grad je Komunalnom društvu u suvlasništvu prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture, a prije prijenosa nisu utvrđeni imovinsko-pravni odnosi za imovinu čiju izgradnju Grad financira.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1 Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1 U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirane obveze za izradu prostornog plana u iznosu 51.362,00 kn, te nije evidentirana imovina u iznosu 50.000,00 kn, a koja se odnosi na mrtvačnice. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojemu se imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Prema odredbama Zakona o grobljima, groblja su ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine (mrtvačnice) i komunalna infrastruktura, a groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Rashodi za prostorni plan u iznosu 83.417,00 kn nisu iskazani na odgovarajućem računu iz računskog plana. U skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Na temelju odluke zakonskog predstavnika o rashodovanju sredstava opreme i sitnog inventara ukupne vrijednosti 155.412,00 kn, od čega je rashodovana oprema u vrijednosti 115.848,00 kn, provedeno je evidentiranje smanjenja dugotrajne imovine u iznosu 115.848,00 kn, a istu je bilo potrebno zadržati u evidenciji i iskazati u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja, što Grad nije učinio. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 19. stavka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se dugotrajna imovina i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje imovine, obveza i rashoda, te evidentiranje mrtvačnica u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te odredbama Zakona o grobljima.

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

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi i primici su planirani u iznosu 31.505.382,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.686.882,00 kn, što je za 4.818.500,00 kn ili 15,3% manje od plana.

Prihodi kojima je propisana namjena ostvareni su u iznosu 12.361.590,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 46,3%.

Odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i naknade za priključenje, šumski doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, prihode od prodaje nefinancijske imovine, primitke od financijske imovine i druge prihode. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 9.562.884,00 kn, a sredstva u iznosu 1.391.397,00 kn nalaze se na žiro računu Grada. Kapitalne pomoći dobivene iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 1.300.000,00 kn, te dijela pomoći Fonda za regionalni razvoj u iznosu 107.309,00 kn nisu utrošene za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni i za izgradnju vodoopskrbnog sustava već za druge proračunske rashode.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje kapitalnih pomoći u skladu s predviđenim namjenama.

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

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 31.505.382,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.198.444,00 kn, što je za 7.306.938,00 kn ili 23,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 2.488.438,00 kn, dok preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.350.261,00 kn, te višak prihoda i primitaka za slijedeće razdoblje iznosi 138.177,00 kn.

Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 868.563,00 kn ili 3,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose sredstava poduzetničkom centru u 100,0% vlasništvu Grada u iznosu 282.730,00 kn i kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio je 50,0%) u iznosu 585.833,00 kn.

Kapitalne pomoći za (sanaciju vodovoda, izgradnju plinovoda, kolektora, odlagališta komunalnog otpada, vodoopskrba, dogradnja i izgradnja mrtvačnica, dogradnja pročistača, te izgradnja kanalizacija) tijekom 2008. prenesena su komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada 50,0%) u iznosu 585.833,00 kn. Sredstva su prenesena za sanaciju vodovoda 200.000,00 kn, izgradnju plinovoda 157.218,00 kn, kolektor 59.020,00 kn, odlagalište komunalnog otpada 52.488,00 kn, vodoopskrbu 40.287,00 kn, dogradnju i izgradnju mrtvačnica 50.000,00 kn, dogradnja pročistača 16.700,00 kn, te izgradnja sustava otpadnih voda 10.120,00 kn. Kapitalna pomoć za sanaciju vodovoda u iznosu 200.000,00 kn prenesena je na temelju ugovora o sufinanciranju iz kolovoza 2008. prema kojemu ukupna vrijednost radova na sanaciji iznosi 300.000,00 kn (Grad financira 80%, a Društvo 20%). Prema zaključenom ugovoru radove na sanaciji obavlja Društvo u vlastitoj izvedbi, a rok sanacije je listopada 2008. Sredstva su doznačena na temelju ugovora, a sanacija nije okončana, a ugovor o produženju roka izgradnje nije zaključen.

Kapitalna pomoć za izgradnju plinske mreže prenesena je u iznosu 157.218,00 kn, a odnosi se na vodni doprinos u iznosu 57.218,00 kn i izgradnju plinske mreže u iznosu 100.000,00 kn. Ugovor o sufinanciranju za izgradnju plinske mreže zaključen je u lipnju 2008. između Grada i komunalnog društva prema kojemu je investitor i izvođač radova Društvo, a ukupna vrijednost radova iznosi 2.000.000,00 kn. Grad se obvezao sredstva osigurati u iznosu 1.000.000,00 kn, Društvo 700.000,00 kn, a budući korisnici 300.000,00 kn. Rok izgradnje plinske mreže je lipanj 2009. Sredstva su doznačena na temelju ugovora.

Kapitalna pomoć za vodospremnik u iznosu 40.287,00 kn, doznačena je na temelju računa i zahtjeva, a kapitalna pomoć za naknadu za korištenje cestovnog zemljišta za izgradnju sustava otpadnih voda doznačena je u iznosu 10.120,00 kn. Na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju Grad je doznačio komunalnom društvu sredstva u iznosu 59.020,00 kn za izgradnju produžetka kolektora za industrijsku zonu. Grad je na temelju ispostavljenog računa za izradu projektne dokumentacije za sanaciju odlagališta komunalnog otpada doznačio sredstva u iznosu 52.488,00 kn. Kapitalne pomoći za dogradnju i izgradnju mrtvačnica doznačene su u iznosu 50.000,00 kn, a na temelju zaključenih ugovora sa komunalnim društvom. Kapitalna pomoć za izradu glavnog i izvedbenog projekta rekonstrukcije mehaničkog dijela uređaja za pročišćavanje otpadnih voda prenesena je na temelju ugovora o sufinanciranju u iznosu 16.700,00 kn. Djelatnost Društva je opskrba pitkom vodom, plinom i toplinskom energijom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje groblja, odlaganje komunalnog otpada, izvođenje komunalnih priključaka plina, vode i kanalizacije, dimnjačarske usluge, usluge prijevoza roba i usluge rovokopača, te izvođenje radova na izgradnji plinske i vodovodne mreže, kao i rekonstrukcija kanalizacijskog sustava.

Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenom programu izvori financiranja su prihodi od kapitalnih pomoći, naknade za priključenje i sredstva odvodnje, komunalni doprinos, te druga proračunska sredstva. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma i ugovora koji su zaključeni za svaki planirani objekt, te obračunskih situacija i računa o izvedenim radovima i nabavljenom materijalu. Prema sporazumima komunalno društvo je nositelj radova koji provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad je na temelju sporazuma prenosio sredstva Komunalnom društvu i prethodnih godina. U 2006. preneseno je 521.222,00 kn, a u 2007. preneseno je 294.359,00 kn. Ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 2006. do 2008. iznose 1.401.414,00 kn. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s Komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Grad se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Grad obuhvaća 42 naselja, površine 358 km² s ukupno 8 855 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 25 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 26.686.882,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 24.198.444,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 2.488.438,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.350.261,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 138.177,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 13.531.760,00 kn i čine 50,7% ostvarenih prihoda. Potom slijede prihodi od pomoći u iznosu 8.379.038,00 kn ili 31,4% (unutar kojih se na kapitalne pomoći odnosi 6.649.390,00 kn ili 79,4%). Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 12.361.590,00 kn i čine 46,3% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim sredstava kapitalne pomoći u iznosu 1.300.000,00 kn, te dijela pomoći u iznosu 107.309,00 kn koje nisu utrošene za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni i za izgradnju vodoopskrbnog sustava već za druge proračunske rashode. Dospjela potraživanja iznose 3.296.538,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze, u ukupnom iznosu 1.632.748,00 kn, koja čine 49,5% dospjelih potraživanja. Porezna uprava je poduzimala sve mjere naplate za gradske poreze propisane Općim poreznim zakonom. Grad je poduzimao mjere opominjanja dužnika, vansudske nagodbe i prisilnu naplatu ovrhama. Ukupno su prisilno naplaćena potraživanja u iznosu 495.989,00 kn. Stanje primljenih zajmova koncem 2008. iznosi 4.775.550,97 kn.

Zaduživanje je obavljeno ranijih godina, za financiranje izgradnje objekata javne i komunalne infrastrukture i za nabavu vozila za komunalni pogon. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 732.609,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva za poticanje razvoja poduzetništva i dane zajmove prema programu kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih. Grad nije davao jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za zaposlene u iznosu 5.835.025,00 kn ili 24,1%, zatim rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.755.892,00 kn ili 23,8% i materijalni rashodi u iznosu 4.845.032,00 kn ili 20,0% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupi nabave. Grad je na temelju sporazuma prenosio sredstva Komunalnom društvu u suvlasništvu (vlasnički udjel je 50,0%) i prethodnih godina. Ukupno prenesena sredstva od 2006. do 2008. iznose 1.401.414,00 kn, od čega je u 2008. za gradnju komunalne infrastrukture preneseno 585.833,00 kn ili 2,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 24. travnja 2009.

GRAD PLETERNICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Pleternice (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Grada za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Grada.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	23.310.900,00	14.805.121,00	63,5
2.	Rashodi i izdaci	23.310.900,00	17.400.513,00	74,6
3.	Manjak prihoda	0,00	2.595.392,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			27.490.988,00
5.	Financijska imovina			21.527.893,00
6.	Obveze			4.971.918,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 5.474.562,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 860.539,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 20.267.473,00 kn, opreme u iznosu 467.343,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 126.310,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 193.569,00 kn, te druge imovine u iznosu 101.192,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.869.331,00 kn, dane zajmove u iznosu 338.641,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 11.519.866,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.382.784,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 187.691,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 33.509,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.196.071,00 kn. Druga potraživanja odnose se na potraživanja za predujmove za izgradnju športske dvorane u iznosu 2.719.005,00 kn i potraživanja za predujmove komunalnom društvu za poslovnu zonu u iznosu 477.065,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.406.126,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 521.412,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 44.380,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u srpnju 2007., na način da je čelnik proračuna donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i nepravilnosti je gradonačelnik. Navedeno je u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru, prema kojem je propisano da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije dužan ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju.

Grad obuhvaća 37 naselja s ukupno 13 200 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno pet zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.805.121,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 17.400.513,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 2.595.392,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu 5.792.814,00 kn daje višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.197.422,00 kn. Trošenje navedenog viška prihoda planirano je proračunom za 2009. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji porezni prihodi (porez na dohodak, porez na promet nekretnina i gradski porezi) u iznosu 5.877.829,00 kn i čine 39,9%, te prihodi od pomoći u iznosu 5.795.628,00 kn i čine 39,2% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.782.864,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 52,6%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 1.495.206,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze 787.370,00 kn ili 52,7% i potraživanja za komunalnu naknadu 307.195,00 kn ili 20,5% dospjelih potraživanja. Grad kod prihoda od komunalne naknade prati starost potraživanja i dužnicima upućuje opomene. Grad se nije zaduživao i nije davao jamstva. Stanje danih zajmova iznosi 338.641,00 kn. Odnose se na sredstva za poticanje malog i srednjeg gospodarstva, te prodaju poljoprivrednog zemljišta na obročnu otplatu. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su drugi rashodi poslovanja (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći i izvanredni rashodi) u iznosu 8.212.595,00 kn ili 47,2%, nabava nefinancijske imovine u iznosu 3.446.517,00 kn ili 19,8% i materijalni rashodi u iznosu 2.949.380,00 kn ili 17,0% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je Komunalnom društvu u vlasništvu prenio sredstva u iznosu 5.863.222,00 kn ili 33,7% ukupno izvršenih rashoda, a trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenio sredstva u iznosu 75.322,00 kn ili 0,4% ukupno izvršenih rashoda za potporu izgradnje distributivnog cjevovoda i produžetak vodovodne mreže u dvije ulice i naselju.

Ukupno prenesena sredstva komunalnim društvima u razdoblju od 2006. do 2008. iznose 11.010.608,00 kn, od čega se na komunalno društvo u suvlasništvu odnosi 327.079,00 kn, a koja su evidentirana u poslovnim knjigama komunalnih društava.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 8. srpnja 2009.

GRAD POŽEGA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Požege (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu potraživanja od mjesnog samodoprinosu i koncesije u iznosu 470.079,00 kn upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Rashodi za energiju, usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge i rashode za nabavu umjetničkih djela planirani su u iznosu 6.207.287,00 kn, a izvršeni u iznosu 6.534.313,56 kn što je za 327.026,56 kn ili 5,3% više od plana. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Tijekom 2008. prenesena su društvu u pretežitom vlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 72,11%) sredstva u iznosu 1.765.111,14 kn za izgradnju vodovoda i kanalizacije. Sredstva su prenesena na temelju dva ugovora o kapitalnoj pomoći za izgradnju vodovoda i kanalizacije zaključena u travnju 2008. u iznosu 4.500.000,00 kn, te ispostavljenih zahtjeva komunalnog društva za doznaku sredstava. Ugovorima nije utvrđen pravni status uloženi proračunskih sredstava, odnosno Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	75.899.135,00	73.925.036,00	97,4
2.	Rashodi i izdaci	75.899.135,00	72.874.598,00	96,0
3.	Višak prihoda	0,00	1.050.438,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			200.440.842,00
5.	Financijska imovina			132.455.014,00
6.	Obveze			31.607.601,00
7.	Broj zaposlenika			50

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 11.977.407,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 3.294.776,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 180.563.874,00 kn, opreme u iznosu 699.798,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 171.914,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 3.396.028,00 kn, te druge imovine u iznosu 337.045,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 10.210.572,00 kn, druga potraživanja u iznosu 11.163,00 kn, dane zajmove u iznosu 2.261.072,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 76.526.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 26.024.635,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 15.905.926,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.515.346,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.095.490,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.696.960,00 kn i primljene zajmove u iznosu 22.815.151,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirane su garaže u vlasništvu Grada i potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu.
2. Podaci o potraživanjima za komunalnu naknadu, zakup javnih površina i zakup poslovnog prostora iskazani u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi su usklađeni.
3. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. sadrži procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i usklađen je s proračunom
4. Nabava istovrsnih roba, radova i usluga obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu pojedinih proračunskih prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
2. Pojedini rashodi nisu izvršavani u okviru planiranih iznosa.
3. Poslovi na održavanju mostova, obnovi parkova i uređenju šetnica, održavanju dječjih igrališta, čišćenju divljih deponija i drugi poslovi na održavanju objekata koji su obuhvaćeni programom održavanja komunalne infrastrukture nisu povjeravani izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
4. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola, te se obavljaju poslovi unutarnje revizije. Gradonačelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Tijekom 2008. obavljene su tri revizije i prati se provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenoj reviziji. Sve obveze prema ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanju planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Grad se nije očitovao na nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 75.899.135,00 kn, a ostvareni su u iznosu 73.925.036,00 kn, što je za 1.974.099,00 kn ili 2,6% manje od plana.

Koncem 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 41.941.723,82 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 39.134.757,32 kn, a na nedospjela 2.806.966,50 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2007. koja su iskazana u iznosu 38.190.983,00 kn, potraživanja koncem 2008. veća su za 3.750.740,82 kn ili 9,8%. Od ukupno dospjelih potraživanja u iznosu 39.134.757,32 kn dospjela potraživanja od jednog do tri mjeseca starosti iznose 1.635.702,44 kn, četiri do šest mjeseci 1.380.573,71 kn, sedam do devet mjeseci 935.371,52 kn, te deset i više mjeseci 35.183.109,65 kn. Najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za zatezne kamate, za komunalnu naknadu i od prodaje poslovnog objekta i ukupno iznose 32.059.963,00 kn što čini 81,9% dospjelih potraživanja. Potraživanje od prodaje poslovnog objekta iznosi 14.000.000,00 kn. Prodaja nekretnine koja se sastoji od zgrade u kojoj je smještena Porezna uprava, obavljena je na temelju suglasnosti poglavarstva i zaključenog ugovora o kupoprodaji s Ministarstvom financija Republike Hrvatske. Ugovor je zaključen 9. prosinca 2003. u iznosu 14.000.000,00 kn, a kupac se obvezao ugovorenu cijenu platiti u cijelosti najkasnije do 31. prosinca 2003. S obzirom da kupac nije izvršio uplatu u ugovorenom roku, Grad je podnio tužbu Općinskom sudu u Zagrebu. Pravomoćna presuda donesena je u prosincu 2005., te je Grad u ožujku 2008. pokrenuo postupak ovrhe na koji je Ministarstvo financija podnijelo žalbu. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2009.) postupak nije okončan.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 2.188.430,69 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 253.440,76 kn, spomeničke rente u iznosu 240.172,26 kn, zakupa javnih površina u iznosu 12.030,00 kn, zakupa poslovnih prostora 70.465,59 kn, najma stambenog prostora 22.382,00 kn, te kreditiranje poduzetnika 72.341,91 kn, poduzimane su mjere naplate putem opomena, pokretanjem ovršnih postupaka i prisilnog zasnivanja založnog prava na nekretninama, a za potraživanja pravnih osoba nad kojima je pokrenut stečajni postupak potraživanja su prijavljena u stečajnu masu. Za naplatu potraživanja od mjesnog samodoprinosu u iznosu 457.609,00 kn, te koncesije 12.470,00 kn upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

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

Grad je u ranijim godinama na temelju zaključenih ugovora o izvođenju radova s izvoditeljima radova izdavao bjanko mjenice kao instrument osiguranja plaćanja. Evidencija o izdanim mjenicama nije vođena do konca 2002., a ustrojena je od 2003. Tijekom 2004. naplaćene su pojedine mjenice iako nije bilo nepodmirenih obveza Grada prema izvoditelju, a sredstva su u istoj godini vraćena na žiro račun Grada.

Protiv odgovornih osoba izvoditelja podnesene su kaznene prijave, a u cilju sprečavanja nastanka daljnje štete, odnosno sprečavanja mogućnosti neosnovane naplate s računa Grada, zatražena je i Rješenjem Županijskog suda u Požegi iz rujna 2004. određena privremena mjera osiguranja nalogom Financijskoj agenciji da uskrati svaku isplatu s računa Grada. Izvoditelji radova su vratili zaprimljene mjenice osim četiri mjenice te su za njih nadležnom sudu podnesene tužbe. Tijekom 2006. Grad je s poslovnom bankom zaključio sporazum prema kojem je Grad dužan platiti 1.000.000,00 kn a banka neće teretiti Grad za zatezne kamate, te po primitku navedenog iznosa neće imati nikakvih drugih potraživanja prema Gradu po navedenoj mjenici. Grad je svoju obvezu prema banci platio u siječnju 2006. Prema evidenciji izdanih mjenica ista nije do vremena obavljanja revizije (svibanj 2009.) vraćena Gradu. Grad je u svibnju 2006. potraživanje za tri mjenice u ukupnom iznosu 5.572.055,97 kn i zatezne kamate u iznosu 1.048.165,00 kn prijavio u stečajnom postupku društva. Potraživanja za tri mjenice na kraju 2008. iznose 5.572.055,97 kn i zatezne kamate u iznosu 1.048.165,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama Grada jer se vodi spor koji do vremena obavljanja revizije (svibanj 2009.) nije okončan.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da su potraživanja za koncesijske naknade naplaćena početkom 2009., te da će poduzimati, kao što i poduzima, sve mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

Rashodi i izdaci

- 3.1.** Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 75.899.135,00 kn, a izvršeni su u iznosu 72.874.598,00 kn, što je za 3.024.537,00 kn ili 4,0% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.050.438,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 2.035.528,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.085.966,00 kn. Iznad plana izvršeni su rashodi za energiju, usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge i rashode za nabavu umjetničkih djela. Ovi rashodi su planirani u iznosu 6.207.287,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.534.313,56 kn što je za 327.026,56 kn ili 5,3% više od plana. Prema odredbama članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu

Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 1.765.111,44 kn, što čini 2,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za 2008. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom trgovačkom društvu u pretežitom vlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 72,11%) za izgradnju vodovoda u iznosu 294.455,93 kn i izgradnju kanalizacije u iznosu 1.470.655,51 kn.

Djelatnost komunalnog društva je opskrba električnom energijom, plinom, parom i toplom vodom, skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične usluge, izgradnja objekata niskogradnje, postavljanje instalacija za vodu, plin, grijanje i ventilaciju, trgovina na malo cvijećem, održavanje zelenih površina, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, tržnica na malo, javna rasvjeta, prodaja pogrebne opreme, izrada grobljanskih objekata, održavanje groblja i krematorija, obavljanje pogrebnih poslova, higijeničarska služba, organizacija, naplata i održavanje javnih parkirališta, upravljanje i održavanje objekata u vlasništvu Grada, upravljanje i održavanje športskih objekata i drugo. Gradnja objekata vodovoda i kanalizacije s predvidivim izvorima prihoda za financiranje planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U travnju 2008. Grad je s komunalnim društvom zaključio ugovor o kapitalnoj pomoći izgradnje komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom u iznosu 500.000,00 kn i ugovor o kapitalnoj pomoći izgradnje komunalne infrastrukture za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 4.000.000,00 kn. Grad se obvezao doznačavati sredstva trgovačkom društvu u roku osam dana od dana dostave zahtjeva za doznaku sredstava, na temelju stvarno izvedenih radova. Tijekom 2008. trgovačko društvo je ispostavilo jedan zahtjev za doznaku sredstava za izvedene radove na izgradnji vodovoda u iznosu 294.455,93 kn, te dva zahtjeva za izvedene radove na izgradnji kanalizacije u ukupnom iznosu 1.470.655,51 kn ili ukupno 1.765.111,44 kn. Ugovorima nije utvrđen pravni status uloženi proračunskih sredstava, odnosno Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavati rashode u okviru planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te uskladiti sredstva planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

- 3.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju je naveo da će u buduće izvršavati rashode u okviru planiranih iznosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te će uskladiti sredstva planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Vezano za nalaz u dijelu koji se odnosi na izgradnju objekata vodovoda i kanalizacije gdje su investitorska prava prenesena na komunalno trgovačko društvo, Grad je naveo da Zakonom o komunalnom gospodarstvu, a niti Zakonom o vlasništvu nije regulirano vlasništvo komunalnih objekata (osim za groblja i javnu rasvjetu), te su različita tumačenja u praksi po kojima su komunalni objekti i uređaji u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, odnosno u vlasništvu trgovačkih društava koji obavljaju komunalne djelatnosti ili su javno dobro.***

Prema popisu iz 2001. Grad ima 28 201 stanovnika i obuhvaća 31 naselje. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojavaju se upravni odjeli, službe i druga upravna tijela u kojima je zaposleno 50 djelatnika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 74.241.762,46 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 72.874.598,10 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.050.437,96 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 2.035.528,20 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.085.966,16 kn. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od poreza i prireza na dohodak, prihodi od komunalne naknade i doprinosa, drugi prihodi, te prihodi od imovine ostvareni u iznosu 60.530.974,01 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 81,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.915.524,94 kn i čine 20,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 39.134.757,32 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zatezne kamate, komunalnu naknadu i od prodaje poslovnog objekta u ukupnom iznosu 32.059.963,00 kn što čini 81,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate, osim za naplatu potraživanja od mjesnog samodoprinosu u iznosu 457.609,00 kn, te koncesije 12.470,00 kn. Grad nije davao jamstva. Stanje danih pozajmica u iznosu 2.261.071,56 kn odnosi se na garantne pologe u poslovnim bankama za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Stanje zaduženja iznosi 22.815.150,98 kn. Odnosi se na zajmove primljene od poslovnih banaka u prethodnim godinama za izgradnju i rekonstrukciju prometnica, uređenje trga Svete Terezije, rekonstrukciju javne rasvjete, izgradnju vatrogasnog spremišta, izgradnju športskih objekata, te ulaganje u građevinske objekte osnovnih škola, dječjeg vrtića i dječjeg odmarališta. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 23.130.869,86 kn ili 31,7%, rashode za zaposlene u iznosu 16.942.964,53 kn ili 23,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.686.157,02 kn ili 18,8%, te druge rashode poslovanja u iznosu 12.849.438,37 kn ili 17,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je komunalnom trgovačkom društvu u pretežitom vlasništvu prenio sredstava u iznosu 1.765.111,14 kn od čega za izgradnju vodovoda 294.455,93 kn i izgradnju kanalizacije 1.470.655,51 kn. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 23. lipnja 2009.

OPĆINA BRESTOVAC

1. Osvrt na nalaz i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Brestovac za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim odredbama. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.968.000,00 kn.

Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.135.000,00 kn, što je za 1.167.000,00 kn ili 16,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 6.995.060,00 kn, što je za 1.139.940,00 kn ili 14,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.516.806,00 kn, što je za 618.194,00 kn ili 7,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 521.746,00 kn ili 7,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio je 20.307,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 542.053,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.055.461,00 kn, tekuće pomoći u iznosu 1.005.317,00 kn i kapitalne pomoći 984.153,00 kn, što ukupno iznosi 6.044.931,00 kn ili 86,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iznad plana ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 82.528,00 kn ili 39,3%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.480.463,00 kn s udjelom 59,6%, materijalne rashode 1.527.199,00 kn s udjelom 20,3%, druge rashode 638.145,00 kn s udjelom 8,5%, rashode za zaposlene 498.470,00 kn s udjelom 6,6% i naknade građanima i kućanstvima 274.743,00 kn s udjelom 3,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 97.786,00 kn ili 1,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 17.627.963,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 13.341.152,00 kn i financijske imovine u iznosu 4.286.811,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.633.800,00 kn, potraživanja 981.756,00 kn, novčana sredstva 349.451,00 kn, rashodi budućeg razdoblja 304.620,00 kn, dani zajmovi 15.249,00 kn i depoziti u iznosu 1.935,00 kn.

Potraživanja u iznosu 981.756,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 140.627,00 kn, za prihode od imovine 113.829,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 514.906,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 212.394,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 17.627.963,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 16.429.185,00 kn i obveza 1.198.778,00 kn. Obveze u iznosu 1.198.778,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 129.256,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.069.522,00 kn.

Početno stanje oročenih sredstava iznosi 15.249,00 kn. U 2008. sredstva nisu oročavana, te stanje oročenih sredstava iznosi 15.249,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala niti izdavala jamstva.

OPĆINA ČAGLIN**1. Osvrt na nalaz i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Čaglin za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim odredbama. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.496.000,00 kn.

Posljednjim izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.533.000,00 kn, što je za 37.000,00 kn ili 1,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 3.163.765,00 kn, što je za 369.235,00 kn ili 10,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.284.435,00 kn, što je za 248.565,00 kn ili 7,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 120.670,00 kn ili 3,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio je 164.087,00 kn, te višak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 43.417,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.686.376,00 kn, kapitalnih pomoći u iznosu 618.929,00 kn, drugi prihodi po posebnim propisima 282.904,00 kn i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 220.750,00 kn, što ukupno iznosi 2.808.959,00 kn ili 88,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 6.376,00 kn ili 0,4%, te komunalne naknade i doprinosa za 1.275,00 kn ili 1,1%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.641.266,00 kn s udjelom 50,0%, druge rashode u iznosu 566.739,00 kn s udjelom 17,3%, te rashode za zaposlene u iznosu 505.810,00 kn s udjelom 15,4%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 570.620,00 kn ili 17,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 8.424.134,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 5.021.626,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.402.508,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.628.400,00 kn, potraživanja 564.562,00 kn, novčana sredstva 184.546,00 kn i dani zajmovi 25.000,00 kn.

Potraživanja u iznosu 564.562,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 101.612,00 kn, za prihode od imovine 45.965,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 298.620,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 118.365,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.424.134,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 8.283.005,00 kn i obveza 141.129,00 kn. Obveze u iznosu 141.129,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode.

Početno stanje oročenih sredstava za poticanje razvoja malog i srednjeg gospodarstva iznosi 25.000,00 kn. U 2008. sredstva nisu oročavana, te stanje oročenih sredstava iznosi 25.000,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala niti izdavala jamstva.

OPĆINA JAKŠIĆ**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.990.000,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 5.903.000,00 kn, što je za 3.087.000,00 kn ili 34,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 3.742.640,00 kn, što je za 2.160.360,00 kn ili 36,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.009.727,00 kn, što je za 893.273,00 kn ili 15,1% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 1.267.087,00 kn ili 33,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.577.442,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 310.355,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.026.842,00 kn, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 455.064,00 kn i kapitalnih pomoći u iznosu 351.401,00 kn, što ukupno iznosi 2.833.307,00 kn ili 75,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi proračunski prihodi iznose 909.33,00 kn ili 24,3% ukupno ostvarenih prihoda i rashoda. Svi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.384.765,00 kn s udjelom 47,6%, za materijalne rashode u iznosu 1.046.333,00 kn s udjelom 20,9%, te rashode za druge rashode poslovanja u iznosu 945.517,00 kn s udjelom 18,9%. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 439.094,00 kn s udjelom 8,8%, a naknade građanima i kućanstvima u iznosu 179.124,00 kn s udjelom 3,6%. Svi drugi proračunski prihodi i rashodi iznose 14.894,00 kn ili 0,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 12.465.493,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 8.457.834,00 kn i financijske imovine u iznosu 4.007.659,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.005.700,00 kn, potraživanja 1.630.110,00 kn, novčana sredstva 311.038,00 kn i dani zajmovi 60.811,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.630.110,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 205.475,00 kn, za prihode od imovine 62.342,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 850.128,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 512.165,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 12.465.493,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 12.464.810,00 kn i obveza 683,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode.

Početno stanje oročenih sredstava za poticanje razvoja malog i srednjeg gospodarstva iznosi 60.811,00 kn. U 2008. sredstva nisu oročavana, te stanje oročenih sredstava iznosi 60.811,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala. Početno stanje danih jamstava iznosi 683.539,00 kn, otplata jamstva izvršena je u iznosu 195.636,00 kn, te stanje danih jamstava iznosi 487.903,00 kn.

OPĆINA KAPTOL**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Kaptol (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama je otplata pripadajućeg dijela dospjelog obroka zajma za izgradnju školske športske dvorane u iznosu 340.780,00 kn evidentirana u okviru računa kapitalnih donacija, a ne na izdacima za otplatu zajmova, dok nedospjele obveze Općine za glavnica zajma nastale na temelju ugovora zaključenog sa Županijom o sufinanciranju izgradnje školske športske dvorane u iznosu 278.679,34 CHF u protuvrijednosti 1.368.624,06 kn, u poslovnim knjigama nisu evidentirane.
 - Za potraživanja za prihode od komunalne naknade koja su koncem 2008. iskazana u iznosu 206.080,00 kn, osim opominjanja dužnika druge mjere naplate nisu poduzimane.
Općina je tijekom 2008. Komunalnom društvu u suvlasništvu za gradnju komunalne infrastrukture doznala sredstva u iznosu 1.352.565,00 kn ili 24,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. U razdoblju od 2006. do 2008. za navedene namjene preneseno je ukupno 2.823.400,36 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.913.306,00	5.162.651,00	74,7
2.	Rashodi i izdaci	6.913.306,00	5.463.497,00	79,0
3.	Manjak prihoda	0,00	300.846,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			5.478.837,00
5.	Financijska imovina			4.440.199,00
6.	Obveze			86.367,00
7.	Broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.479.751,00 kn, građevinskih objekata 383.506,00 kn, opreme 105.099,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 163.940,00 kn, građevinske objekte u pripremi 3.151.541,00 kn i druga nematerijalna proizvedena imovina u pripremi 195.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.452.322,00 kn, dane zajmove 10.094,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.189.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 541.846,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 204.888,00 kn i rashode budućeg razdoblja 41.849,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 67.602,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda 18.765,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Prihodi od naknada za razvoj komunalne infrastrukture iskazani su u poslovnim knjigama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pravni status uloženi proračunskih sredstava za izgradnju kanalizacijske mreže nije riješen.
2. Nedospjele obveze za otplatu zajma za izgradnju športske školske dvorane nisu evidentirane u poslovnim knjigama.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije dužna ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama je evidentirana otplata pripadajućeg dijela dospjelog obroka zajma za izgradnju školske športske dvorane u iznosu 340.780,00 kn u okviru računa kapitalnih donacija, a ne na izdacima za otplatu zajmova, dok nedospjele obveze Općine za glavnice zajma nastale na temelju ugovora zaključenog sa županijom o sufinanciranju izgradnje školske športske dvorane u iznosu 278.679,34 CHF u protuvrijednosti 1.368.624,06 kn (srednji tečaj Hrvatske narodne banke 31. prosinca 2008. za 1 CHF = 4,911107 kn), u poslovnim knjigama nisu evidentirane. U skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi su planirani u iznosu 6.913.306,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.162.651,00 kn, što je za 1.750.655,00 kn ili 25,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.634.306,00 kn.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 746.734,00 kn, od čega je dospjelo 463.083,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 206.080,00 kn, općinske poreze u iznosu 156.364,00 kn, šumski doprinos 50.760,00 kn i potraživanje za prodano poljoprivredno zemljište u iznosu 26.494,00 kn. Druga potraživanja su manje pojedinačne vrijednosti. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate općinskih poreza preneseni su Poreznoj upravi. Porezna uprava za naplatu općinskih poreza kontinuirano poduzima mjere naplate propisane Općim poreznim zakonom koje su u njezinoj nadležnosti. Za druga potraživanja Općina je poduzimala mjere naplate. U cilju bolje naplate potraživanja od komunalne naknade Općina je dužnicima slala opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, prema kojoj je tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara, te sustavno razraditi dospjela nenaplaćena potraživanja i naplatu sumnjivih i spornih potraživanja. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade u fiskalnoj godini na koju se odnose, te poduzimanje raspoloživih mjera naplate u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.913.305,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.463.497,00 kn, što je za 1.449.808,00 kn ili 21,0% manje od plana. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.385.266,00 kn ili 45,8%. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 300.846,00 kn, dok preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 1.663.533,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.362.687,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.640.734,00 kn. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine Općina je evidentirala sredstva prenesena Komunalnom društvu u suvlasništvu u iznosu 1.352.565,00 kn za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda. Od toga 907.564,87 kn je preneseno na temelju ugovora iz 2007. i 445.000,00 kn na temelju zaključenih ugovora u 2008. za radove na izgradnji sustava odvodnje. Djelatnost Komunalnog društva u suvlasništvu je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada te drugo. Gradnja navedenih objekata s predvidivim izvorima prihoda za financiranja planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U skladu sa zaključenim ugovorima sredstva su prenesena na temelju ispostavljenih zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima. Komunalno društvo kao nositelj investicija provelo je postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Općina je na temelju ugovora i dokumenata o izvedenim radovima prenosila sredstva Komunalnom društvu i prethodnih godina. U razdoblju od 2006. do 2008. Komunalnom društvu preneseno je ukupno 2.823.400,36 kn za izgradnju komunalne infrastrukture. U 2006. prenesena su sredstva u iznosu 1.255.905,00 kn, u 2007. u iznosu 214.930,36 kn, a u 2008. u iznosu 1.352.565,00 kn.

Kroz navedeno razdoblje Općina nije s Komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama kao imovina Komunalnog društva, a dijelom i kao imovina Općine i Komunalnog društva.

S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

4.2. Općina je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju.

Općina ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća deset naselja s ukupno 4 007 stanovnika prema popisu iz 2001. Koncem 2008. Općina je imala sedam zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.162.651,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.463.497,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 300.846,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu 1.663.533,00 kn daje višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.362.687,00 kn. Trošenje navedenog viška prihoda planirano je proračunom za 2009. U ukupno ostvarenim приходima vrijednosno su najznačajniji porezni prihodi (porez na dohodak, porez na promet nekretnina i općinski porezi) u iznosu 2.817.771,00 kn i čine 54,6%, te prihodi od pomoći u iznosu 1.563.813,00 kn i čine 30,3% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.087.180,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 40,4%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene.

Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate putem opomena, a za vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 206.080,00 kn, osim opomena, nije poduzimala druge mjere naplate. Općina nije davala jamstva. Stanje danih zajmova iznosi 10.094,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva za poticanje malog i srednjeg gospodarstva. Zaduživanje je izvršeno na temelju ugovora sa Županijom iz 2005. o sufinanciranju 25,0% obveze za izgradnju športske dvorane pri osnovnoj školi, a na koncu 2008. nedospjela obveza Općine na temelju ugovora o sufinanciranju za otplatu glavnice kredita poslovne banke iznosi 1.368.624,06 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.640.734,00 kn ili 30,0%, materijalni rashodi 1.611.827,00 kn ili 29,5%, te drugi rashodi poslovanja 1.242.748,00 kn ili 22,7% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina je Komunalnom društvu u suvlasništvu prenijela sredstva u iznosu 1.352.565,00 kn ili 24,8% ukupno izvršenih rashoda za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda. Ukupno prenesena sredstva Komunalnom društvu u suvlasništvu u razdoblju od 2006. do 2008. iznose 2.823.400,36 kn. Kako su sredstva za izgradnju planirana proračunom, a imovina u koju su izvršena ulaganja evidentirana u poslovnim knjigama Komunalnog društva, a dijelom i kao imovina Općine i Komunalnog društva, Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 3. srpnja 2009.

OPĆINA VELIKA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Velika (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Dio prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 105.285,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za druge proračunske rashode. Za dospjela potraživanja od komunalne naknade, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, komunalnog doprinosa, prodaje poljoprivrednog zemljišta, od naknade od eksploataciju mineralnih sirovina, te šumskog doprinosa u iznosu 1.132.705,00 kn osim slanja opomena nisu poduzimane mjere naplate.
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima koncem 2008. iskazan je u iznosu 1.031.002,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 840.197,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.871.199,00 kn, što čini 18,1% ostvarenih prihoda. Dospjele nepodmirene obveze koncem 2008. iznose 11.187.994,00 kn i veće su za 8,2% od ukupno ostvarenih prihoda u 2008. Značajan dio prihoda u 2009. i u narednim razdobljima biti će potrošen za pokriće manjka odnosno za podmirenje dospjelih obveza iz 2008., što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine. Općina je u 2008. komunalnom društvu u suvlasništvu Općine prenijela 9.387,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, a u razdoblju od 2007. do 2008. ukupno je preneseno 81.973,00 kn. Drugo komunalno društvo u većinskom vlasništvu Općine je do 2006. obavljalo komunalnu djelatnost poslova odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, a od ožujka 2008. je u stečaju. Ulaganja u objekte odvodnje u razdoblju od 2001.-2008. iznose 10.526.346,00 kn, za koja je stečajnom upravitelju upućen zahtjev za izdvajanje objekata iz stečajne mase komunalnog društva.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	14.879.500,00	10.344.757,00	69,5
2.	Rashodi i izdaci	14.879.500,00	11.375.759,00	76,5
3.	Manjak prihoda	0,00	1.031.002,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			21.119.082,00
5.	Financijska imovina			43.598.536,00
6.	Obveze			11.860.285,00
7.	Broj zaposlenika			13

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.152.262,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 6.877.482,00 kn, opreme u iznosu 227.802,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 96.108,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 152.249,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 12.586.179,00 kn, te druge imovine u iznosu 27.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.373.857,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.124.195,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.664.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 36.322.437,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 113.547,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.949.878,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 295.179,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 5.600.672,00 kn i primljene zajmove u iznosu 3.014.556,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine Velika za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojim slučajevima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
2. Ustrojeno je komunalno redarstvo.
3. Provedeni su propisani postupci nabave roba, radova i usluga.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu proračunskih prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
2. Pojedini prihodi nisu korišteni za propisane namjene već za druge proračunske rashode.
3. Nije donesen prijedlog mjera za pokriće manjka.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnost i prijave nije imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema odredbama članka 2. i 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije dužna ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će postupiti po nalogima.*

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2008. prihodi su planirani u iznosu 14.879.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.344.757,00 kn, što je za 4.534.743,00 kn ili 30,5% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 3.372.600,00 kn ili 96,4%

Namjenski prihodi koji se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, prodaje građevinskog zemljišta, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalne naknade i komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu, spomeničke rente i od prodaje stanova ostvareni su u iznosu 3.013.904,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 29,1%.

Najznačajniji su prihodi od pomoći, komunalne naknade, doprinosa za šume, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, prodaje građevinskog zemljišta i naknade za koncesije u ukupnom iznosu 2.778.670,00 kn s udjelom 92,2%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 1.534.762,00 kn, dok se neutrošeni prihodi u iznosu 1.373.857,00 kn nalaze na žiro računu. Dio prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 105.285,00 kn nije utrošen za propisanu namjenu, već za tekuće proračunske rashode (naplata zadužnice za otplatu zajma).

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iznose 36.435.984,00 kn, a u odnosu na stanje koncem 2007. veća su za 8.802.122,00 kn ili 31,9%. Odnose se na potraživanja prijavljena u stečajnu masu dva privatna trgovačka društva i komunalnog trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Općine u iznosu 34.513.207,00 kn i čine 94,7% ukupnih potraživanja, a sva druga potraživanja iznose 1.922.777,00 kn ili 5,3%. Potraživanja prijavljena u stečajnu masu trgovačkih društava odnose se na potraživanja za neizvedene, a plaćene radove, naplaćena (aktivirana) jamstva, dana jamstva za čiju su naplatu pokrenuti sudski sporovi, dane pozajmice i predujmove, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, te druga potraživanja s obračunanim kamatama. Druga dospjela potraživanja iznose 1.771.671,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 756.390,00 kn, općinske poreze 446.345,00 kn, kamate na oročena sredstva 138.926,00 kn, naknadu za priključenje na vodovodnu mrežu 122.368,00 kn, komunalni doprinos 97.405,00 kn, od prodaje zemljišta u vlasništvu države 65.406,00 kn, za naknadu od eksploatacije mineralnih sirovina 52.936,00 kn, šumski doprinos 38.200,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 36.421,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine 14.930,00 kn, te od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine 2.344,00 kn.

Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, komunalnog doprinosa, prodaje poljoprivrednog zemljišta, od naknade od eksploataciju mineralnih sirovina, te šumskog doprinosa u ukupnom iznosu 1.132.705,00 kn osim slanja opomena nisu poduzimane mjere naplate. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda od eksploatacije mineralnih sirovina u skladu s propisanim namjenama za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša i prirode. Naložio je poduzeti raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, komunalni doprinos, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, te od šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima i Zakona o proračunu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će poduzeti sve mjere za naplatu potraživanja, a u svezi nenamjenskog korištenja prihoda od eksploatacije mineralnih sirovina obrazlaže da je to bilo u vrijeme blokade žiro računa Općine.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 14.879.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.375.759,00 kn, što je za 3.503.741,00 kn ili 23,5% manje od plana. Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi za 1.435.069,00 kn ili 36,7% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 816.477,00 kn ili 52,0%. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 1.031.002,00 kn, a preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 840.197,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.871.199,00 kn, što čini 18,1% ostvarenih prihoda. Koncem 2008. dospjele obveze iznose 11.187.994,00 kn. Odnose se na obveze za izdane mjenice u iznosu 5.600.672,00 kn, zaduženje 3.014.556,00 kn, financijske rashode 2.337.211,00 kn, materijalne rashode 138.539,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 93.907,00 kn, zaposlene 2.400,00 kn i za druge obveze 860,00 kn.

Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2009. i u narednim razdobljima biti potrošen za pokriće manjka odnosno za podmirenje dospjelih obveza iz 2008., što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 9.387,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine i drugih jedinica lokalne samouprave (udjel Općine je 4,4%) koji je izvršen na temelju ugovora o potpori izgradnje produžetka vodovodne mreže u jednom naselju. U razdoblju od 2007. do 2008. komunalnom društvu u suvlasništvu Općine su prenesena sredstva u iznosu 81.973,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture. U 2007. prenesena su sredstva u iznosu 72.586,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti, izgradnja objekata vodovoda, kanalizacije, plinovoda, niskogradnje i drugih objekata, održavanje zelenih površina, groblja i obavljanje pogrebnih poslova, tržnica na malo, javna rasvjeta, promet i upravljanje nekretninama, investicijsko i tekuće održavanje stambenih objekata, naplata i održavanje javnih parkirališta, te druge djelatnosti. Sredstva su komunalnom društvu prenesena na temelju ugovora o potpori izgradnje, koji su zaključeni za svaki pojedini objekt, te obračunskih situacija i računa o izvedenim radovima i obavljenim uslugama. Prema ugovorima, komunalno društvo je nositelj radova koji provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Drugom komunalnom društvu, koje je u većinskom vlasništvu Općine (vlasnički udjel Općine je 51,0%) u 2006. prenesena su sredstva u iznosu 1.814.981,00 kn, a u 2007. i 2008. nije bilo prijensa sredstava. Komunalno društvo je za Općinu obavljalo komunalnu djelatnost poslova odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Zbog poteškoća u poslovanju komunalno društvo nije bilo u mogućnosti obavljati navedenu djelatnost, a nad komunalnim društvom je na temelju rješenja Trgovačkog suda od 18. ožujka 2008. otvoren stečajni postupak.

Djelatnost komunalnog društva u većinskom vlasništvu Općine bila je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti, održavanje tržnica na malo, javnih površina, lokalnih cesta i javne rasvjete, te druge djelatnosti. Komunalno društvo u većinskom vlasništvu Općine je bilo investitor izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, koji nije dovršen, te kanalizacijske mreže. U financiranju izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda uz Općinu i komunalno društvo u većinskom vlasništvu Općine sudjelovalo je i državno trgovačko društvo za upravljanje vodama. Zbog neriješenog statusa uloženi sredstva državnog trgovačkog društva za upravljanje vodama, tijekom 2007. Općina je zatražila od državnog trgovačkog društva za upravljanje vodama da se očituju oko usklađenja financijskog stanja. Općina se za pomoć obratila i Županiji, te Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva. Komunalno društvo u suvlasništvu Općine nije preuzelo obavljanje djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, odnosno izgrađenu kanalizacijsku mrežu zbog nepostojanja potpune dokumentacije. Od strane Ministarstva, regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva obavljen je terenski očevid uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i kanalizacijskog sustava, te uvid u vodopravne akte i tehničku dokumentaciju, o čemu je u rujnu 2008. sastavljen zapisnik. Nad komunalnim društvom u većinskom vlasništvu Općine je u ožujku 2008. otvoren stečajni postupak. Općina je u travnju 2008. stečajnom upravitelju uputila zahtjev za izdvajanja objekata odvodnje iz stečajne mase komunalnog društva za koje je Općina u razdoblju od 2001.-2008. izvršila ulaganja u ukupnom iznosu 10.526.346,00 kn. Do obavljanja revizije (svibanj 2009.) odluka stečajnog sudca o izdvajanju objekata odvodnje iz stečajne mase komunalnog društva nije donesena. Za 2009. državno trgovačko društvo za upravljanje vodama je s Općinom zaključilo ugovor o sufinanciranju projektne dokumentacije sa sredstvima u iznosu 150.000,00 kn za postojeći izgrađeni sustav odvodnje i pročišćavanja.

3.2. Općina je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju.

Općina se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Obuhvaća 24 naselja, površine 154 km² s ukupno 5 826 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 13 zaposlenika. Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.344.757,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 11.375.759,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 1.031.002,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 840.197,00 kn, te ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.871.197,00 kn, što čini 18,1% ostvarenih prihoda u 2008. Dospjele nepodmirene obveze koncem 2008. iznose 11.187.994,00 kn. Značajan dio prihoda u 2009. i u narednim razdobljima biti će potrošen za pokriće manjka odnosno za podmirenje dospjelih obveza iz 2008., što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 6.006.970,00 kn i čine 58,1% ostvarenih prihoda, te od tekućih i kapitalnih pomoći u iznosu 2.522.384,00 kn ili 24,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.013.904,00 kn i čine 29,1% ukupno ostvarenih prihoda. Dio namjenskih prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 105.285,00 kn nije utrošen za propisanu namjenu, već za tekuće proračunske rashode. Koncem 2008. potraživanja iznose 36.435.984,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja prijavljena u stečajnu masu dva privatna trgovačka društva i komunalnog trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Općine u iznosu 34.513.207,00 kn i čine 94,7% ukupnih potraživanja, a sastoje se od potraživanja za neizvedene, a plaćene radove, naplaćena (aktivirana) jamstva, dana jamstva za čiju su naplatu pokrenuti sudski sporovi, dane pozajmice i predujmove, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, te druga potraživanja s obračunanim kamatama. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, komunalnog doprinosa, prodaje poljoprivrednog zemljišta, od naknade od eksploataciju mineralnih sirovina, te šumskog doprinosa u iznosu 1.132.705,00 kn dužnicima su slane opomene, a druge mjere naplate prihoda nisu poduzimane. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 1.124.195,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva ranijih godina za poticanje razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 3.014.556,00 kn, a odnosi se na robni zajam za izgradnju športske dvorane iz 2001. i u cijelosti je dospio. Koncem 2008. stanje danih jamstava iznosi 5.600.672,00 kn, a odnosi se na dana jamstva prethodnih godina trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu Općine, koje je od ožujka 2008. u stečaju. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji je udjel izdataka za otplatu glavnice primljenih zajmova koji iznose 3.608.609,00 kn i čine 31,7%, zatim materijalnih rashoda 2.472.931,00 kn, koji čine 21,7%, drugih rashoda poslovanja 1.989.095,00 kn, koji čine 17,5%, te za zaposlene 1.197.722,00 kn, koji čine 10,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina je u 2008. komunalnom društvu u suvlasništvu Općine prenijela 9.387,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, a u razdoblju od 2007. do 2008. ukupno je preneseno 81.973,00 kn. Drugo komunalno društvo u većinskom vlasništvu Općine je do 2006. obavljalo komunalnu djelatnost poslova odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, a od ožujka 2008. je u stečaju. Ulaganja u objekte odvodnje u razdoblju od 2001.-2008. iznose 10.526.346,00 kn, za koja je stečajnom upravitelju upućen zahtjev za izdvajanje objekata iz stečajne mase komunalnog društva.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 10. srpnja 2009.

BRODSKO - POSAVSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Analitičke evidencije potraživanja od dioničara za prodane dionice vodoprivrednih trgovačkih društava i društva za održavanje i gradnju cesta nisu ustrojene. Rashodi za građevinsko-obrtničke radove u iznosu 66.512,59 kn u poslovnim knjigama nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, te u poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za sufinanciranje sustava obrane od tuče u iznosu 700.000,00 kn.
 - Za naplatu dospjelih potraživanja od prodaje dionica, koncesija, zakupa poljoprivrednog zemljišta, eksploatacije mineralnih sirovina, te prihoda po posebnim propisima (obrana od tuče, usluge knjigovodstvenog servisa, usluge restorana) u iznosu 2.648.245,80 kn nisu poduzimane mjere naplate.
 - Rashodi za nabavu uredskog materijala izvršeni su u iznosu 1.029.739,21 kn, a rashodi za nabavu namirnica za restoran u iznosu 336.493,88 kn. Za navedene nabave provedeni su u 2007. propisani postupci nabave, nakon čega su s odabranim ponuditeljima u lipnju 2007. zaključeni ugovori o nabavi s rokom važnosti do konca lipnja 2008. Iz dokumentacije je vidljivo da su pojedini artikli uredskog materijala i namirnica za restoran za razdoblje od siječnja do lipnja 2008. isporučivani po cijenama koje se razlikuju od ugovorenih, te da su nabavljani artikli koji nisu bili ugovoreni.
 - Nabava usluga struganja, gletanja, ličenja zidova i stropova, ravnanje estriha, uklanjanje i zbrinjavanje građevinskog otpada, tiskanja i uvezivanja službenog vjesnika, nabava i ugradnja laminata, računala, računalne opreme, uredskog namještaja i uredskog materijala u iznosu 2.567.240,33 kn provedena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	168.032.184,00	149.568.388,00	89,0
2.	Rashodi i izdaci	168.032.184,00	150.915.456,00	89,8
3.	Manjak prihoda	0,00	1.347.068,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			10.586.230,00
5.	Financijska imovina			53.899.223,00
6.	Obveze			29.612.317,00
7.	Broj zaposlenika			93

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 8.725.002,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.000.150,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 662.842,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 198.236,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 8.947.847,00 kn, depozite u bankama u iznosu 15.676.506,00 kn, druga potraživanja u iznosu 1.775.780,00 kn, dane zajmove u iznosu 295.000,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 13.661.107,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.611.777,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 799.012,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.132.194,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.401.014,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.177.205,00 kn, te primljene zajmove u iznosu 11.034.098,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju uredne dokumentacije.
2. Rashodi su iskazani na temelju nastanka poslovnog događaja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze prema Državnom hidrometeorološkom zavodu za sufinanciranje sustava obrane od tuče.
2. Podaci o potraživanjima za prodane dionice po svakom dioničaru nisu osigurani.
3. Neiskorištena sredstva za decentralizirane funkcije nisu vraćena na račun Državnog proračuna, već se nalaze na žiro računu.
4. Platni promet obavljan je putem više žiro računa.
5. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate potraživanja.
6. Nabava pojedinih artikala isporučivana je po cijenama koje se razlikuju od ugovorenih i nabavljeni su artikli koji nisu ugovoreni.
7. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u dijelu unutarnje revizije, a financijsko upravljanje i kontrole nisu uređene u skladu s propisima koji određuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kako je propisano odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola dostavljeno je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija. Tijekom 2009. planira se pristupiti aktivnostima vezanim uz financijsko upravljanje i kontrole.

Unutarnja revizija uspostavljena je na propisani način i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Tijekom 2008. sastavljena su tri revizijska izvješća o obavljenim unutarnjim revizijama i prate se preporuke dane u izvješćima. Sastavljeni su svi dokumenti koji su u propisanim rokovima dostavljeni Ministarstvu financija.

Državni ured za reviziju naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Županija vodi propisane poslovne knjige i analitičke evidencije, osim analitičke evidencije potraživanja od dioničara za prodane dionice vodoprivrednih trgovačkih društava i društva za održavanje i gradnju cesta.

Rashodi za građevinsko-obrtničke radove izvršeni su u iznosu 66.512,59 kn i u poslovnim knjigama evidentirani su u okviru rashoda za druge usluge, a trebali su biti evidentirani na propisanom računu u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze prema Državnom hidrometeorološkom zavodu za 2007. i 2008. u iznosu 700.000,00 kn. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, jedinice lokalne samouprave obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

Državni ured za reviziju naložio je u analitičkim evidencijama osigurati podatke o potraživanjima za prodane dionice po dioničarima, evidentiranje rashoda na propisanim računima, te iskazivanje svih obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 168.032.184,00 kn, a ostvareni su u iznosu 149.568.388,00 kn, što je za 18.463.796,00 kn ili 11,0% manje od plana.

Neiskorištena sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu 138.987,99 kn nisu vraćena na račun Državnog proračuna, što nije u skladu s odredbom članka 12. Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008., prema kojoj su korisnici pomoći izravnjanja dužni neiskorištena sredstva za decentralizirane funkcije vratiti na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske.

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 14.186.569,55 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 8.653.345,80 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 8.300.349,68 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 352.896,12 kn. U odnosu na potraživanja iskazana koncem 2007. u iznosu 13.630.088,09 kn veća su za 556.481,46 kn ili 4,1%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.611.777,31 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (iz ranijih godina) u iznosu 799.012,22 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.775.780,02 kn (iz Državnog proračuna za decentralizirane funkcije za prijevoz učenika u iznosu 1.735.961,30 kn i potraživanja za naknadu bolovanja u iznosu 39.818,72 kn).

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prodane dionice u iznosu 4.933.906,16 kn (od čega je dospjelo 1.975.374,65 kn), za županijske poreze u iznosu 6.005.000,00 kn, dane koncesije u iznosu 37.552,58 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 25.774,57 kn, eksploataciju mineralnih sirovina 11.500,02 kn, te potraživanja za prihode po posebnim propisima (obrana od tuče, usluge knjigovodstvenog servisa, usluge restorana) u iznosu 598.043,98 kn. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava. Županija nema saznanja koje je mjere Porezna uprava poduzimala u cilju naplate županijskih poreza. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.648.245,80 kn (od prodaje dionica, koncesija, zakupa poljoprivrednog zemljišta, eksploatacije mineralnih sirovina, te prihoda po posebnim propisima) Županija nije poduzimala mjere naplate. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

3.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 168.032.184,00 kn, a izvršeni su u iznosu 150.915.456,00 kn, što je za 17.116.728,00 kn ili 10,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.347.068,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.375.330,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 6.722.398,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka.

Rashodi za nabavu uredskog materijala izvršeni su u iznosu 1.029.739,21 kn, a rashodi za nabavu namirnica za restoran u iznosu 336.493,88 kn. Za navedene nabave provedeni su u 2007. propisani postupci nabave, nakon čega su s odabranim ponuditeljima u lipnju 2007. zaključeni ugovori o nabavi s rokom važnosti do konca lipnja 2008. Iz dokumentacije je vidljivo da su pojedini artikli uredskog materijala i namirnica za restoran za razdoblje od siječnja do lipnja 2008. isporučivani po cijenama koje se razlikuju od ugovorenih, te da su nabavljani artikli koji nisu bili ugovoreni.

Državni ured za reviziju naložio je nabavljati robe koje su ugovorene i po ugovorenim cijenama.

4.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 5.1. Županija je tijekom 2008. za nabavu nefinancijske imovine provela 21 postupak javne nabave kojima je ugovorena vrijednost ustupljenih radova i usluga u iznosu 11.624.698,42 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Odnosi se na tri postupka javne nabave velike vrijednosti u iznosu 8.387.490,35 kn i 18 postupaka nabave male vrijednosti u iznosu 3.237.208,07 kn. Po navedenim ugovorima izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.352.964,14 kn, te rashodi za izradu pilot projekta navodnjavanja Županije u iznosu 445.778,00 kn. Tijekom 2008. poništen je jedan postupak javne nabave velike vrijednosti, tri postupka nabave male vrijednosti, te je državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave postupajući po žalbama poništila jedan otvoreni postupak javne nabave. Nabava uredskog materijala za razdoblje srpanj – prosinac 2008. u iznosu 514.869,60 kn, usluga za struganje, gletanje i ličenje zidova i stropova, ravnanje estriha, nabava i ugradnja laminata u ukupnom iznosu 398.052,24 kn, nabava usluga za uklanjanje i zbrinjavanje građevinskog otpada u iznosu 248.382,44 kn, nabava usluga za tiskanje i uvezivanje službenog vjesnika u iznosu 931.100,95 kn, nabava računala, računalne opreme i uredskog namještaja u iznosu 474.835,10 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbama članka 3. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, Županija je javni naručitelj koji je obvezan primjenjivati odredbe ovoga Zakona kada nabavlja robu, radove ili usluge.

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

5.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Županija obuhvaća dva grada i 26 općina s ukupno 176 765 stanovnika. Za obavljanje poslova iz regionalnog (područnog) djelokruga osnovani su odjeli i stručne službe u kojima je zaposleno 93 djelatnika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 149.568.388,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 150.915.456,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.347.068,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.347.068,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.375.330,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 6.722.398,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su porez i prirez na dohodak, te tekuće pomoći, koji su ostvareni u iznosu 125.735.052,62 kn i čine 84,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 110.822.387,04 kn i čine 74,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela prihoda za decentralizirane funkcije, lovozakupnine, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i dio sredstava iz državnog, gradskog i općinskih proračuna u iznosu 4.399.205,48 kn koji nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 8.653.345,80 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za županijske poreze i iz Državnog proračuna za decentralizirane funkcije za prijevoz učenika, koja čine 89,4% dospjelih potraživanja.

Županija nije poduzimala mjere naplate proračunskih prihoda, a boljom naplatom prihoda moglo se postići ravnomjernije zadovoljavanje javnih potreba danih unadležnost Županije. Stanje pozajmljenih sredstava koncem 2008. iznosi 15.971.505,55 kn, a odnosi se na oročene depozite kod poslovnih banaka za poticanje poduzetništva u iznosu 15.676.505,55 kn i dane zajmove u iznosu 295.000,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 11.034.097,00 kn. Stanje danih jamstava početkom 2008. iskazano je u iznosu 1.521.581,00 kn, u tekućoj godini trgovačka društva su otplatila dug u iznosu 299.555,00 kn, te stanje jamstava koncem 2008. iznosi 1.222.026,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz regionalnog (područnog) djelokruga koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, socijalnu skrb, gospodarski razvoj, zaštitu okoliša, kulturu i šport. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 56.523.643,58 kn koji čine 37,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.563.665,96 kn koji čine 17,6%, rashode za zaposlene u iznosu 19.646.670,07 kn koji čine 13,0%, te druge rashode poslovanja u iznosu 14.836.255,53 kn koji čine 9,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Posebnim propisima na Županiju je prenesena obveza financiranja minimalnog standarda za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva. Rashodi za financiranje minimalnog financijskog standarda decentraliziranih funkcija izvršeni su u iznosu 74.217.876,08 kn. Kod nabave roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 18. lipnja 2009.

GRAD NOVA GRADIŠKA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Nova Gradiška (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 7.730.652,05 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnog prostora, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa javnih površina, te zakupa društvenog doma u iznosu 2.788.244,22 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Grad je tijekom 2008. komunalnom društvu u većinskom vlasništvu za izgradnju kanalizacijske mreže, izradu studije utjecaja na okoliš, te izradu projektne dokumentacije sustava javne odvodnje prenio sredstva u iznosu 1.283.744,88 ili 3,5% ukupno izvršenih rashoda. U tijeku 2007. i 2008. za navedene namjene preneseno je ukupno 1.402.989,43 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, cjelokupna vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva, dok je u poslovnim knjigama Grada evidentiran samo dio imovine u visini doznačenih sredstava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.
 - Nabava radova na izgradnji vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 315.562,18 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	39.549.190,00	34.094.859,00	86,2
2.	Rashodi i izdaci	39.549.190,00	36.945.478,00	93,4
3.	Manjak prihoda	0,00	2.850.619,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			190.761.132,00
5.	Financijska imovina			19.144.536,00
6.	Obveze			6.972.564,00
7.	Broj zaposlenika			40

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 55.168.401,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 108.645.573,00 kn, opreme u iznosu 1.013.051,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 17.991,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 24.343,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 2.639.911,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 23.251.862,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.308.339,00 kn, zajmove u iznosu 533.588,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.566.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.448.077,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 847.333,00 kn, druga potraživanja u iznosu 43.117,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 397.982,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.451.052,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.146.192,00 kn, te obveze za zajmove u iznosu 3.375.320,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojoj nije postupljeno:

1. Za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Korisnik proračuna nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 39.549.189,76 kn, a ostvareni su u iznosu 34.094.859,58 kn, što je za 5.454.330,18 kn ili 13,8% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 8.338.527,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 7.730.652,05 kn, a nedospjela 607.874,95 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 4.330.531,03 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 3.400.121,02 kn. U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja su manja za 236.262,66 kn ili 2,8%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.448.076,89 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 847.332,76 kn, te druga potraživanja u iznosu 43.117,35 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.448.076,89 kn odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 752.114,04 kn, dane koncesije u iznosu 53.241,90 kn, najam stanova u iznosu 126.075,59 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 692.287,22 kn, zakup doma u iznosu 222.560,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 49.010,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 630.813,14 kn, komunalni doprinos u iznosu 439.237,31 kn, komunalnu naknadu u iznosu 4.376.089,92 kn, doprinos za šume u iznosu 37.004,57 kn, te druga potraživanja u iznosu 69.643,20 kn. Za potraživanja od gradskih poreza, najma stanova, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, zakupa javnih površina, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture, te prodaje imovine u iznosu 4.942.407,83 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem sudskih tužbi i ovrha, javnobilježničkih ovrha, uknjižbom na nekretnine, prijavom u stečajnu masu, te raskidom ugovora. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnog prostora, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa javnih površina, te zakupa društvenog doma u iznosu 2.788.244,22 kn. Grad je dužnicima slao opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimao. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 39.549.189,76 kn, a izvršeni su u iznosu 36.945.477,94 kn, što je za 2.603.711,82 kn ili 6,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.850.618,36 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.010.470,76 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 159.852,40 kn.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada 80,59%) za izgradnju kanalizacije u iznosu 1.237.144,88 kn, izradu studije utjecaja na okoliš u iznosu 20.500,00 kn, te izradu projektne dokumentacije sustava javne odvodnje u iznosu 26.100,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, čišćenje svih vrsta objekata, te građenje, projektiranje i nadzor. Navedene investicije planirane su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenom programu izvori financiranja su prihodi gradskog proračuna, te sredstva državnog proračuna. Izgradnja kanalizacije započela je 2007., a izrada studije utjecaja na okoliš i projektne dokumentacije sustava odvodnje u 2008.

Hrvatske vode i komunalno društvo su tijekom 2007. i 2008. zaključili ugovor i tri dodatka ugovoru o sufinanciranju kojima vrijednost spomenutih investicija iznosi 5.642.753,33 kn. U sufinanciranju sudjeluju Hrvatske vode sa 71,48%, a ostatak financira komunalno društvo. Nositelj investicije je komunalno društvo koje je radove na izgradnji kanalizacije izvodilo u vlastitoj režiji, a za izradu studije utjecaja na okoliš i projektne dokumentacije provelo je postupke nabave i odabire izvoditelja prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad je preuzeo financiranje dijela investicije, te je s komunalnim društvom tijekom 2007. i 2008. zaključio sporazume o sufinanciranju u iznosu 1.455.929,08 kn. Ugovoreno je da će Grad doznačiti sredstva komunalnom društvu temeljem zahtjeva za doznaku sredstava, te privremenih i okončane situacije. Radovi na izgradnji kanalizacijske mreže, te izradi studije i projektne dokumentacije su završeni. Za izvedene radove ispostavljene su okončane situacije u iznosu 5.616.238,94 kn. Grad je na temelju zahtjeva i sporazuma o sufinanciranju komunalnom društvu u 2007. prenio 119.244,55 kn, a u 2008. iznos od 1.283.744,88 kn odnosno ukupno 1.402.989,43 kn. U poslovnim knjigama komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost imovine na izgradnji kanalizacijske mreže, izradi studije utjecaja na okoliš, te izradi projektne dokumentacije sustava javne odvodnje u iznosu 5.616.238,94 kn, dok je u poslovnim knjigama Grada evidentiran samo dio imovine u visini doznačenih sredstava u iznosu 1.402.989,43 kn. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

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

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2008. je donesen. Planirane su nabavke u ukupnom iznosu 9.016.723,42 kn. Odluke o početku postupaka nabave su donesene. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Tijekom 2008. provedeno je šest postupaka nabave male vrijednosti kojima ugovorena vrijednost nabave iznosi 1.844.102,90 kn, te tri postupka velike vrijednosti kojima ugovorena vrijednost nabave iznosi 5.373.425,99 kn. Po navedenim ugovorima izvršeni su rashodi u ukupnom iznosu 3.207.007,61 kn.

Izgradnja vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 315.562,18 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

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

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi da su navedene poslove povjerali tvrtki koja je u većinskom vlasništvu Grada iz razloga što su se koristili modelom koji također koristi trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama. U skladu s navedenim gradsko poglavarstvo je svojim zaključkom izravnom pogodbom odobrilo izvođenje spomenutih radova.*

Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 15 833 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su odjeli i stručne službe u kojima je zaposleno 40 djelatnika. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 34.094.859,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 36.945.478,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.850.619,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.010.471,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 159.852,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak, koji su ostvareni u iznosu 13.859.552,00 kn i čine 40,6% ostvarenih prihoda, prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni u iznosu 5.511.547,00 kn i čine 16,2% ostvarenih prihoda, te prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 3.682.810,00 kn i čine 10,8% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 15.622.586,00 kn i čine 45,8% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 7.730.652,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i zakup poslovnog prostora, koja čine 75,3% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije davao jamstva. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 533.587,98 kn, a odnosi se na depozite dane u ranijim godinama u svrhu kreditiranja poduzetništva. Zadužio se u ranijim godinama kod poslovne banke za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture, a stanje zajma koncem 2008. iznosi 3.375.320,00 kn. Komunalnom društvu u većinskom vlasništvu 2006. dao je suglasnost za zaduživanje u iznosu 2.000.000,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 10.669.486,00 kn koji čine 28,9%, zatim rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.163.089,00 kn koji čine 24,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 7.849.863,00 kn koji čine 21,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave. Grad je komunalnom društvu u većinskom vlasništvu prenio sredstva koja čine 3,5% ukupno izvršenih rashoda, za izgradnju komunalne infrastrukture, a prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. U poslovnim knjigama komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost izvedenih radova i usluga, dok je u poslovnim knjigama Grada evidentiran samo dio imovine u visini doznačenih sredstava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 29. svibnja 2009.

GRAD SLAVONSKI BROD**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Slavonskog Broda (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 9.245.855,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u 2008. i ranijim godinama u iznosu 9.115.529,00 kn nije uplaćen u državni proračun, što nije u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.
 - Grad je tijekom 2008. Komunalnom društvu u većinskom vlasništvu za gradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje prenio sredstva u iznosu 3.983.087,00 kn ili 2,5% ukupno izvršenih rashoda. U razdoblju od 2006. do 2008. za navedene namjene Komunalnom društvu preneseno je ukupno 19.848.169,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama Komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Komunalnom društvu za usluge u komunalnom gospodarstvu u vlasništvu Grada povjereni su poslovi izgradnje i uređenja javnih površina, za koja su u 2008. prenesena sredstva u iznosu 487.761,00 kn, bez provedenih postupaka javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	201.858.148,00	157.273.412,00	77,9
2.	Rashodi i izdaci	201.858.148,00	158.878.006,00	78,7
3.	Manjak prihoda	0,00	1.604.594,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			271.989.127,00
5.	Financijska imovina			128.601.257,00
6.	Obveze			44.303.339,00
7.	Broj zaposlenika			90

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 34.196.220,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 101.504,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 98.029.153,00 kn, opreme u iznosu 2.078.543,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 294.854,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 370.384,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 136.891.069,00 kn, te druge imovine u iznosu 27.400,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 13.982.072,00 kn, depozite u iznosu 2.126.500,00 kn, dane zajmove u iznosu 8.132.758,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 74.689.003,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 25.537.864,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.069.690,00 kn, druga potraživanja u iznosu 2.758.543,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 304.827,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.011.281,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.089.161,00 kn i primljene zajmove u iznosu 28.202.897,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojim slučajevima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama rashodi su evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja i usklađena su potraživanja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Sve raspoložive mjere za naplatu prihoda od komunalne naknade nisu poduzimane kako bi se osiguralo potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda.
2. Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na obročnu otplatu nije uplaćen u državni proračun.
3. Za dio radova nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola te se obavljaju poslovi unutarnje revizije. U srpnju 2008. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, a u prosincu 2008. donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Tijekom obavljanja revizije (travanj 2009.) Grad je imenovao osobu zaduženu za nepravilnosti unutar sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Unutarnja revizija je organizacijski uspostavljena i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Tijekom 2008. obavljene su dvije unutarnje revizije i prati se provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju te navode da je u 2009. realiziran projekt digitalne pisarnice koji će pridonijeti uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2008. prihodi i primici su planirani u iznosu 201.858.148,00 kn, a ostvareni su u iznosu 157.273.412,00 kn, što je za 44.584.736,00 kn ili 22,1% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 16.385.889,00 kn ili 68,7% i primici od zaduživanja za 16.000.000,00 kn ili 74,5% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iznose 29.366.097,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja su povećana za 1.095.273,00 kn ili 3,9%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 9.245.855,00 kn, gradske poreze 3.927.935,00 kn, zakup javnih gradskih površina 3.238.731,00 kn, zakup poslovnog prostora 2.718.278,00 kn, te potraživanja za kamate 2.563.165,00 kn koji čine 77,7% dospjelih potraživanja. Potraživanja za komunalni doprinos iznose 1.772.095,00 kn, od čega je dospjelo 1.154.169,00 kn. Druga potraživanja odnose se na potraživanja za sufinanciranje uređenja pročelja zgrada, potraživanja od prodaje stanova, novčanih kazni komunalnih redara, potraživanja za šumski doprinos, te druga potraživanja u iznosu 7.672.133,00 kn. Grad prati starost potraživanja i dužnicima upućuje opomene. Za sva potraživanja, osim potraživanja za komunalnu naknadu pravodobno su poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2008. iznose 9.245.855,00 kn, od čega potraživanja za komunalnu naknadu od fizičkih osoba iznose 5.465.912,00 kn, a od pravnih osoba 3.779.943,00 kn. Od spomenutih potraživanja, utužena su potraživanja od fizičkih osoba u iznosu 58.955,00 kn, te pravnih osoba u iznosu 2.805.058,00 kn. Za druga potraživanja komunalne naknade dostavljane su opomene. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara, te sustavno razraditi dospjela nenaplaćena potraživanja i naplatu sumnjivih i spornih potraživanja. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 1.125.243,00 kn. Grad nije uplatio pripadajući dio sredstava od ostvarenih prihoda od prodaje stanova u državni proračun za 2008. i za ranije godine u ukupnom iznosu 9.115.529,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi ih za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje raspoloživih mjera za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima i Zakona o proračunu. Naložio je uplatu pripadajućih sredstava od ostvarenih prihoda od prodaje stanova u državni proračun, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navode da se u 2009. provode aktivnosti za sustavno rješavanje pitanja naplate dospjelih potraživanja.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 201.858.148,00 kn, a izvršeni su u iznosu 158.878.006,00 kn, što je za 42.980.142,00 kn ili 21,3% manje od plana. Znatno ispod plana su izvršeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 30.925.959,00 kn ili 46,0%.

Manjak prihoda i primitaka za 2008. iskazan je u iznosu 1.604.594,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.615.841,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.247,00 kn.

Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 4.600.848,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 2,9%. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 81,5%) za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom i odvodnju u iznosu 3.983.087,00 kn, komunalnom društvu za usluge u komunalnom gospodarstvu u vlasništvu Grada za izgradnju i uređenje javnih površina u iznosu 487.761,00 kn i trgovačkom društvu (poduzetnički inkubator) u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 84,7%) za redovnu djelatnost u iznosu 130.000,00 kn.

Komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom i odvodnju u iznosu 3.983.087,00 kn na temelju ugovora o prijenosu i korištenju sredstava Grada iz siječnja 2008. Prema ugovoru, programom izgradnje komunalne infrastrukture za 2008. radovi na izgradnji vodovodne mreže, precrpnih stanica, te kanalizacijske mreže su planirani u vrijednosti 8.600.000,00 kn. Grad sredstva doznava Komunalnom društvu na temelju dokumentacije o izvedenim radovima. Komunalno društvo dio radova obavlja u vlastitoj režiji, a troškovnik radova u vlastitoj režiji odobrava Grad. Troškovnici se izrađuju na temelju standardne kalkulacije radova u vodogradnji od trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama i potvrđene analize cijena. Izgrađeni objekti komunalne infrastrukture vode se u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Tijekom 2008. Grad je Komunalnom društvu doznačio 3.983.087,00 kn na temelju zahtjeva i troškovnika o izvedenim radovima, uz priloge računa o nabavljenom materijalu, te obračunskim situacijama za izradu projektne dokumentacije, izvedene radove ili obavljene usluge. Za svaku doznaku sredstava sastavljen je zapisnik predstavnika Grada i Komunalnog društva sa specifikacijom izvedenih radova. Djelatnost Komunalnog društva za vodoopskrbu i odvodnju je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode, mjerenja u vezi s čistoćom vode, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti. Gradnja objekata vodoopskrbe i odvodnje planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prema navedenom programu, izvori financiranja su komunalni doprinos, naknade za priključke na objekte komunalne infrastrukture, sredstva trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama i drugi proračunski prihodi. Kapitalne pomoći Komunalnom društvu izvršene su na temelju ugovora o prijenosu i korištenju sredstava, koji su zaključeni za svaku kalendarsku godinu, a utvrđeni iznosi financiranja temelje se na planiranim sredstvima prema Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te dokumentaciji o izvedenim radovima i obavljenim uslugama (obračunske situacije i računi). Prema ugovorima, Komunalno društvo je nositelj radova koji provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi ili radove izvodi u vlastitoj režiji. U razdoblju od 2006. do 2008. Komunalnom društvu preneseno je ukupno 19.848.169,00 kn za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje. U 2006. prenesena su sredstva u iznosu 6.059.342,00 kn, a u 2007. u iznosu 9.805.740,00 kn. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s Komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada, te se financira iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima, odnosno za sva izvršena ulaganja utvrditi pravni status uloženi proračunskih sredstava. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Komunalnom društvu za usluge u komunalnom gospodarstvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju i uređenje javnih površina u iznosu 487.761,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava za izgradnju i uređenje javne površine u jednom naselju u iznosu 317.761,00 kn i za izgradnju i uređenje javnih površina u Tvrđavi Brod u iznosu 170.000,00 kn. Spomenuti rashodi nisu iskazani na odgovarajućem računu iz računskog plana, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Tijekom obavljanja revizije (svibanj 2009.) evidentirano je povećanje vrijednosti nefinancijske imovine za vrijednost ulaganja u izgradnju i uređenje javnih površina.

Grad je poslove izgradnje i uređenja javnih površina, za koje su u 2008. izvršeni rashodi u iznosu 487.761,00 kn, povjerio komunalnom društvu u svom vlasništvu, bez provedenog postupka javne nabave. Izgradnja i uređenje javnih površina nije komunalna djelatnost, te je trebalo provesti postupke nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (nabava male vrijednosti) propisano je da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi: 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, 500.000,00 kn i manje za radove. Odredbom članka 129. Zakona o javnoj nabavi propisano je da prilikom sklapanja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelji koriste otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenim ovim Zakonom.

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

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navode da će pristupiti uređenju imovinsko-pravnih odnosa s komunalnim trgovačkim društvom. Vezano uz provođenje postupaka javne nabave, navode da su sredstva za izgradnju i uređenje javnih površina doznavačavana trgovačkom društvu u vlasništvu Grada koji je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, te da su imenovali svoga člana u stručno povjerenstvo za provedbu postupka javne nabave kod komunalnih društava.*

U tijeku je ovršni postupak po presudi Općinskog suda kojim tužitelj, privatno trgovačko društvo iz Slavenskog Broda, potražuje 49.684.696,00 kn radi naknade štete za izgrađene objekte u odmaralištu na Korčuli, od Grada kao pravnog slijednika. Općinski sud je 19. prosinca 2007. donio rješenje o ovrsi na nekretninama Grada na koje je Grad uložio žalbu Županijskom sudu koja je odbijena. Nakon toga, Grad je 15. veljače 2008. podnio Općinskom sudu prijedlog za ponavljanje cijelog parničnog postupka u kojem se navodi da predmetno potraživanje u postupku pretvorbe nije bilo uključeno u društveni kapital tužitelja.

Općinski sud je 8. rujna 2008. donio rješenje o ovrhi na nekretninama Grada, kojim je obustavljena ovrha nad pojedinim predmetnim nekretninama, te je proširen prijedlog za ovrhu nad novim nekretninama. Hrvatski fond za privatizaciju je rješenjem od 24. rujna 2008. predmetno potraživanje trgovačkog društva utvrdio neprocijenjenim u vrijednosti društvenog kapitala u postupku pretvorbe, te je potraživanje preneseno Hrvatskom fondu za privatizaciju. Grad je 6. listopada 2008. podnio žalbu Općinskom sudu na rješenje o ovrhi na nekretninama Grada i 30. listopada 2008. prijedlog za odgodu ovrhe pozivajući se na rješenje Hrvatskog fonda za privatizaciju. Općinski sud je 21. siječnja 2009. donio rješenje prema kojemu se zastaje u odlučivanju o prijedlogu za ponavljanje postupka do donošenja odluke kod Upravnog suda povodom tužbe koju je podnijelo trgovačko društvo. Općinski sud je 14. travnja 2009. donio rješenje kojim se odbija prijedlog za odgodu ovrhe kao i prijedlog Hrvatskog fonda za privatizaciju. Na takvo rješenje Grad je 20. travnja 2009. uložio žalbu Županijskom sudu, a do obavljanja revizije (svibanj 2009.) o uloženoj žalbi nije odlučeno.

Grad ima status velikog grada, te obuhvaća područje tri naselja s ukupno 57 229 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 90 zaposlenika. Grad ima 6 proračunskih korisnika, kod kojih je 249 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 157.273.412,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 158.878.006,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 1.604.594,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.615.841,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.247,00 kn. U ukupno ostvarenim приходima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 108.457.882,00 kn i čine 69,0% ostvarenih prihoda, te od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 20.701.287,00 kn ili 13,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 30.198.138,00 kn i čine 19,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2008. iznose 29.366.097,00 kn, od kojih dospjela potraživanja iznose 27.903.517,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu koja iznose 9.245.855,00 kn i čine 33,1% dospjelih potraživanja, a za čiju naplatu nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Za druga potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 8.132.758,00 kn, a odnosi se na dane zajmove trgovačkom društvu u vlasništvu u iznosu 7.932.758,00 kn i 200.000,00 kn za zajmove dane obrtničko-štednoj zadruzi nad kojom je u svibnju 2007. pokrenut postupak likvidacije. Stanje zaduživanja koncem 2008. iznosi 28.202.897,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod banaka, od čega za financiranje kapitalnih projekata u iznosu 24.202.897,00 kn i 4.000.000,00 kn za izgradnju športskih objekata. Koncem 2008. stanje danih jamstava iznosi 4.302.962,00 kn, a odnosi se na jamstva dana proračunskim korisnicima i trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prethodnih godina. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u 2008. i ranijim godinama u iznosu 9.115.529,00 kn nije uplaćen u državni proračun.

Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 53.628.861,00 kn, koji čine 33,8%, zatim za nabavu nefinancijske imovine 36.273.713,00 kn, koji čine 22,8%, te za zaposlene 34.660.244,00 kn, koji čine

21,8% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za nabavu radova na izgradnji i uređenju javnih površina, za koje su rashodi izvršeni u iznosu 487.761,00 kn, nisu provedeni propisani postupci nabave. Grad je u 2008. Komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju prenio 3.983.087,00 kn ili 2,5% ukupno izvršenih rashoda, za izgradnju objekata za vodoopskrbu i odvodnju. U razdoblju od 2006. do 2008. Komunalnom društvu ukupno je preneseno 19.848.169,00 kn. Grad prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama Komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 18. lipnja 2009.

OPĆINA BEBRINA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.940.972,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 3.993.538,00 kn, što je za 947.434,00 kn ili 19,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 3.133.321,00 kn, što je za 860.217,00 kn ili 21,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.146.577,00 kn, što je za 846.961,00 kn ili 21,2% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 13.256,00 kn ili 0,4% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 743.427,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 730.171,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 2.000.426,00 kn s udjelom 63,9%, pomoći u iznosu 615.657,00 kn s udjelom 19,6%, te prihoda po posebnim propisima u iznosu 300.944,00 kn s udjelom 9,6%. Drugi prihodi i primici iznose 216.294,00 kn i imaju udjel 6,9%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.204.462,00 kn s udjelom 38,3%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 869.390,00 kn s udjelom 27,6%, rashodi za zaposlene 392.638,00 kn s udjelom 12,5%, te drugi rashodi 364.733,00 kn s udjelom 11,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 315.354,00 kn i imaju udjel 10,0%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 11.135.074,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 6.051.764,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.083.310,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 886.085,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 3.276.939,00 kn, potraživanja 886.032,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 34.254,00 kn. Potraživanja u iznosu 886.032,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 93.091,00 kn, prihode od imovine 108.011,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 542.358,00 kn, te druga potraživanja 142.572,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 11.135.074,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 10.802.335,00 kn i obveze u iznosu 332.739,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 96.339,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 236.400,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, niti pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA BRODSKI STUPNIK

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.739.848,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 5.606.420,00 kn, što je za 6.133.428,00 kn ili 52,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 4.730.955,00 kn, što je za 875.465,00 kn ili 15,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.710.193,00 kn, što je za 896.227,00 kn ili 16,0% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 20.762,00 kn ili 0,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 644.602,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 665.364,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 2.146.190,00 kn s udjelom 45,4%, poreza u iznosu 1.674.712,00 kn s udjelom 35,4%, te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 536.145,00 kn s udjelom 11,3%. Drugi prihodi i primici iznose 373.908,00 kn i imaju udjel 7,9%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.359.659,00 kn s udjelom 50,1%, materijalne rashode u iznosu 906.767,00 kn s udjelom 19,2%, te druge rashode u iznosu 783.276,00 kn s udjelom 16,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 660.491,00 kn i imaju udjel 14,1%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 32.590.650,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 28.492.174,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.098.476,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.226.032,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.401.606,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 392.993,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.013,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 71.832,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 392.993,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 192.663,00 kn, prihode od imovine u iznosu 31.379,00 kn, te potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 168.951,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 32.590.650,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 31.958.151,00 kn i obveza u iznosu 632.499,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 362.725,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 269.774,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, niti pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA BUKOVLJE**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.795.700,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 4.421.000,00 kn, što je za 3.374.700,00 kn ili 43,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 4.239.150,00 kn, što je za 181.850,00 kn ili 4,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.316.300,00 kn, što je za 1.104.700,00 kn ili 25,0% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 922.850,00 kn ili 21,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 163.202,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.086.052,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.880.687,00 kn s udjelom 44,3%, upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 901.657,00 kn s udjelom 21,3%, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 661.639,00 kn s udjelom 15,6%, te pomoći u iznosu 690.500,00 kn s udjelom 16,3%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 104.667,00 kn i imaju udjel 2,5%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.175.576,00 kn s udjelom 65,6%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 576.165,00 kn s udjelom 17,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 279.327,00 kn s udjelom 8,4%, te drugi rashodi u iznosu 118.183,00 kn s udjelom 3,6%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 167.049,00 kn i imaju udjel 5,0% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi proračunski rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 12.853.675,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 9.708.317,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.145.358,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 712.666,00 kn, depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih u iznosu 2.616,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 558.458,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 847.341,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.000.000,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 24.277,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 847.341,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 335.791,00 kn, prihode od imovine u iznosu 32.575,00 kn, te upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 478.975,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 12.853.675,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 12.798.492,00 kn i obveza u iznosu 55.183,00 kn. Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 24.277,00 kn, te druge obveze u iznosu 30.906,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA CERNIK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Cernik (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, koncesijske naknade, najam prostora, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, samodoprinos za adaptaciju doma, stipendije i prodaju zemljišta u iznosu 431.892,56 kn nisu poduzimane mjere naplate.
 - Nabava radova na proširenju javne rasvjete u iznosu 197.251,96 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	7.416.300,00	6.281.031,00	84,7
2.	Rashodi i izdaci	7.416.300,00	6.499.427,00	87,6
3.	Manjak prihoda	0,00	218.396,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			27.856.781,00
5.	Financijska imovina			2.549.073,00
6.	Obveze			504.937,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 3.858.322,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 23.543.447,00 kn, opreme u iznosu 441.516,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 13.496,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 498.642,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 162.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.712.394,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 175.437,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 206.831,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 298.106,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Općina vodi poslovne knjige na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
2. U računovodstvu proračuna evidentirana je cjelokupna dugotrajna imovina.
3. Općina je obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova povjerila izvoditeljima radova na temelju ugovora, te donijela odluku o povjeravanju navedenih poslova na temelju ugovora.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu dijela proračunskih prihoda nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
2. Općina nije imenovala upravu groblja, nije prikupljala prihode od grobne naknade, te nije ustrojila grobni očevidnik i registar umrlih osoba.
3. Pojedini rashodi su izvršeni iznad plana.
4. Sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim u proračunu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

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

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je kao član i suosnivač bila vlasnik poslovnih udjela nominalne vrijednosti 99.000,00 kn ili 11,6% temeljnog kapitala Hrvatskog radija Radio postaja Nova Gradiška d.o.o. (dalje u tekstu: Radio postaja). Općinsko vijeće je u srpnju 2003. donijelo Odluku o kojom se odriče svog udjela u korist djelatnika Radio postaje. U srpnju 2003. zaključen je ugovor o prijenosu 99 poslovnih udjela svaki nominalne vrijednosti 1.000,00 kn bez naknade djelatnicima Radio postaje (11 fizičkih osoba po devet udjela).

Ugovorom je utvrđeno da stjecatelji preuzetim udjelima preuzimaju i sve obveze prenositelja vezane uz preuzete poslovne udjele, razmjerno broju stečenih poslovnih udjela. Ugovorom nije iskazana i utvrđena vrijednost, odnosno iznos obveza koje stjecatelji poslovnih udjela preuzimaju. Radio postaja je u svibnju 2003. uputila dopis Općini u kojemu se navodi da potražuje od Općine kao suosnivača 25.603,41 kn po osnovu podmirenja gubitka za 2002. i 70.561,20 kn po osnovu obveze sufinanciranja za 2002. i 2003. što ukupno iznosi 96.164,61 kn. Obveza sufinanciranja utvrđena je financijskim planom Radio postaje kojeg su osnivači prihvatili. U poslovnim knjigama Općine nisu bili evidentirani poslovni udjeli niti obveze prema Radio postaji što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu iz Računskog plana. Odredbama članka 13. Društvenog ugovora o osnivanju potpisanog u studenome 2000., utvrđena je obveza pokrića gubitka od strane osnivača, razmjerno prema svojim temeljnim ulozima.

Prema društvenom ugovoru Općina je imala obvezu s osnova iskazanog gubitka prema Radio postaji, a ne prema zaposlenicima Radio postaje. Iz gore navedenog proizlazi da je Općina kao suosnivač svoje udjele u temeljnom kapitalu Radio postaje prenijela bez naknade na fizičke osobe, djelatnike Radio postaje pri čemu nije utvrdila iznos obveza koji svaka fizička osoba preuzima prema Radio postaji. Prijenos udjela djelatnicima Radio postaje nije u skladu s odredbom članka 1. stavak 4. Zakona o privatizaciji kojom je propisano da se odredbe glave III ovoga Zakona odgovarajuće primjenjuju na privatizaciju dionica i udjela, te stvari i prava pravnih osoba u vlasništvu općina, gradova i županija. Prema odredbama navedenog Zakona, Općina je udjele u Radio postaji trebala javno ponuditi na prodaju.

Državni ured za reviziju je naložio pridržavanje odredbi Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te Zakona o privatizaciji.

- 2.2. Općina je u obrazloženju navela da zbog malog udjela u temeljnom kapitalu Radio postaje koji je iznosio 11,6% nije mogla imati utjecaj na njegovo poslovanje, te da je Radio postaja u svom poslovanju ostvarivala gubitke koje su suosnivači morali podmirivati. S obzirom da je stalno morala podmirivati njihove dugove, te da su se i druge općine suosnivači odrekle svojih udjela u korist zaposlenika, općinsko vijeće je donijelo odluku kojom se odriče svojih udjela u korist zaposlenika uz zadržavanje prava emitiranja putem Radio postaje za potrebe Općine jedan sat mjesečno.**

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 7.416.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.281.030,88 kn, što je za 1.135.269,12 kn ili 15,3% manje od plana.**

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 1.887.831,46 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2007. koja su bila iskazana u iznosu 1.880.369,00 kn, veća su za 7.462,46 kn ili 0,4%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.712.394,49 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 175.436,97 kn.

Dospjela potraživanja koncem godine iznose 1.380.085,94 kn, od toga potraživanja do starosti jedne godine iznose 168.302,00 kn, dok potraživanja starija od jedne godine iznose 1.211.783,94 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze koja iznose 900.194,18 kn i čine 65,2% dospjelih potraživanja. Prema pisanom očitovanju Porezne uprave, za naplatu potraživanja za općinske poreze poduzimane su mjere opominjanja dužnika, te mjere prisilne naplate. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu Općina je poduzimala mjere prisilne naplate tijekom 2004. i 2005. kada je putem odvjetnika podneseno 315 prijedloga za ovrhu, te je za potraživanja u iznosu 270.297,90 kn u tijeku sudski postupak, dok za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 325.901,36 kn nisu poduzimane mjere naplate. Za naplatu potraživanja od naknade za katastarsku izmjeru zemljišta u iznosu 175.645,07 kn u tijeku su ovršni postupci koji su pokrenuti tijekom 2008. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, naknade za katastarsku izmjeru zemljišta, najam poslovnog prostora, samodoprinosi i naknade za priključenje na kanalizacijsku mrežu u iznosu 198.255,49 kn slane su opomene, te je u prosincu 2008. odvjetniku predano 36 predmeta radi pokretanja postupaka prisilne naplate. Za dospjela potraživanja od koncesijskih naknada, najam prostora, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, samodoprinosi za adaptaciju doma, stipendije i prodaju zemljišta u iznosu 105.991,20 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od pogrebnih usluga ostvareni su u iznosu 20.000,00 kn. Općina nije imenovala upravu groblja što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o grobljima, te nisu prikupljeni prihodi od grobne naknade što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o grobljima kojom je propisano da za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu. Grobni očevidnici i registri umrlih osoba nisu ustrojani što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima kojima je propisano da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba i registar umrlih osoba na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, imenovanje uprave groblja, prikupljanje prihoda od grobne naknade, te ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 7.416.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.499.426,44 kn, što je za 916.873,56 kn ili 12,4% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 218.395,56 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 212.190,27 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.205,29 kn.

Rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje izvršeni su u iznosu 146.395,87 kn, a odnose se na rashode za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje objekata u iznosu 79.258,19 kn, opreme u iznosu 16.557,17 kn, te drugi materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 50.580,51 kn. Izvršeni su na temelju ispostavljenih računa različitih dobavljača. Uz pojedine račune nije priložena popratna dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

Tijekom 2008. izvršeni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 735.158,46 kn. Općina je tijekom 2008. nabavila materijal i povjerila poslove sanacije cesta, poljskih putova i odvodnih kanala u iznosu 33.141,20 kn, te poslove uređenja kanala za odvodnju atmosferskih voda u iznosu 87.500,00 kn drugim pravnim i fizičkim osobama na temelju narudžbenica. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje i opseg poslova održavanja. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, te povjeravanje komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Naložio je usklađivanje sredstava planiranih Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Državni ured za reviziju je naložio evidentirati količine nabavljenog i utrošenog materijala, te sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.

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

Postupci javne nabave

- 5.1. Općina je donijela plan nabave za 2008. Donesene su odluke o početku postupka javne nabave, objavljene su objave poziva za nadmetanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Godišnje izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Nabava radova na proširenju javne rasvjete u iznosu 197.251,96 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbama članka 3. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, Općina je javni naručitelj koji je obvezan primjenjivati odredbe ovoga Zakona kada nabavlja robu, radove ili usluge.

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

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

Općina se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel Općine u kojemu je zaposleno pet djelatnika. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.281.030,88 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.499.426,44 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 218.395,56 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 212.190,27 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.205,29 kn. U ukupno ostvarenim приходima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 4.233.030,95 kn i čine 67,4% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.600.568,74 kn i čine 25,5% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 1.380.085,94 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze koja iznose 900.194,18 kn i čine 65,2% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 325.901,36 kn, te dospjelih potraživanja od koncesijskih naknada, najam prostora, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, samodoprinosu za adaptaciju doma, stipendije i prodaju zemljišta u iznosu 105.991,20 kn nisu poduzimane mjere naplate. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, niti davala jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni u iznosu 3.040.061,59 kn i čine 46,8% i materijalni rashodi koji su ostvareni u iznosu 1.252.888,36 kn i čine 19,3% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim poslova uređenja kanala za odvodnju atmosferskih voda i poslova sanacije cesta, poljskih putova i odvodnih kanala. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 9. travnja 2009.

OPĆINA DAVOR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Davor (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, naknade za priključak na vodovod i kanalizaciju, od komunalnog trgovačkog društva za izgradnju magistralnog cjevovoda, te potraživanja koja se refundiraju - utrošak električne energije, vode u iznosu 619.274,46 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
 - Općina je tijekom 2008. komunalnim društvima u 100,0% vlasništvu za gradnju komunalne infrastrukture prenijela sredstva u iznosu 12.838.204,87 kn ili 74,5% ukupno izvršenih rashoda. U razdoblju od 2005. do 2008. za navedene namjene preneseno je ukupno 13.809.651,47 kn. Na temelju odluke općinskog vijeća, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama komunalnih društava, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.
 - Nabava i postavljanje čeličnih rešetki na izgrađene kanalice u tri ulice u iznosu 254.844,90 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	17.947.780,00	16.359.374,00	91,1
2.	Rashodi i izdaci	17.947.780,00	17.229.326,00	96,0
3.	Manjak prihoda	0,00	869.952,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			22.871.976,00
5.	Financijska imovina			4.966.439,00
6.	Obveze			2.719.352,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 521.143,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 18.484.717,00 kn, opreme u iznosu 2.575.904,00 kn, knjiga i umjetnička djela u iznosu 37.976,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 667.289,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 416.064,00 kn, te druge imovine u iznosu 168.883,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.148.355,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih u iznosu 76.771,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.182.354,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.212.527,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 46.888,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 59.755,00 kn, te nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 1.239.789,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.031.858,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 106.237,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 1.544.000,00 kn, te naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 37.257,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Isplata dodataka na plaću provedena je u skladu s Odlukom o plaći, dodacima na plaću, radnom vremenu, odmorima, dopustima i drugim materijalnim pravima načelnika i službenika zaposlenika u Općini i Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike.
2. Program održavanja komunalne infrastrukture komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su donijeti.
3. Program javnih potreba u kulturi i športu je donijet.
4. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta namjenski su utrošeni.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Postupci nabave nisu provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
2. Nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza spriječiti rizik prijave te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijaveva kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je kao član i suosnivač bila vlasnik poslovnih udjela nominalne vrijednosti 82.000,00 kn ili 9,61% temeljnog kapitala Radio postaje. Općinsko vijeće je u prosincu 2003. donijelo Odluku o raspolaganju vlasničkim udjelima u Radio postaji kojom je dana suglasnost da se 82 poslovnih udjela Općine u temeljnom kapitalu Radio postaje svaki nominalne vrijednosti 1.000,00 kn prenosi bez naknade djelatnicima Radio postaje koji preuzimaju sve obveze Općine vezane uz preuzete poslovne udjele. U svibnju 2003. zaključen je ugovor o prijenosu 82 poslovna udjela svaki nominalne vrijednosti 1.000,00 kn bez naknade djelatnicima Radio postaje (četiri fizičke osoba, od toga po 30 udjela na dvije osobe, te po 22 udjela na jednu osobu). Ugovorom je utvrđeno da stjecatelji preuzetim udjelima preuzimaju i sve obveze prenositelja vezane uz preuzete poslovne udjele, razmjerno broju stečenih poslovnih udjela. Ugovorom nije iskazana i utvrđena vrijednost, odnosno iznos obveza koje stjecatelji poslovnih udjela preuzimaju. Prema izvješću o radu Radio postaje iz lipnja 2004. potraživanje za podmirenje gubitka 2002. od Općine kao suosnivača iznosi 21.211,18 kn. Općina ne raspolaže podacima o obvezi sufinanciranja rada u 2002. i 2003. Obveza sufinanciranja utvrđena je financijskim planom Radio postaje kojeg su osnivači prihvatili. U poslovnim knjigama Općine nisu bili evidentirani poslovni udjeli niti obveze prema Radio postaji što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu iz Računskog plana. Odredbama članka 13. Društvenog ugovora o osnivanju potpisanog u studenome 2000., utvrđena je obveza pokrića gubitka od strane osnivača, razmjerno prema svojim temeljnim ulozima. Prema financijskim izvještajima za 2002. Općina je bila obvezna pokriti dio gubitka u iznosu 21.211,18 kn. Prema društvenom ugovoru Općina je imala obvezu s osnova iskazanog gubitka prema Radio postaji, a ne prema zaposlenicima Radio postaje.

Iz gore navedenog proizlazi da je Općina kao suosnivač svoje udjele u temeljnom kapitalu Radio postaje prenijela bez naknade na fizičke osobe, djelatnike Radio postaje pri čemu nije utvrdila iznos obveza koji svaka fizička osoba preuzima prema Radio postaji. Prijenos udjela djelatnicima Radio postaje nije u skladu s odredbom članka 1. stavak 4. Zakona o privatizaciji kojom je propisano da se odredbe glave III ovoga Zakona odgovarajuće primjenjuju na privatizaciju dionica i udjela, te stvari i prava pravnih osoba u vlasništvu općina, gradova i županija. Prema odredbama navedenog Zakona, Općina je udjele u Radio postaji trebala javno ponuditi na prodaju.

Državni ured za reviziju je naložio pridržavanje odredbi Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te Zakona o privatizaciji.

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

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 17.947.780,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.359.373,88 kn, što je za 1.810.607,12 kn ili 10,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržana su sredstva viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.201.681,00 kn.

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 2.556.079,83 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2007. koja su bila iskazana u iznosu 1.758.586,00 kn, veća su za 797.493,83 kn ili 31,2%. Najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 485.406,24 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 257.530,41 kn, komunalnu naknadu u iznosu 351.119,85 kn, priključak na vodovod i kanalizaciju 136.765,43 kn, te prodaju poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.286.676,90 kn. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 1.316.290,84 kn, od toga potraživanja do 90 dana starosti iznose 260.372,18 kn, dok potraživanja starija 90 dana iznose 1.055.918,66 kn. Općina je tijekom 2008. za naplatu potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 117.361,94 kn poduzimala mjere naplate putem opomena i pokrenute su mjere prisilne naplate. Za dospjela potraživanja od komunalne naknade u iznosu 351.119,85 kn upućivane su opomene, dok za naplatu potraživanja od naknade za priključak na vodovod i kanalizaciju u iznosu 136.765,43 kn, potraživanja od komunalnog trgovačkog društva za izgradnju magistralnog cjevovoda u iznosu 74.513,94 kn, te potraživanja koja se refundiraju – utrošak električne energije, vode u iznosu 56.875,24 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Općine ostvareni su u iznosu 7.202,00 kn. Tijekom 2008. s jednim zakupcem je zaključen ugovor o zakupu 16ha 48a 94m² poljoprivrednog zemljišta (pašnjak) u vlasništvu Općine bez prethodno provedenog natječaja što nije u skladu s odredbama članka 391. Zakonu o vlasništvu i drugim stvarnim pravima kojima je propisano da nekretnine u vlasništvu jedinica lokalne samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na osnovi javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drukčije određeno.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te davanje u zakup poljoprivredno zemljište u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 17.947.780,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.229.325,66 kn, što je za 718.454,34 kn ili 4,0% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 869.951,78 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 979.479,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 109.527,22 kn.

Rashodi za motorni benzin za službeno vozilo izvršeni su u iznosu 14.967,72 kn. Za korištenje službenog vozila nije vođen putni radni list iz kojeg bi bio vidljiv broj prijeđenih kilometara, relacija puta i ostali propisani podaci. Krajem mjeseca nije vršen obračun kojim bi se utvrdio broj prijeđenih kilometara, te potrošnja goriva po prijeđenom kilometru.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova izvršeni su u iznosu 215.454,40 kn. Odluka o načinu i uvjetima ustupanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova nije donesena. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova povjereni su izvoditelju usluga na temelju narudžbenica. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

Rashodi za kapitalne pomoći su izvršeni u iznosu 12.838.204,87 kn i u ukupno izvršenim rashodima sudjeluju sa 74,5%. Odnose se na prijenos sredstava komunalnim društvima u 100,0% vlasništvu Općine za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 11.638.327,37 kn, izgradnju pristupnog puta do odlagališta u iznosu 1.121.302,00 kn, te izgradnju kanalizacijske mreže u iznosu 78.575,50 kn.

Osnovna djelatnost komunalnih društava je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, uklanjanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, te građenje, projektiranje i nadzor. Sanacija odlagališta komunalnog otpada i izgradnja pristupnog puta planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a planirani izvori financiranja su prihodi općinskog proračuna, te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Fond i Općina su u veljači 2005. zaključili ugovor u iznosu 32.940.262,07 kn. Ugovorne strane su suglasne da će u programu sanacije Fond sudjelovati sa 70,0%, a Općina s 30,0%. Tijekom 2005., 2006., 2007. i 2008. zaključeno je šest dodatka ugovoru kojima su produžavani rokovi završetka radova, te iz razloga povećanja ukupne investicije za 190.154,81 kn tako da ukupna investicija iznosi 33.130.416,88 kn. Učešće Fonda iznosi 70,0% ili 23.191.291,82 kn, a učešće Općine 30,0% ili 9.939.125,06 kn. U siječnju 2009. zaključen je dodatak VII osnovnog ugovora kojim je rok za završetak sanacije produžen do konca 2009. Na temelju odluke općinskog vijeća, Općina daje na raspolaganje imovinu uloženu u sanaciju deponije komunalnom društvu koji će je uknjižiti u svoje vlasništvo i istu je dužno održavati i ne može je otuđiti niti sa istom raspolagati bez odobrenja osnivača, odnosno Općine.

Komunalno društvo je nositelj radova koji provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ranijih godina ispostavljene su situacije na iznos 1.873.948,22 kn, a tijekom 2008. na iznos 11.638.327,37 kn. Ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 2005. do 2008. iznose 12.609.773,97 kn. Radovi su u tijeku. Sredstava za izradu pristupne ceste u iznosu 1.121.302,00 kn i izgradnju kanalizacije u iznosu 78.575,50 kn prenesena su komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Općine na temelju dva zaključena ugovora o izvođenju radova u ukupnom iznosu 1.199.877,50 kn. Ugovoreno je da će komunalno društvo radove izvesti u vlastitoj režiji. Radovi na izradi pristupnog puta i kanalizacije su završeni. Na temelju odluke općinskog vijeća, imovina će biti evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva, te na taj način Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture (sanacija odlagališta otpada, izgradnja pristupnog puta do odlagališta otpada i izgradnja kanalizacijske mreže) u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio voditi putni radni list za korištenje službenog automobila, te ustupanje komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju

Postupci javne nabave

- 5.1. Općina je donijela plan nabave za 2008. Donesene su odluke o početku postupka javne nabave, objavljene su objave poziva za nadmetanje, te obavijesti o sklopljenim ugovorima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Evidencija postupaka javne nabave i sklopljenih ugovora o nabavi je ustrojena, a godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu. Provedena su dva postupka nabave velike vrijednosti u iznosu 1.845.592,34 kn, te 16 postupaka nabave male vrijednosti u iznosu 881.997,11 kn. Ukupno ugovorena vrijednost nabave u 2008. iznosi 2.727.589,45 kn. Po navedenim ugovorima izvršeni su rashodi u iznosu 1.218.270,37 kn.

Nabava i postavljanje čeličnih rešetki na izgrađene kanalice u tri ulice u iznosu 254.844,90 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

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

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju

Općina obuhvaća dva naselja, Davor i Orubica, s ukupno 3 259 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjel u kojem su zaposlena četiri djelatnika. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.359.373,88 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 17.229.325,66 kn. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 869.951,78 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 979.480,00 kn, te ukupan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 190.528,22 kn. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od pomoći u iznosu 13.726.103,82 kn ili 83,9% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.898.215,79 kn i čine 91,1% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, vatrogastvo, te nabavu dugotrajne imovine. Dospjela potraživanja iznose 1.316.290,84 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja od komunalne naknade i zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 608.650,26 kn koja čine 46,2% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda nisu poduzimane mjere naplate, a boljom i pravodobnom naplatom proračunskih prihoda Općina bi mogla ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva niti davala jamstva. Općina se 2004. zadužila kod Brodsko-posavske županije za izgradnju vodovoda u iznosu 1.736.000,00 kn na tri godine bez kamata. Do konca 2005. izmireno je 192.000,00 kn, te preostala obveza iznosi 1.544.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za kapitalne pomoći u iznosu 12.838.204,87 kn ili 74,5%, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.808.744,11 kn ili 10,5% ukupno izvršenih rashoda. Za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, izgradnju pristupne ceste do odlagališta otpada, te izgradnju kanalizacijske mreže komunalnim društvima u 100,0% vlasništvu Općine doznačene su kapitalne pomoći u iznosu 12.838.204,87 kn. Na temelju odluke općinskog vijeća, imovina će biti evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva, te na taj način Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu osim poslova održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 7. svibnja 2009.

OPĆINA DONJI ANDRIJEVCI

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.262.180,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.363.180,00 kn, što je za 2.101.000,00 kn ili 49,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.991.408,00 kn, što je za 371.772,00 kn ili 5,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.616.036,00 kn, što je za 747.144,00 kn ili 11,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 375.372,00 kn ili 6,3% ostvarenih prihoda i primitka. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 874.841,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.250.213,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 2.993.846,00 kn s udjelom 50,0%, poreza u iznosu 1.808.419,00 kn s udjelom 30,2%, te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 418.428,00 kn s udjelom 7,0%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 770.715,00 kn i imaju udjel 12,9%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.430.952,00 kn s udjelom 61,1%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.086.724,00 kn s udjelom 19,4%, te drugi rashodi u iznosu 556.435,00 kn s udjelom 9,9% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 541.925,00 kn i imaju udjel 9,6%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 25.374.601,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 20.980.168,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.394.433,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.923.377,00 kn, dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 657.849,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.468.862,00 kn, te potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 344.345,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.468.862,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 422.192,00 kn, prihode od imovine u iznosu 323.472,00 kn, te administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 723.198,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 25.374.601,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 24.701.436,00 kn i obveze u iznosu 673.165,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 23.234,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 649.931,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA DRAGALIĆ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Dragalić (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 126.434,67 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
 - Općina ne prikuplja prihode od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta niti su ustrojani grobni očevidnici što nije u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	5.653.164,00	3.044.890,00	53,9
2.	Rashodi i izdaci	5.653.164,00	1.936.790,00	34,3
3.	Višak prihoda	0,00	1.108.100,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			17.456.459,00
5.	Financijska imovina			2.623.986,00
6.	Obveze			58.701,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.979.375,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 5.169.956,00 kn, opreme u iznosu 56.739,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 398,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 651.002,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 8.598.989,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.281.972,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 93.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 226.674,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 22.340,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 53.525,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.176,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana je sva dugotrajna imovina.
2. Rashodi za održavanje javne rasvjete evidentirani su na propisanom računu.
3. Program održavanja komunalne infrastrukture i program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su usklađeni s planom proračuna.
4. Odluka o cijenama pogrebnih usluga je donesena.
5. Odluka o načinu i uvjetima ustupanja komunalne djelatnosti održavanja poljskih putova je donesena.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu dijela proračunskih prihoda nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
2. Prihodi od naknada kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta se ne prikupljaju, te nije ustrojen grobni očevidnik.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza spriječiti rizik prijevare te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevera kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2 Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.653.164,17 kn, a ostvareni su u iznosu 3.044.890,16 kn, što je za 2.608.274,01 kn ili 46,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržana su sredstva viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.152.164,14 kn.

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 226.673,03 kn. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 49.173,88 kn, koncesije u iznosu 6.071,56 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 76.483,85 kn, komunalni doprinos u iznosu 12.865,43 kn, komunalnu naknadu u iznosu 80.987,04 kn, te doprinos za šume u iznosu 1.091,27 kn. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 218.622,02 kn, a nedospjela 8.051,01 kn. Od ukupno dospjelih potraživanja u iznosu 218.622,02 kn, potraživanja do jedne godine starosti iznose 130.121,93 kn, dok potraživanja starija od jedne godine iznose 88.500,09 kn.

Općina je tijekom 2008. za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade u iznosu 31.035,72 kn (podneseno je 33 prijedloga za ovrhu), te komunalnog doprinosa u iznosu 10.147,19 kn (podnesena su 3 prijedloga za ovrhu) poduzimala mjere prisilne naplate. Za preostala dospjela potraživanja od komunalne naknade u iznosu 49.950,82 kn, te zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 76.483,85 kn upućivane opomene dok druge mjere naplate nisu korištene. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

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

Općina ne prikuplja prihode od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o grobljima kojima je propisano da uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu, a za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu. Grobni očevidnici nisu ustrojani što nije u skladu s odredbama članka 16. istoga Zakona kojima je propisano da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu i registar svih umrlih osoba na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju naložio je prikupljanje prihoda od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta te ustrojavanje grobnih očevidnika u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju

Općina se nalazi u prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjel u kojem je zaposleno šest djelatnika. Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.044.890,16 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.936.190,38 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.108.099,78 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.152.164,00 kn, te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.260.263,78 kn. Ostvareni višak prihoda Općina planira utrošiti za izgradnju kapitalnih objekata u poslovnoj zoni.

U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 1.255.506,82 kn i čine 41,3% ostvarenih prihoda, te porezni prihodi ostvareni u iznosu 989.614,37 kn i čine 32,5% ostvarenih prihoda. Dospjela potraživanja iznose 218.622,02 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze koja čine 59,5% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda nisu poduzimane mjere naplate, a boljom i pravodobnom naplatom proračunskih prihoda Općina bi mogla ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala niti davala jamstva. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, vatrogastvo, te nabavu dugotrajne imovine. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 731.639,48 kn ili 37,8%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 542.683,57 kn ili 28,0%, te zaposlene u iznosu 425.239,82 kn ili 22,0% ukupno izvršenih rashoda. Na temelju donesene odluke općinskog vijeća, za obavljanje komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, skupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada, dimnjačarski poslovi, te prijevoz pokojnika dodijeljene su koncesije. Poslove održavanja javnih površina i groblja obavljali su djelatnici privremeno zaposleni u komunalnom pogonu Općine uz sufinanciranje Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Komunalni poslovi povjereni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za nabavu roba i usluga i ustupanje radova provedeni su propisani postupci javne nabave.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 17. travnja 2009.

OPĆINA GARČIN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Garčin (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije iskazana sva imovina - zemljište i groblja. U 2008. iskazani su rashodi nastali u ranijim godinama u iznosu 168.020,89 kn, a odnose se na izgradnju kanalizacije, te izradu projekta za cestu. U rashode 2008. nisu evidentirani rashodi za izradu idejnog projekta za izgradnju vodovoda u iznosu 39.600,00 kn.
 - Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnog prostora, zakup javnih površina, prodaju poljoprivrednog zemljišta, te sufinanciranje izgradnje plinske mreže u iznosu 799.824,11 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna u iznosu 131.174,04 kn. Općina ne prikuplja prihode od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta.
 - Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova, te izmuljivanja i čišćenja kanala izvršeni u iznosu 533.107,91 kn nisu povjeravane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Poslovi upravljanja grobljima i poslovi održavanja groblja nisu predviđeni za davanje u koncesiju. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom. Nadzor nad izvedenim radovima na izgradnji vodovoda i kanalizacije nije proveden. Tijekom 2008. prenesena su komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Općine je 0,01%) sredstva u iznosu 199.572,84 kn od čega za izgradnju kanalizacije 159.572,84 kn, te izradu idejnog projekta za izgradnju vodovoda u iznosu 40.000,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju dva ugovora o prijenosu i korištenju sredstava Općine, te ispostavljenih zahtjeva komunalnog društva za doznaku sredstava. U tijeku 2007. i 2008. za navedene namjene preneseno je ukupno 599.572,84 kn. Izgrađena imovina iskazana je u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	8.108.500,00	7.211.147,00	88,9
2.	Rashodi i izdaci	8.108.500,00	8.001.214,00	98,7
3.	Manjak prihoda	0,00	790.067,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			22.677.764,00
5.	Financijska imovina			5.152.461,00
6.	Obveze			3.890.250,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 411.699,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 17.954.503,00 kn, opreme u iznosu 296.513,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 7.297,00 kn, višegodišnjih nasada u iznosu 144.347,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 13.014,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 3.850.391,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 51.535,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 61.918,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.087.559,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.896.980,00 kn, druga potraživanja u iznosu 7.376,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 47.093,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 764.373,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.125.877,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Po isteku godine korisnici su dostavili izvješća o trošenju sredstava.
2. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije iskazana sva imovina u vlasništvu Općine.
2. Pojedini rashodi nisu iskazani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
3. Za naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane mjere naplate.
4. Pojedini prihodi nisu utrošeni za propisane namjene.
5. Poslovi upravljanja grobljem i poslovi održavanja groblja nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
6. Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. nisu usklađeni s proračunom.
7. U pojedinim slučajevima nisu sastavljeni zapisnici o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza spriječiti rizik prijevare, te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije iskazana sva imovina (zemljište, groblja). Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama za 2008. iskazani su rashodi za izgradnju kanalizacije u iznosu 159.572,84 kn, te rashodi za izradu projekta za cestu u iznosu 8.448,05 kn, a odnose se na rashode iz ranijih godina. U rashode 2008. nisu evidentirani rashodi za izradu idejnog projekta za izgradnju vodovoda u iznosu 39.600,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojem se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu, te evidentirati rashode u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 8.108.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.211.147,00 kn, što je za 897.353,00 kn ili 11,1% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 4.991.915,53 kn. Nedospjela potraživanja iznose 3.872.731,13 kn, a odnose se na prodaju plinske mreže u iznosu 3.623.194,41 kn i prodaju poljoprivrednog zemljišta u iznosu 249.536,72 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.119.184,40 kn, od čega se na potraživanja starija od jedne godine odnosi 678.422,90 kn, a na potraživanja do starosti jedne godine 440.761,50 kn. Najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 461.784,22 kn, sufinanciranje izgradnje plinske mreže u iznosu 59.897,10 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 14.492,93 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u iznosu 21.308,06 kn, koncesijske naknade u iznosu 27.142,18 kn komunalni doprinos u iznosu 63.423,87 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 153.076,29 kn, te zakup javnih površina u iznosu 14.900,00 kn što ukupno iznosi 816.024,65 kn i čini 72,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 15.750,54 kn provedeno je 13 ovršnih postupaka. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnog prostora, zakup javnih površina, prodaju poljoprivrednog zemljišta, te sufinanciranje izgradnje plinske mreže u iznosu 394.516,35 kn slane su opomene, dok za preostali dio spomenutih potraživanja u iznosu 405.757,76 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

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

Prihodi od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna za izradu projektne dokumentacije dogradnje osnovne škole u iznosu 131.174,04 kn utrošeni su za tekuće potrebe, a ne za propisane namjene. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2008. kojima je propisano da općine ove pomoći mogu koristiti samo za ulaganja u kapitalne programe.

Općina ne prikuplja prihode od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o grobljima kojima je propisano da uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu, a za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, namjensko trošenje prihoda od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna, te prikupljanje prihoda od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.108.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.001.214,00 kn, što je za 107.286,00 kn ili 1,3% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 790.067,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.994.180,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.784.247,00 kn. Stanje dospjelih obveza koncem 2008. iznosi 3.843.157,00 kn što čini 48,0% ukupno ostvarenih prihoda 2008. Iz navedenoga proizlazi da će značajan dio prihoda u 2009. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2008., što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine. S obzirom na iskazani manjak i nepodmirene obveze predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje izvršeni su u iznosu 47.994,90 kn, a odnose se na rashode za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu 45.586,41 kn, opreme u iznosu 751,01 kn, te drugi materijal u iznosu 1.657,48 kn. Općina je sama nabavljala materijal, a radove s nabavljenim materijalom izvodili su djelatnici Općine. Rashodi su izvršeni na temelju ispostavljenih računa različitih dobavljača. Iz dokumentacije nije vidljivo na kojim objektima su izvedeni radovi s nabavljenim materijalom, te da li je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u nabavljenim količinama.

Za pogrebne poslove, poslove upravljanja i održavanja groblja dodijeljena je koncesija što nije u skladu s odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da poslovi upravljanja grobljima i poslovi održavanja groblja nisu predviđeni za davanje u koncesiju.

Tijekom 2008. izvršeni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 788.510,44 kn. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, izmulljivanje i čišćenje kanala, te ravnanje puta u iznosu 533.107,91 kn ustupljeni su pravnim i fizičkim osobama na temelju narudžbenica, odnosno izravnom pogodbom što nije u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u općini Garčin i člankom 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojim je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 85.072,63 kn. Uvidom u ispostavljene račune utvrđeno je da su za dio isporučenih materijala primjenjivane cijene više od ugovorenih, što nije u skladu s odredbama članka 5. zaključenog ugovora o održavanju javne rasvjete kojim je ugovoreno da izvršitelj ne smije mijenjati cijene iz cjenika tijekom četverogodišnjeg razdoblja bez prethodne suglasnosti općinskog vijeća.

Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 199.572,84 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 2,5%. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Općine je 0,01%) za izgradnju kanalizacije u iznosu 159.572,84 kn, te izradu idejnog projekta za izgradnju vodovoda u iznosu 40.000,00 kn. Osnovna djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, te odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Gradnja kanalizacije i izrada projekta planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a planirani izvori financiranja su prihodi općinskog proračuna i Brodsko-posavske županije. Sredstva su prenesena na temelju dva ugovora o prijenosu i korištenju sredstava Općine za izgradnju kanalizacije, te izradu idejnog projekta za izgradnju vodovoda. Ugovoreno je plaćanje na temelju zahtjeva za doznaku sredstava komunalnog društva i priložene situacije za izvedene radove. Komunalno društvo kao nositelj investicije provelo je postupke nabave i odabir izvoditelja usluga prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ugovorom je utvrđeno da se po završetku izgradnje, objekti vode kao osnovna sredstva komunalnog društva. Za izvedene radove komunalno društvo je ispostavilo dva zahtjeva za doznaku sredstava.

U 2007. preneseno je 400.000,00 kn, a u 2008. preneseno je 199.572,84 kn odnosno ukupno 599.572,84 kn. Izgrađena kanalizacija i idejni projekt u iznosu 599.572,84 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Rashodi za izgradnju vodovoda i kanalizacije izvršeni su u iznosu 413.552,79 kn. Radovi su završeni u roku, te su za izvedene radove ispostavljene okončane situacije.

Stručni nadzor nad izvedenim radovima nije proveden što nije u skladu s člankom 178. Zakona o prostornom uređenju i gradnji kojim je propisano da je investitor dužan osigurati stručni nadzor građenja građevine ako ovim Zakonom nije drukčije određeno.

Državni ured za reviziju je naložio sastaviti zapisnike o utrošku nabavljenog materijala, te dodjeljivanje koncesija i ustupanje komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Isto tako je naložio pridržavanje odredbi ugovora o održavanju javne rasvjete, te uskladiti sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu. Naložio je provođenje stručnog nadzora nad izvedenim radovima na izgradnji vodovoda i kanalizacije u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Općina se nalazi u trećoj skupini područja od posebne državne skrbi. Obuhvaća osam naselja s ukupno 5 303 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno pet djelatnika. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.211.147,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.001.214,00 kn, te manjak prihoda i primitaka iznosi 790.067,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.994.180,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.784.247,00 kn. Stanje dospjelih obveza koncem 2008. iznosi 3.843.157,00 kn što čini 48,0% ukupno ostvarenih prihoda 2008. Iz navedenoga proizlazi da će značajan dio prihoda u 2009. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2008., što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine. S obzirom na iskazani manjak i nepodmirene obveze predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od poreza ostvareni u iznosu 2.933.111,61 kn koji čine 40,7% ostvarenih prihoda, prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 1.953.798,20 kn koji čine 27,1% ostvarenih prihoda, te prihodi od kapitalnih pomoći ostvareni u iznosu 991.174,04 kn koji čine 13,7% ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.011.327,32 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.863.423,58 kn, na žiro računu se nalazi 16.730,95 kn, a za tekuće potrebe utrošeno je 131.174,04 kn. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 1.119.184,40 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 461.784,22 kn koja čine 41,2% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnog prostora, zakup javnih površina, prodaju poljoprivrednog zemljišta, te sufinanciranje izgradnje plinske mreže u iznosu 394.066,35 kn slane su opomene, dok za preostali dio spomenutih potraživanja u iznosu 405.757,76 kn nisu poduzimane mjere naplate. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, niti davala jamstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, vatrogastvo, te nabavu dugotrajne imovine. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.852.404,50 kn koji čine 60,6% ukupno izvršenih rashoda, materijalni rashodi u iznosu 1.643.700,99 kn koji čine 20,5%, te rashodi za zaposlene u iznosu 597.783,76 kn koji čine 7,5% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova, te izmuljivanja i čišćenja kanala u iznosu 533.107,91 kn nisu povjeravane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci javne nabave. Općina je komunalnom društvu u svom suvlasništvu tijekom 2008. prenijela 199.572,84 kn ili 2,5% ukupno izvršenih rashoda za izgradnju komunalne infrastrukture. Izgrađena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama komunalnog društva. U poslovnim knjigama nije evidentirana sva dugotrajna imovina. Evidentiranjem cjelokupne imovine Općina bi osigurala potpuni pregled resursa kojima raspolaže, a pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Izvješće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 30. lipnja 2009.

OPĆINA GORNJA VRBA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.878.000,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 10.375.587,00 kn, što je za 502.413,00 kn ili 4,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 8.594.622,00 kn, što je za 1.780.965,00 kn ili 17,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.615.918,00 kn, što je za 1.759.669,00 kn ili 17,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 21.296,00 kn ili 1,3% ostvarenih prihoda i primitka. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 4.897.587,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.876.291,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.927.434,00 kn s udjelom 34,0%, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.367.557,00 kn s udjelom 27,6%, poreza u iznosu 1.806.047,00 kn s udjelom 21,0%, te pomoći u iznosu 1.254.000,00 kn s udjelom 14,6%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 239.584,00 kn i imaju udjel 2,8%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.641.686,00 kn s udjelom 77,1%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 850.437,00 kn s udjelom 9,9%, te drugi rashodi u iznosu 617.015,00 kn s udjelom 7,1%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 506.780,00 kn i imaju udjel 5,9% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi proračunski rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 31.211.760,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 22.624.204,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 8.587.556,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 4.160.701,00 kn, depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih u iznosu 715.589,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.038.353,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.785.477,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 821.495,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 65.941,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.785.477,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 738.205,00 kn, prihode od imovine u iznosu 71.740,00 kn, upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 975.532,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 31.211.760,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 31.145.819,00 kn i obveza u iznosu 65.941,00 kn. Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 38.084,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 27.303,00 kn, te obveze za financijske rashode u iznosu 554,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

Stanje danih zajmova početkom i koncem 2008. iskazano je u iznosu 715.589,09 kn. Na temelju ovrhe Županijskog suda vezano uz sudski spor koji protiv Općine vodi trgovačko društvo navedena sredstva su tijekom 2007. izdvojena na poseban račun u poslovnoj banci. Presuda je trenutno na reviziji kod Vrhovnog suda Republike Hrvatske. Općina ne može raspolagati navedenim sredstvima do konačne odluke suda.

OPĆINA GORNJI BOGIĆEVCI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Gornji Bogićevci (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama za 2008. nisu evidentirani rashodi za izgradnju kanalizacije u iznosu 352.469,14 kn.
 - Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade, odvoza smeća i održavanja groblja u iznosu 528.249,35 kn nisu poduzimane mjere naplate. Općina nema ustrojene grobne očevidnike.
 - U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 102.647,18 kn ili 3,0% više od plana.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	5.400.000,00	4.380.458,00	81,1
2.	Rashodi i izdaci	5.400.000,00	5.389.586,00	99,8
3.	Manjak prihoda	0,00	1.009.128,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			19.038.491,00
5.	Financijska imovina			1.131.129,00
6.	Obveze			947.943,00
7.	Broj zaposlenika			11

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.811.657,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 12.859.318,00 kn, opreme u iznosu 159.489,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 127.501,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 853.279,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.066.219,00 kn, sitnog inventara u iznosu 5.088,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 2.014.835,00 kn, te druge nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 141.105,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 233.451,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih u iznosu 19.906,00 kn, zajmove u iznosu 18.000,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 94.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 702.880,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 61.992,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 204.817,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 106.237,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 743.126,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U računovodstvu proračuna je iskazana sva dugotrajna imovina.
2. Proveden je cjelovit popis imovine i obveza.
3. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi roba, radova i usluga je ustrojena.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U naplati prihoda od zakupa poslovnih prostora nisu poduzimane mjere naplate.
2. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od plana.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza spriječiti rizik prijevare, te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama za 2008. nisu evidentirani rashodi za izgradnju kanalizacije u iznosu 352.469,14 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio vođenje poslovnih knjiga u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.380.458,00 kn, što je za 1.019.542,00 kn ili 18,9% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 931.852,92 kn ili 32,0% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 703.250,77 kn i u cijelosti su dospjela. Potraživanja starija od jedne godine iznose 339.004,12 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 364.246,65 kn. U odnosu na potraživanja iskazana koncem 2007. u iznosu 676.037,00 kn veća su za 27.213,77kn ili 4,0%. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 155.653,96 kn, zakup poslovnog prostora 74.741,75 kn, komunalnu naknadu 423.528,49 kn, odvoz smeća 15.823,89 kn, održavanje groblja 20.331,42 kn, sufinanciranje mještana za zaprašivanje komaraca 12.760,00 kn, potraživanja od zaposlenih 285,37 kn, druga potraživanja u iznosu 85,39 kn, te doprinos za šume 40,50 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Općina nema saznanja koje je mjere Porezna uprava poduzimala u cilju naplate općinskih poreza. Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora u iznosu 74.741,75 kn i komunalne naknade, odvoza smeća i održavanje groblja u iznosu 453.507,60 kn Općina nije poduzimala mjere naplate. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Grobni očevidnici nisu ustrojani što nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o grobljima kojom je propisano da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu i registar svih umrlih osoba na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te ustrojavanje grobnih očevidnika u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.400.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.389.586,00 kn, što je za 10.414,00 kn ili 0,2% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima tekuće godine u iznosu 1.009.128,62 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 439.149,64 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 569.978,98 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju i rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani u iznosu 3.380.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 3.482.647,18 kn, što je za 102.647,18 kn ili 3,0% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu kojom je propisano da, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećavaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

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

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Općina se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 2 319 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je upravni odjel u kojem je zaposleno 11 djelatnika. Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.380.458,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.389.586,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima tekuće godine u iznosu 1.009.128,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 439.150,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 569.978,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba. Prihodi koji imaju zakonom propisane namjene, odnosno prihodi od pomoći, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, doprinosa za šume, sufinanciranja zapošljavanja, te ukopa pokojnika ostvareni su u iznosu 2.955.634,64 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,5%. Za propisane namjene utrošeno je 2.750.881,00 kn, a 204.753,64 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 2.387.710,49 kn i čine 54,5% ostvarenih prihoda, te porezni prihodi ostvareni u iznosu 1.280.377,12 kn i čine 29,2% ostvarenih prihoda. Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 703.250,77 kn i u cijelosti su dospjela, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze koja čine 82,4% potraživanja.

Pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda nisu poduzimane mjere naplate, a boljom i pravodobnom naplatom proračunskih prihoda Općina bi mogla ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala niti davala jamstva. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, vatrogastvo, te nabavu dugotrajne imovine. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.089.179,15 kn ili 57,3%, te materijalni rashodi u iznosu 1.061.503,25 kn ili 19,7%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za nabavu roba i usluga i ustupanje radova provedeni su propisani postupci javne nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 9. srpnja 2009.

OPĆINA GUNDINCI**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.120.000,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 6.477.000,00 kn, što je za 3.357.000,00 kn ili 107,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 4.876.766,00 kn, što je za 1.600.234,00 kn ili 24,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.437.324,00 kn, što je za 3.039.676,00 kn ili 46,9% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.439.442,00 kn ili 29,5% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 201.297,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.238.145,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 1.479.805,00 kn s udjelom 30,3%, prihoda po posebnim propisima u iznosu 1.351.684,00 kn s udjelom 27,7%, poreza u iznosu 1.091.351,00 kn s udjelom 22,4%, te prihoda od imovine u iznosu 560.184,00 kn s udjelom 11,5%. Drugi prihodi i primici iznose 393.742,00 kn i imaju udjel 8,1%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa ili neznatno iznad plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.642.762,00 kn s udjelom 47,8%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 842.375,00 kn s udjelom 24,5%, drugi rashodi 458.549,00 kn s udjelom 13,3%, te rashodi za zaposlene 141.101,00 kn s udjelom 4,1%. Drugi rashodi i izdaci iznose 352.537,00 kn i imaju udjel 10,3%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 20.552.453,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 14.838.221,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.714.232,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 3.631.637,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 48.457,00 kn, potraživanja 2.026.472,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 7.666,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.026.472,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 122.954,00 kn, prihode od imovine 468.216,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 41.249,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 1.370.835,00 kn, te druga potraživanja 23.218,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 20.552.453,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 17.250.281,00 kn i obveze u iznosu 3.302.172,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.759.502,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 664.875,00 kn, te obveze za zajmove u iznosu 877.795,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, niti pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 1.000.000,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 122.205,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 877.795,00 kn.

OPĆINA KLAKAR

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.072.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.406.561,00 kn, što je za 334.561,00 kn ili 3,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.694.969,00 kn, što je za 711.592,00 kn ili 7,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.326.768,00 kn, što je za 1.079.793,00 kn ili 11,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 368.201,00 kn ili 4,2% ostvarenih prihoda i primitka. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 871.560,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.239.761,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 3.585.128,00 kn s udjelom 41,2%, poreza u iznosu 2.365.048,00 kn s udjelom 27,2%, te primljenih otplata glavnice danih zajmova u iznosu 2.000.000,00 kn s udjelom 23,0%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 744.793,00 kn i imaju udjel 8,6%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.998.773,00 kn s udjelom 60,0%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.033.282,00 kn s udjelom 24,4%, te drugi rashodi u iznosu 568.787,00 kn s udjelom 6,8% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 725.926,00 kn i imaju udjel 8,7%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 27.226.980,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 24.561.731,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.665.249,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.253.417,00 kn, dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 943.760,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 432.486,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 35.586,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 432.486,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 269.861,00 kn, prihode od imovine u iznosu 118.936,00 kn, te administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 43.689,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 27.226.980,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 27.177.738,00 kn i obveze u iznosu 49.242,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 42.227,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.015,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje danih zajmova iznosilo je 2.000.000,00 kn. Općina je u listopadu 2007. u poslovnoj banci oročila depozit u iznosu 2.000.000,00 kn na rok od jedne godine uz kamatnu stopu 6,0% godišnje fiksno. Tijekom 2008. sredstva su vraćena u cijelosti.

OPĆINA NOVA KAPELA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.947.655,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 12.686.196,00 kn, što je za 261.459,00 kn ili 2,0% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 5.623.586,00 kn, što je za 7.062.610,00 kn ili 55,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.938.849,00 kn, što je za 7.747.347,00 kn ili 61,1% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 684.737,00 kn ili 12,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.214,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 679.523,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 2.600.675,00 s udjelom 46,2%, pomoći u iznosu 1.776.911,00 kn s udjelom 31,6%, te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.094.310,00 kn s udjelom 19,5%. Drugi prihodi i primici iznose 151.690,00 kn i imaju udjel 2,7%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.715.754,00 kn s udjelom 34,8%, materijalne rashode u iznosu 1.205.634,00 kn s udjelom 24,4%, te rashodi za zaposlene u iznosu 900.741,00 kn s udjelom 18,2%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.116.720,00 kn i imaju udjel 22,6%. U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za doprinose na plaće, rashodi za materijal i sirovine, reprezentaciju, te drugi nespomenuti rashodi poslovanja. Ovi rashodi planirani su u iznosu 307.365,00 kn, a izvršeni su u iznosu 353.617,00 kn, što je za 46.252,00 kn ili 15,0% više od plana. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.995.151,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 8.664.977,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.330.174,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 664.434,00 kn, depoziti, jamčevni polozi u iznosu 16.389,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 206.700,00 kn, potraživanja u iznosu 1.364.374,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 78.277,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.364.374,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 348.884,00 kn, prihode od imovine u iznosu 140.042,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 797.234,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 74.981,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 3.233,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.995.151,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 9.984.523,00 kn i obveza u iznosu 1.010.628,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 77.320,00 kn i zajmove u iznosu 933.308,00 kn.

Stanje primljenih zajmova početkom godine iznosi 1.049.843,00 kn, izvršene su otplate glavnice duga u iznosu 116.535,00 kn, te stanje zaduženja na kraju godine iznosi 933.308,00 kn. U 2008. izvršena je otplata glavnice u iznosu 116.663,00 kn, te je došlo do smanjenja obveza u iznosu 128,00 kn zbog tečajnih razlika.

Stanje danih zajmova početkom i koncem 2008. iskazano je u iznosu 16.389,00 kn, a odnosi se na dani jamčevni polog na temelju ugovora o operativnom leasingu za nabavu službenog vozila.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, niti pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA OKUČANI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Okučani (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, koncesije, zakup poslovnog prostora, najamninu za stanove, te zakup poljoprivrednog zemljišta u ukupnom iznosu 1.375.408,40 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Općina nije uplatila u državni proračun 55,0% prihoda ostvarenih prodajom stanova sa stanarskim pravom u iznosu 32.916,69 kn.
 - Program održavanje komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom. Općina nije donijela programe javnih potreba u športu i kulturi.
 - Općina je tijekom 2008. za nabavu nefinancijske imovine provela jedan postupak javne nabave kojim je ugovorena vrijednost ustupljenih radova u iznosu 199.006,40 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Općina nije u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavila obavijest o zaključenom ugovoru, te nije Uredu za javnu nabavu dostavila izvješće o javnoj nabavi za 2008.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	7.494.000,00	6.424.499,00	85,7
2.	Rashodi i izdaci	7.494.000,00	6.332.994,00	84,5
3.	Višak prihoda	0,00	91.505,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			30.759.064,00
5.	Financijska imovina			3.448.515,00
6.	Obveze			690.381,00
7.	Broj zaposlenika			19

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 4.827.422,00 kn, građevinskih objekata 25.745.504,00 kn, opreme 92.181,00 kn, prijevoznih sredstava 92.076,00 kn, te knjiga i umjetničkih djela 1.881,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 313.915,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih 20.551,00 kn, dionice i udjele u glavnici 550.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.306.624,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 63.629,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 193.796,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za poreze 396.086 kn, potraživanja za prihode od imovine 363.487,00 kn, potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima 1.547.051,00 kn,

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 452.268,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine 238.113,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Općina je popisala cjelovita potraživanja i iskazala ih u financijskim izvještajima.
2. Rashodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana.
3. Prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom utrošeni su u skladu s predviđenim namjenama.
4. Općina je ustrojila evidenciju o prodanim stanovima.
5. Stručni nadzor nad izvedenim radovima je proveden.
6. Zapisnici o primopredaji izvedenih radova su sastavljani.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu dijela proračunskih prihoda nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
2. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim u proračunu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza spriječiti rizik prijevare, te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 7.494.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.424.499,00 kn, što je za 1.069.501,00 kn ili 14,3% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 849.931,77 kn ili 23,3%.

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 2.390.804,39 kn. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 2.304.152,31 kn, a nedospjela 86.652,08 kn. Od dospjelih, potraživanja do starosti jedne godine iznose 877.719,43 kn, dok potraživanja starija od jedne godine iznose 1.426.432,88 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze koja iznose 1.877.330,01 kn i čine 81,5% dospjelih potraživanja. Prema pisanom očitovanju Porezne uprave, za naplatu potraživanja za općinske poreze u 2008. poslano je 30 opomena, te je izdano šest rješenja o ovrsi. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, porez na tvrtku i zakup poslovnih prostora Općina je poduzimala mjere prisilne naplate tijekom 2006., 2007. i 2008. kada je putem odvjetnika podneseno 92 prijedloga za ovrhu. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.299.335,26 kn, koncesije u iznosu 3.776,13 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 38.055,89 kn, najamninu za stanove u iznosu 4.975,60 kn, te zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 29.265,52 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom ostvareni su u iznosu 59.848,53 kn. Nije izvršena uplata u državni proračun 55,0% prihoda ostvarenih prodajom stanova u iznosu 32.916,69 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općina ili grad, odnosno Grad Zagreb, doznačuje u visini od 55,0% u državni proračun na poseban račun.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te uplatu sredstava ostvarenih prodajom stanova sa stanarskim pravom u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 7.494.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.332.994,00 kn, što je za 1.161.006,00 kn ili 15,5% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima tekuće godine u iznosu 91.505,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 252.760,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 161.255,00 kn.

Općina je za 2008. donijela Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Program ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje i opseg poslova održavanja. Program održavanje komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom.

Tekuće donacije izvršene su u iznosu 572.541,47 kn, a odnose se na donacije političkim strankama, športskim društvima, radio postaji, dobrovoljnom vatrogasnom društvu, dječjem vrtiću, osnovnoj školi, Crvenom križu, kulturno umjetničkom društvu, te udrugama građana i drugim korisnicima. Općina nije donijela programe javnih potreba u športu i kulturi što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o športu i odredbom članka 4. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi kojima je propisano da općina donosi programe javnih potreba u športu i kulturi zajedno s godišnjim proračunom.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti program javnih potreba u kulturi i športu u skladu s odredbama Zakona o športu i Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Državni ured za reviziju nalaže donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je uskladiti sredstva planirana Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

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

Postupci javne nabave

- 4.1. Općina je tijekom 2008. za nabavu nefinancijske imovine provela jedan postupak javne nabave kojim je ugovorena vrijednost ustupljenih radova u iznosu 199.006,40 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Općina nije u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavila obavijest o zaključenom ugovoru, te nije Uredu za javnu nabavu dostavila izvješće o javnoj nabavi za 2008. Prema odredbi članka 37. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj je obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Prema odredbi članka 171. istog Zakona, javni naručitelji iz članka 3. i naručitelji iz članka 4. ovoga Zakona obvezni su do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

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

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Općina se nalazi u trećoj skupini područja od posebne državne skrbi. Obuhvaća devetnaest naselja s ukupno 4 224 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 19 djelatnika. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.424.499,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.332.994,00 kn. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima tekuće godine u iznosu 91.505,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 252.760,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 161.255,00 kn. Stanje dospjelih obveza koncem 2008. iznosi 113.999,00 kn što čini 1,8% ukupno ostvarenih prihoda 2008. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 2.800.068,23 kn i čine 43,6% ostvarenih prihoda, prihodi od poreza u iznosu 2.131.124,99 kn i čine 33,2%, te prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 996.910,68 kn i čine 15,5% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.061.783,68 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 63,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.957.982,65 kn, a sredstva u iznosu 103.801,03 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 2.304.152,31 kn, od čega su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze koja iznose 1.877.330,01 kn i čine 81,5% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, koncesije, zakup poslovnog prostora, najamninu za stanove, te zakup poljoprivrednog zemljišta u ukupnom iznosu 1.375.408,40 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Nije uplaćeno u državni proračun 55,0% prihoda ostvarenih prodajom stanova sa stanarskim pravom u iznosu 32.916,69 kn. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, niti davala jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.284.930,97 kn ili 36,1% ukupno izvršenih rashoda, rashodi za zaposlene u iznosu 1.692.542,30 kn ili 26,7%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.237.247,50 kn ili 19,5% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti povjeravane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je tijekom 2008. za nabavu nefinancijske imovine provodila propisane postupke javne nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 7. srpnja 2009.

OPĆINA OPRISAVCI

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.423.000,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 3.745.000,00 kn, što je za 2.678.000,00 kn ili 41,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 3.336.313,00 kn, što je za 408.687,00 kn ili 10,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.842.100,00 kn, što je za 902.900,00 kn ili 24,1% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 494.213,00 kn ili 14,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 498.807,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 993.020,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 2.023.810,00 kn s udjelom 60,7%, te pomoći u iznosu 1.064.132,00 kn s udjelom 31,9%. Drugi prihodi i primici iznose 248.371,00 kn i imaju udjel 7,4%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 941.820,00 kn s udjelom 33,1%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 816.388,00 kn s udjelom 28,7%, te druge rashode u iznosu 707.566,00 kn s udjelom 24,9%. Drugi rashodi i izdaci iznose 376.326,00 kn i imaju udjel 13,3%. Svi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.230.465,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.027.515,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.202.950,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.771.372,00 kn, druga potraživanja u iznosu 10.125,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 43.187,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 315.698,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 40.000,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 22.568,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 315.698,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 127.112,00 kn, prihode od imovine u iznosu 182.180,00 kn, te potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 6.406,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.230.465,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 8.419.420,00 kn i obveza u iznosu 811.045,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 653.378,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 157.667,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, niti pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA ORIOVAC**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 21.141.076,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 18.596.300,00 kn, što je za 2.544.776,00 kn ili 12,0% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 16.181.334,00 kn, što je za 2.414.966,00 kn ili 13,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 16.519.255,00 kn, što je za 2.077.045,00 kn ili 11,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 337.921,00 kn ili 2,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 304.627,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 33.294,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 10.130.785,00 kn s udjelom 62,6%, te pomoći u iznosu 4.346.211,00 kn s udjelom 26,9%. Drugi prihodi i primici iznose 1.704.338,00 kn i imaju udjel 10,5%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.260.131,00 kn s udjelom 43,9%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.694.886,00 kn s udjelom 34,5%, te druge rashode u iznosu 2.277.063,00 kn s udjelom 13,8%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.287.175,00 kn i imaju udjel 7,8%. U iznosu većem od plana izvršeni su različiti rashodi planirani u iznosu 6.125.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 7.090.741,00 kn, što je za 965.741,00 kn ili 15,8% više od plana. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 34.307.263,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 23.746.052,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 10.561.211,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 715.485,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 4.126.560,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.651.332,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 67.834,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.651.332,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 2.294.164,00 kn, prihode od imovine u iznosu 358.788,00 kn, te potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 2.998.380,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 34.307.263,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 33.446.077,00 kn i obveza u iznosu 861.186,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 689.448,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 171.738,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, niti pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA PODCRKAVLJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Podcrkavlje (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije iskazana sva imovina (zemljišta, groblja i športski objekti).
 - Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prodaju poljoprivrednog zemljišta u iznosu 571.231,03 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Sredstva u iznosu 945.754,04 kn Općina je prenijela komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju vodovodne mreže. Navedeni prijenosi iskazani su unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine i komunalnog društva. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	3.576.000,00	2.540.564,00	71,0
2.	Rashodi i izdaci	3.576.000,00	2.751.380,00	76,9
3.	Manjak prihoda	0,00	210.816,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			5.760.259,00
5.	Financijska imovina			3.836.293,00
6.	Obveze			334.221,00
7.	Broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 199.120,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.957.715,00 kn, opreme u iznosu 5.934,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 10.874,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 586.616,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.256.701,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.457.705,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 930.742,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 173.120,00 kn, druga potraživanja u iznosu 13,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 18.012,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 18.012,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 316.209,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Sredstva komunalne naknade su namjenski utrošena.
2. Program javnih potreba u kulturi i športu je donesen.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna imovina.
2. Za naplatu proračunskih prihoda nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
3. Koncesije nisu dodijeljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
4. Općina nije propisala uvjete i načine ostvarivanja prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja, te druge vrste pomoći.
5. Korisnici proračunskih sredstava nisu dostavljali godišnja izvješća o utrošenim proračunskim sredstvima.
6. Odluka o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora nije donesena, a koncesije nisu dodijeljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
7. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. nije usklađen s proračunom.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare, te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevare kako je propisano odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije iskazana sva imovina (zemljišta, groblja, te športski objekti). Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

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

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 3.576.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.539.664,76 kn, što je za 1.036.335,24 kn ili 29,0% manje od plana. Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 1.103.874,26 kn, i u odnosu na potraživanja iskazana početkom 2008. u iznosu 1.002.138,00 kn veća su za 101.736,26 kn ili 10,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 930.741,68 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 173.119,98 kn, te druga potraživanja u iznosu 12,60 kn. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 609.882,41 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu koja iznose 560.446,59 kn i čine 91,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu Općina je podnijela 41 prijedlog za ovrhu, te su za potraživanja u iznosu 38.651,38 kn u tijeku ovršni postupci, dok su za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 521.795,21 kn slane opomene. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 49.435,82 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Općina nije imenovala upravu groblja, što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o grobljima, te ne vodi grobni očevidnik i registar umrlih osoba što nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o grobljima prema kojoj je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba i registar umrlih osoba.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te imenovanje uprave grobljima, vođenje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

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

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.576.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.751.380,27 kn, što je za 824.619,73 kn ili 23,1% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 210.815,51 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.151.320,53 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 940.505,02 kn.

Za pogrebne poslove, poslove upravljanja i održavanja groblja dodijeljena je koncesija. Prema odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu poslovi upravljanja grobljima i poslovi održavanja groblja nisu predviđeni za davanje u koncesiju. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom.

Rashodi za druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 162.373,51 kn. U okviru navedenih rashoda izvršeni su rashodi za nabavu kamena, tucanika, frezanog asfalta i šljunka u iznosu 82.426,47 kn. Uz pojedine račune za nabavljeni materijal nije priložena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

Rashodi za izgradnju mrtvačnice izvršeni su u iznosu 30.528,91 kn, a odnose se na limarske radove, ugradnju stolarije i nabavu materijala. Općina je nabavljala različiti materijal, a radove su izvodili mještani dobrovoljnim radom. Iz dokumentacije nije vidljivo koji radovi su izvedeni s nabavljenim materijalom, te da li je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

Naknade građanima i kućanstvima izvršene su u iznosu 140.451,60 kn. Općina nije propisala uvjete i načine ostvarivanja socijalne pomoći. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi kojom je propisano da je jedinica lokalne samouprave obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja, na način propisan ovim Zakonom, te može osigurati sredstva za druge vrste pomoći pod uvjetima i na način propisan općim aktom.

Rashodi za nabavu građevinskih objekata izvršeni su u iznosu 1.011.418,95 kn. Odnose se na rashode za izgradnju vodovoda u iznosu 957.100,04 kn, izgradnju mrtvačnice u iznosu 30.528,91 kn, te izradu projektne dokumentacije za športski objekt u iznosu 23.790,00 kn. Rashodi za izgradnju vodovoda izvršeni su u iznosu 957.100,04 kn. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Općine je 1,8%) za izgradnju vodovodne mreže u jednom naselju u iznosu 945.754,04 kn, te usluge stručnog nadzora u iznosu 11.346,00 kn. Osnovna djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, te odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Gradnja navedene vodovodne mreže planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u iznosu 600.000,00 kn, a planirani izvori financiranja su prihodi općinskog proračuna i Fonda za regionalni razvoj.

Sredstva su prenesena na temelju ugovora o prijenosu i korištenju sredstava Općine za izgradnju vodovodne mreže zaključenog u svibnju 2008. u iznosu 600.000,00 kn. Ugovoren je rok završetka radova do 31. prosinca 2008., plaćanje na temelju situacija komunalnog društva i zahtjeva za doznaku sredstava, te da se po završetku izgradnje, objekti evidentiraju kao dugotrajna imovina komunalnog društva. Dodatkom ugovoru iz kolovoza 2008. ugovorena vrijednost radova se povećava za 396.000,00 kn iz razloga usklađenja planirane vrijednosti investicije s projektnom dokumentacijom, te ukupna vrijednost radova iznosi 994.250,73 kn. Radovi su završeni u roku. Stručni nadzor nad izvođenjem radova na izgradnji vodovoda je proveden. Zapisnik o primopredaji radova na izgradnji vodovoda nije sastavljen. Za izvedene radove izvoditelj je ispostavio dvije privremene i okončanu situaciju na iznos 945.754,04 kn. Općina je obvezu prema trgovačkom društvu podmirila u cijelosti. Izgrađena vodovodna mreža vodi se u poslovnim knjigama Općine i komunalnog društva.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio dodjeljivanje koncesija u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uskladiti Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom, te propisati uvjete i načine ostvarivanja socijalne pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Također je naložio sastaviti zapisnike o primopredaji izvedenih radova na izgradnji vodovoda, te sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom na izgradnji mrtvačnice.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Općina se nalazi u trećoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu su zaposlena dva djelatnika. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.540.564,76 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.751.380,27 kn, te manjak prihoda i primitaka iznosi 210.815,51 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.151.320,53 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 940.505,02 kn. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od poreza ostvareni u iznosu 1.220.972,01 kn koji čine 48,1% ukupno ostvarenih prihoda, te pomoći u iznosu 761.152,00 kn koje čine 29,9% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.291.779,26 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 50,8%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 609.882,41 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 560.446,59 kn koja čine 91,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te prodaju poljoprivrednog zemljišta u iznosu 571.231,03 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, niti davala jamstva.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, vatrogastvo, te nabavu dugotrajne imovine. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.658.986,17 kn koji čine 60,3% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 521.081,24 kn koji čine 18,9%, te rashodi za zaposlene u iznosu 218.289,61 kn koji čine 7,9% ukupno izvršenih rashoda. Općina je komunalnom društvu u svom suvlasništvu prenijela 945.754,04 kn ili 34,4% ukupno izvršenih rashoda, za izgradnju komunalne infrastrukture, a prethodno nije uredila imovinsko-pravne odnose. Imovina je evidentirana i u poslovnim knjigama Općine i u poslovnim knjigama komunalnog društva. U poslovnim knjigama nije evidentiran dio imovine. Evidentiranjem cjelokupne imovine Općina bi osigurala potpuni pregled resursa kojima raspolaže, a pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 8. travnja 2009.

OPĆINA REŠETARI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Rešetari (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od komunalnog društva za naknadu za obavljanje komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te odvodnje i pročišćavanja voda u iznosu 73.556,37 kn. Okončana situacija za izgradnju vodovodne mreže ispostavljena u prosincu 2008. u iznosu 67.031,82 kn nije iskazana u rashode 2008.
 - Općina nije imenovala upravu groblja, te nisu ustrojani grobni očevidnici i registri umrlih osoba. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnog prostora, grobnu naknadu, te sufinanciranje izgradnje kanalizacije, vodovoda i cesta u iznosu 1.340.384,71 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
 - Općina je tijekom 2008. komunalnom trgovačkom društvu u svom suvlasništvu za gradnju komunalne infrastrukture prenijela sredstva u iznosu 915.500,00 kn ili 12,6% izvršenih rashoda. Cjelokupna vrijednost izgrađene imovine iskazana je u poslovnim knjigama komunalnog društva, dok je u poslovnim knjigama Općine evidentiran samo dio imovine u visini doznačenih sredstava, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	7.816.487,00	5.714.014,00	73,1
2.	Rashodi i izdaci	7.816.487,00	7.295.851,00	93,3
3.	Manjak prihoda	0,00	1.581.837,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			24.728.679,00
5.	Financijska imovina			2.328.341,00
6.	Obveze			1.556.503,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.401.177,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 12.504.236,00 kn, opreme u iznosu 182.355,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 16.239,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 1.614.654,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 9.010.018,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 355.342,00 kn, druga potraživanja u iznosu 5.142,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 196.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.752.988,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 18.469,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 147.358,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.409.145,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu iskazani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
2. Za naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane mjere naplate.
3. Pojedinitim ugovorima nisu predviđene kazne za slučaj prekoračenja ugovorenog roka izvođenja radova.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza spriječiti rizik prijevare, te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevare kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je kao član i suosnivač bila vlasnik poslovnih udjela nominalne vrijednosti 113.000,00 kn ili 13,2% temeljnog kapitala lokalnog radija. Općinsko vijeće je u travnju 2002. donijelo Odluku kojom se odriče svog udjela u korist djelatnika Radio postaje. U svibnju 2003. zaključen je ugovor o prijenosu 113 poslovnih udjela svaki nominalne vrijednosti 1.000,00 kn bez naknade djelatnicima Radio postaje (četiri fizičke osobe, od toga 23 udjela jednoj osobi, te po 30 udjela na tri osobe). Ugovorom je utvrđeno da stjecatelji preuzetim udjelima preuzimaju i sve obveze prenositelja vezane uz preuzete poslovne udjele, razmjerno broju stečenih poslovnih udjela, a obveze se odnose na sva dugovanja koja Općina ima prema Radio postaji po bilo kojoj osnovi. Ugovorom nije iskazana i utvrđena vrijednost, odnosno iznos obveza koje stjecatelji poslovnih udjela preuzimaju.

Radio postaja je u svibnju 2003. uputila dopis Općini u kojemu se navodi da potražuje od Općine kao suosnivača 29.179,12 kn po osnovu podmirenja gubitka za 2002. i 83.574,09 kn po osnovu obveze sufinanciranja za 2002. i 2003. što ukupno iznosi 112.753,21 kn. Obveza sufinanciranja utvrđena je financijskim planom Radio postaje kojeg su osnivači prihvatili.

Odredbama članka 13. Društvenog ugovora o osnivanju potpisanog u studenome 2000., utvrđena je obveza pokrića gubitka od strane osnivača, razmjerno prema svojim temeljnim ulozima. Prema društvenom ugovoru Općina je imala obvezu s osnova iskazanog gubitka prema Radio postaji, a ne prema zaposlenicima Radio postaje. Iz gore navedenog proizlazi da je Općina kao suosnivač svoje udjele u temeljnom kapitalu Radio postaje prenijela bez naknade na fizičke osobe, djelatnike Radio postaje pri čemu nije utvrdila iznos obveza koji svaka fizička osoba preuzima prema Radio postaji. Prijenos udjela djelatnicima Radio postaje nije u skladu s odredbom članka 1. stavak 4. Zakona o privatizaciji kojom je propisano da se odredbe glave III ovoga Zakona odgovarajuće primjenjuju na privatizaciju dionica i udjela, te stvari i prava pravnih osoba u vlasništvu općina, gradova i županija. Prema odredbama navedenog Zakona, Općina je udjele u Radio postaji trebala javno ponuditi na prodaju. U poslovnim knjigama Općine nisu bili evidentirani poslovni udjeli niti obveze prema Radio postaji.

Također, nisu evidentirana potraživanja od komunalnog društva za naknadu za obavljanje komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te odvodnje i pročišćavanja voda u iznosu 73.556,37 kn. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, stanju imovine i obveza, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Okončana situacija za izgradnju vodovodne mreže ispostavljena u prosincu 2008. u iznosu 67.031,82 kn nije iskazana u rashode 2008. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojem se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju naložio je pridržavanje odredbi Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te pridržavanje odredbi Zakona o privatizaciji.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 7.816.486,61 kn, a ostvareni su u iznosu 5.714.014,49 kn, što je za 2.102.472,12 kn ili 26,9% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine, prihodi od nefinancijske imovine, te porez na promet nekretnina. Ovi prihodi planirani su u iznosu 1.195.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 141.965,16 kn što je za 1.053.234,84 kn ili 88,1% manje od plana. U planiranim приходima sadržan je višak prihoda u iznosu 404.286,61 kn.

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 1.758.130,06 kn. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 1.744.530,19 kn, a nedospjela 13.599,87 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 1.345.653,98 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 398.876,21 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od sufinanciranja građana za izgradnju kanalizacije, vodovoda i cesta, te komunalnu naknadu koja iznose 1.236.022,60 kn i čine 70,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu provedeno je 67 ovršnih postupaka u iznosu 192.968,15 kn, za sufinanciranje izgradnje kanalizacije provedena su 52 ovršna postupka u iznosu 185.380,00 kn, a za zakup poslovnog prostora proveden je jedan ovršni postupak u iznosu 4.794,97 kn.

Za naplatu potraživanja za komunalnu i grobnu naknadu, te sufinanciranje izgradnje kanalizacije i cesta u iznosu 1.299.252,77 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta, zakupa poslovnog prostora, te sufinanciranje izgradnje vodovoda u iznosu 41.131,94 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od grobne naknade ostvareni su u iznosu 97.520,00 kn, a odnose se na godišnju grobnu naknadu koju korisnik plaća za korištenje grobnog mjesta. Općina nije imenovala upravu groblja što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o grobljima. Grobni očevidnici i registri umrlih osoba nisu ustrojani što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima kojima je propisano da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba i registar umrlih osoba na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te imenovanje uprave groblja i ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.816.486,61 kn, a izvršeni su u iznosu 7.295.851,39 kn, što je za 520.635,22 kn ili 6,7% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 1.581.836,90 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 424.027,84 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.157.809,06 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za kapitalne prijenose izvršeni su u iznosu 915.500,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima sudjeluju s 12,6%. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Općine je 2,5%) za izgradnju kanalizacije 761.000,00 kn, stručni nadzor nad izgradnjom kanalizacije u iznosu 100.500,00 kn, te izradu idejnog projekta odvodnje otpadnih voda u iznosu 54.000,00 kn. Osnovna djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje otpadnih voda, čišćenje svih vrsta objekata, te građenje, projektiranje i nadzor. Navedene investicije planirane su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a planirani izvori financiranja su prihodi općinskog proračuna, te sredstva fondova Republike Hrvatske i pravne osobe za upravljanje vodama. Postupak nabave za navedene investicije provelo je komunalno društvo koje je s izabranim izvoditeljima zaključilo ugovore u ukupnom iznosu 4.733.344,44 kn. Ugovor o izgradnji kanalizacije zaključili su s izvoditeljem radova u kolovozu 2008. i Općina i komunalno društvo. Ugovorom o prijenosu iz listopada 2008. Općina prenosi na komunalno društvo sva stvarna prava nad projektom dokumentacijom, te investitorska prava i obveze u svezi izgradnje kanalizacije. Za izvedene radove i obavljene usluge izvoditelji su ispostavili tijekom 2008. komunalnom društvu privremene situacije u iznosu 2.015.599,04 kn. Komunalno društvo ispostavilo je Općini zahtjeve za doznaku sredstava uz koje su priložene situacije. Prema ispostavljenim zahtjevima, Općina je prenijela komunalnom društvu 915.500,00 kn. U poslovnim knjigama komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost imovine u iznosu 2.015.599,04 kn, dok je u poslovnim knjigama Općine evidentiran samo dio imovine u visini doznačenih sredstava, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predložio je urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 5.1 Općina je donijela plan javne nabave kojim su planirane nabave ukupne vrijednosti 4.894.000,00 kn. Tijekom 2008. provedeno je 11 postupaka javne nabave. Obavijesti u zaključenim ugovorima o javnoj nabavi Općina nije objavljivala u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je javni naručitelj obavezan objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama, te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja.

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

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Općina obuhvaća sedam naselja, s ukupno 5 171 stanovnikom prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je upravni odjel u kojem su zaposlena četiri djelatnika. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.714.014,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.295.851,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 1.581.837,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 424.028,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.157.809,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od poreza u iznosu 2.275.400,00 kn ili 39,8% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.277.922,37 kn i čine 57,4% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.936.272,85 kn, a na žiro računu se nalazi 341.649,52 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, vatrogastvo, te nabavu dugotrajne imovine. Dospjela potraživanja iznose 1.744.530,19 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja od komunalne naknade, te sufinanciranje građana za izgradnju kanalizacije, vodovoda i cesta u iznosu 1.236.022,60 kn koja čine 70,8% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda nisu poduzimane mjere naplate, a boljom i pravodobnom naplatom proračunskih prihoda Općina bi mogla ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, niti davala jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.908.046,22 kn ili 53,6%, te materijalni rashodi u iznosu 2.198.566,88 kn ili 30,1% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave. Za izgradnju kanalizacije i stručni nadzor nad izgradnjom kanalizacije, te izradu idejnog projekta odvodnje otpadnih voda komunalnom društvu u suvlasništvu Općine doznačene su kapitalne pomoći u iznosu 915.500,00 kn.

U poslovnim knjigama komunalnog društva evidentirana je cjelokupna vrijednost izvedenih radova i usluga, dok je u poslovnim knjigama Općine evidentiran samo dio imovine u visini doznačenih sredstava, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 15. srpnja 2009.

OPĆINA SIBINJ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Sibinj (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo nepovoljno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Finansijski izvještaji općine Sibinj za 2008 ne iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine i nisu sastavljeni u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje u značajnom dijelu nije obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost općine Sibinj. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana sva dugotrajna imovina Općine (poljoprivredno i građevinsko zemljište, stanovi, športski objekti), te potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 397.608,46 kn i naknade za danu koncesiju u iznosu 4.000,00 kn. Pojedina dugotrajna imovina (zemljište i domovi mjesnih odbora) u poslovnim knjigama evidentirana je bez iskazane vrijednosti. Rashodi za sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 343.016,05 kn nastali tijekom 2007. evidentirani su u rashodima 2008.
 - Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, koncesije, te naknade koje se refundiraju u iznosu 1.818.648,12 kn, Općina je slala opomene, a nije poduzimala druge raspoložive mjere naplate. Općina je prodala 303 821 m² građevinskog zemljišta u zoni malog gospodarstva po cijeni od 1.699.211,40 EUR (u protuvrijednosti 12.333.872,29 kn), od čega je 14 813 m² prodano izravnom pogodbom, bez provođenja javnog natječaja. Prije donošenja odluka o prodaji i raspisivanju natječaja za prodaju zemljišta u zoni malog gospodarstva Općina nije donijela akt kojim bi utvrdila ciljeve i strategiju razvoja zone kako bi bili unaprijed poznati parametri za određivanje kriterija za provedbu natječaja i odabir najpovoljnije ponude za kupnju zemljišta u zoni. Na temelju odluka općinskog vijeća i poglavarstva na prodaju je putem javnog natječaja ponuđeno šest parcela ukupne površine 297.669 m² (pojedinačne veličine u rasponu od 23 556 m² do 109 546 m²). Početna cijena zemljišta utvrđena je u iznosu 5,- EUR/m², odnosno 36,00 kn što je za 9,00 kn/m² manje od vrijednosti naznačene u ugovorima kojima je Vlada darovala predmetne nekretnine Općini. Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije donošenja odluka o prodaji i raspisivanju natječaja za prodaju zemljišta u zoni malog gospodarstva trebalo utvrditi ciljeve i strategiju razvoja zone kako bi bili unaprijed poznati parametri za određivanje kriterija za provedbu natječaja i odabir najpovoljnije ponude za kupnju zemljišta u zoni. Nadalje je mišljenja da nije trebalo ponuditi na prodaju ovako velike parcele jer nisu bili u ravnopravnom položaju mali poduzetnici i obrtnici za koje se i predviđa izgradnja zone malog gospodarstva.

Zaključenim ugovorima o prodaji zemljišta u zoni nisu utvrđene međusobne obveze između Općine kao prodavatelja i kupaca vezano za djelatnost koju će kupci razvijati u zoni, rokove započinjanja obavljanja djelatnosti kao ni rok do kojega će Općina osigurati potrebnu infrastrukturu u zoni kako bi se mogla ostvariti svrha radi koje je osnovana. Isto tako, nisu utvrđena prava Općine za slučaj da kupci na kupljenom zemljištu ne započnu obavljanje gospodarske djelatnosti kada se za to osiguraju uvjeti ili ga stave u prodaju. O prodaji i korištenju sredstava ostvarenih prodajom darovanih nekretnina Općina nije izvijestila Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva i Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom, što je prema ugovoru o darovanju nekretnina trebala učiniti.

- Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova, te izmuljivanja kanala i održavanja javnih površina u iznosu 897.572,34 kn nisu povjeravane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Tijekom 2008. prenesena su komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Općine je 1,94%) sredstva u iznosu 588.171,78 kn za izgradnju vodovodne mreže u jednom naselju. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o prijenosu i korištenju sredstava Općine za izgradnju vodovodne mreže zaključenog u kolovozu 2008. u iznosu 948.085,50 kn, te ispostavljenih zahtjeva komunalnog društva za doznaku sredstava. Prema ugovoru, po završetku izgradnje, objekti se evidentiraju kao dugotrajna imovina komunalnog društva. Izgrađena vodovodne mreža u vrijednosti 588.171,78 kn iskazana je u poslovnim knjigama Općine i komunalnog društva.
- Nabava usluga stručnog nadzora nad izvođenjem radova na izgradnji zone malog gospodarstva i usluga deratizacije u iznosu 670.012,10 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	23.477.100,00	19.813.037,00	84,4
2.	Rashodi i izdaci	23.477.100,00	20.289.143,00	86,4
3.	Manjak prihoda	0,00	476.106,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			27.675.113,00
5.	Financijska imovina			4.335.916,00
6.	Obveze			618.177,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 362.095,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 12.815.153,00 kn, opreme u iznosu 169.761,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 14.317.673,00 kn, te druge imovine u iznosu 10.431,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 275.166,00 kn, druga potraživanja u iznosu 584,00 kn, dane zajmove u iznosu 119.873,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.592.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.187.625,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 160.347,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 21,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 280.896,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 337.281,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Namjenski prihodi su utrošeni u skladu s propisanim namjenama.
2. Sredstva za podmirenje troškova stanovanja i drugih vrsta pomoći osigurana su u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.
3. Donesen je program javnih potreba u kulturi i športu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U računovodstvu proračuna nije iskazana sva dugotrajna imovina – poljoprivredno i građevinsko zemljište, stanovi, športski objekti, te potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta i naknade za danu koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova.
2. Evidentiranje u poslovnim knjigama u pojedinim slučajevima obavljeno je na temelju nepotpune dokumentacije.
3. Rashodi nisu priznati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.
4. Za naplatu proračunskih prihoda nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
5. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. donijet je ali ne sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.
6. Općina ne ubire prihode od grobne naknade.
7. Odluka o načinu i uvjetima ustupanja komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, prijevoza pokojnika, održavanja groblja, održavanja cesta i javnih površina, te izmuljivanja kanala nije donesena.
8. Evidencija o nabavi i utrošku nabavljenog materijala nije vođena, niti su sastavljeni zapisnici o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.
9. Zapisnici o primopredaji izvedenih radova nisu sastavljeni.
10. Pojedini postupci nabave istovrsnih roba, radova i usluga nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
11. Za izgradnju mrtvačnice nije ishoda građevinska dozvola.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara kako je propisano odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana sva dugotrajna imovina Općine (poljoprivredno i građevinsko zemljište, stanovi, športski objekti). Pojedina dugotrajna imovina (zemljište i domovi mjesnih odbora) u poslovnim knjigama evidentirana je bez iskazane vrijednosti. Osim toga, u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 397.608,46 kn i naknade za danu koncesiju za obavljanje dimnjačarskih poslova u iznosu 4.000,00 kn. Rashodi za usluge prijevoza autobusom u iznosu 56.816,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, stanju imovine i obveza, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Godišnjim popisom nije obuhvaćena dugotrajna imovina (zemljišta i domovi mjesnih odbora) koja je u poslovnim knjigama iskazana bez vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se na kraju svake godine moraju popisati imovina i obveze.

Prije unosa podataka u poslovne knjige, knjigovodstvene isprave nisu uvijek potpisane i kontrolirane od ovlaštene osobe. Rashodi za usluge deratizacije u iznosu 192.137,80 kn i povećanje vrijednosti nefinancijske imovine što se odnosi na ulaganja u sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 3.726.795,16 kn evidentirani su na temelju nepotpune dokumentacije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Isprava treba potpuno i istinito odražavati nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

U poslovnim knjigama za 2008. evidentirani su rashodi za sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 343.016,05 kn nastali tijekom 2007. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio provesti cjelovit popis imovine i obveza na kraju poslovne godine, u poslovnim knjigama evidentirati svu dugotrajnu imovinu i potraživanja, za evidentiranu imovinu bez vrijednosti izvršiti procjenu vrijednosti i evidentirati u poslovnim knjigama, unositi podatke u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, te voditi poslovne knjige za računovodstvo proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju je navela da će u poslovnim knjigama evidentirati svu dugotrajnu imovinu i potraživanja.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 23.477.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.813.037,12 kn, što je za 3.664.062,88 kn ili 15,6% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći koji su planirani u iznosu 3.590.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 755.000,00 kn, što je za 2.835.000,00 kn ili 79,0% manje od plana. Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta ostvareni u iznosu 12.333.872,29 kn odnose se na prodaju građevinskog zemljišta u zoni malog gospodarstva. Formiranje zone malog gospodarstva određeno je Prostornim planom uređenja Općine iz 2003., izmjenama i dopunama Prostornog plana uređenja Općine iz 2007., Urbanističkim planom uređenja zone malog gospodarstva donesenim u 2004. te Urbanističkim planom uređenja zone malog gospodarstva II faza koji je donesen u prosincu 2007. U veljači 2008. donesena je odluka o izradi izmjena i dopuna Urbanističkog plana uređenja zone malog gospodarstva koje do vremena obavljanja revizije (travanj 2009.) nisu donesene. Spomenutim planovima obuhvaćen je dio poljoprivrednog zemljišta koje je bilo u državnom vlasništvu. Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada) i Općina su u 2007. zaključili dva ugovora o darovanju kojima je Vlada darovala Općini nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske ukupne površine 365 383 m² u svrhu izgradnje zone malog gospodarstva (u rujnu 2007. ugovor o darovanju nekretnina ukupne površine 266 946 m² u svrhu izgradnje zone malog gospodarstva, te u studenome 2007. ugovor darovanju nekretnine ukupne površine 98 437 m² u svrhu proširenja zone malog gospodarstva). Vrijednost darovanih nekretnina ugovorima je utvrđena u iznosu 16.442.235,00 kn (vrijednost nekretnina po prvom ugovoru naznačena je u iznosu 12.012.570,00 kn i po drugom ugovoru 4.429.665,00 kn), što iznosi 45,00 kn po m² predmetnih nekretnina. Prema ugovorima, Općina se obvezuje darovane nekretnine privesti utvrđenoj namjeni u roku tri godine od dana zaključivanja ugovora. U slučaju daljnjeg raspolaganja darovanim nekretninama, u smislu prodaje u navedene svrhe, sredstva ostvarenom prodajom, obvezuje se koristiti za gospodarski razvoj Općine, te o tome treba dokumentirano izvijestiti Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva i Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom.

Ukoliko Općina darovane nekretnine ne privede namjeni u utvrđenom roku ili promijeni njihovu namjenu, kao i ukoliko sredstva od eventualne prodaje ne uloži u gospodarski razvoj, darovatelj je ovlašten raskinuti ovaj ugovor, te u tom slučaju darovane nekretnine postaju vlasništvo Republike Hrvatske ili će Općina isplatiti Republici Hrvatskoj naknadu za darovano zemljište u visini tržišne vrijednosti u vrijeme raskida ugovora. Općinsko vijeće je u studenome 2007. donijelo odluku kojom je utvrđeno da se odobrava prodaja građevinskog zemljišta u zoni malog gospodarstva, te u prosincu 2007. odluku kojom je imenovalo komisiju od pet članova za određivanje kriterija raspisivanja natječaja i odabir najpovoljnije ponude za kupnju građevinskog zemljišta u zoni malog gospodarstva. Imenovana komisija nije odredila kriterije za provedbu natječaja i odabir najpovoljnije ponude. Općinsko poglavarstvo je u studenome 2007. donijelo odluku o raspisivanju natječaja za prodaju dvije parcele građevinskog zemljišta u zoni malog gospodarstva ukupne površine 133 102 m² (jedna parcela 109 546 m² i druga 23 556 m²), te u svibnju 2008. odluku o raspisivanju natječaja za prodaju tri parcele građevinskog zemljišta u zoni malog gospodarstva ukupne površine 164 567 m² (prva parcela 71 768 m², druga 27 109 m² i treća 65 690 m²). Utvrđeno je da se odluci prilaže tekst natječaja iz čega proizlazi da je početnu cijenu zemljišta, te kriterije za provedbu natječaja i odabir najpovoljnije ponude odredilo općinsko poglavarstvo. Prema tekstu natječaja, djelatnosti koje se mogu razvijati u zoni su proizvodna djelatnost (industrijska i zanatska), poslovna namjena (uslužna i trgovačka, komunalna-servisna), te ugostiteljsko turistička djelatnost. Početna cijena zemljišta utvrđena je u iznosu 5,- EUR/m² plativo u kunama prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan uplate, (što prema podacima Hrvatske narodne banke za srednji tečaja za EUR na koncu mjeseca u kojemu je donesena odluka iznosi 36,00 kn/m² ili 9,00 kn/m² manje od vrijednosti naznačene u ugovorima kojima je Vlada darovala predmetne nekretnine Općini).

Nije razvidno zbog čega je početna cijena zemljišta utvrđena u iznosu 5,- EUR/m², odnosno 36,00 kn što je za 9,00 kn/m² manje od vrijednosti naznačene u ugovorima kojima je Vlada darovala predmetne nekretnine Općini. Uvjet za podnošenje ponude je uplata jamčevine u iznosu 40,0% od početne cijene. Kao prvi kriterij za odabir najpovoljnije ponude navedena je jedinična cijena po m² zemljišta i kao drugi kriterij namjena. Odluke o odabiru najpovoljnijih ponuditelja donijelo je općinsko vijeće. Prije početka izgradnje zone malog gospodarstva, te donošenja odluka o prodaji i raspisivanju natječaja za prodaju zemljišta u zoni Općina nije donijela programe izgradnje i razvoja ili druge akte kojima bi se utvrdili ciljevi izgradnje zone malog gospodarstva, strategija razvoja i izvori financiranja.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je prije donošenja odluka o prodaji i raspisivanju natječaja za prodaju zemljišta u zoni malog gospodarstva trebalo utvrditi ciljeve i strategiju razvoja zone kako bi bili unaprijed poznati parametri za određivanje kriterija za provedbu natječaja i odabir najpovoljnije ponude za kupnju zemljišta u zoni. Nadalje je izrazio mišljenje da nije trebalo ponuditi na prodaju ovako velike parcele jer nisu bili u ravnopravnom položaju mali poduzetnici i obrtnici za koje se i predviđa izgradnja zone malog gospodarstva.

Natječaji su objavljeni u dnevnom listu, prvi u siječnju i drugi u svibnju 2008., a rok za podnošenje ponuda bio je osam dana.

Ponude za kupnju zemljišta na natječaj objavljen u siječnju 2008. dostavila su tri ponuditelja, te je za jednu parcelu površine 109 546 m² odabran ponuditelj koji je jedini dostavio ponudu i ponudio cijenu 5,10 EUR/m², a za parcelu površine 23 566 m² ponuditelj koji je ponudi najvišu cijenu od 11,- EUR/m². U veljači i ožujku 2008. s izabranim ponuditeljima su zaključena dva ugovora i jedan dodatak ugovoru kojima je prodano ukupno 147 915 m² zemljišta, što je za 14 813 m² više od površine koja je navedena u objavljenom natječaju. Ugovori o prodaji nekretnina ne odgovaraju sadržaju natječaja ni po oznaci katastarskih čestica ni po površini. Ugovorima je utvrđeno da je iz dokumentacije o obavljenoj parcelaciji katastarskih čestica koje su predmet kupoprodaje utvrđena veća površina, odnosno da je do razlike došlo zbog točnijeg obračuna površine na što ugovorne strane nemaju primjedbi. Parcelacija katastarskih čestica u zoni je obavljena u veljači 2008., odnosno nakon objave natječaja, iz čega proizlazi da Općina nije pripremila dokumentaciju za nadmetanje na način kojim bi se osigurali točni podaci o veličini parcela koje su predmet prodaje. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, kojima je propisano da nekretnine u vlasništvu jedinica lokalne samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na osnovi javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drukčije određeno. Prvim ugovorom zaključenim u veljači 2008. prodana je parcela površine 122 538 m² po cijeni od 5,10 EUR/m², što ukupno iznosi 624.943,80 EUR. Drugim ugovorom i dodatkom koji su zaključeni u ožujku 2008. prodana je parcela površine 25 377m² po cijeni od 11,- EUR/m², odnosno 279.147,- EUR-a. Ukupna vrijednost po ugovorima iznosi 904.090,80 EUR u protuvrijednosti kuna obračunatom prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. Utvrđeno je da su kupci uplatili jamčevinu u iznosu 266.204,- EUR, jedan kupac se obvezuje razliku u iznosu 405.851,80 EUR uplatiti u roku 15 dana od dana zaključivanja ugovora, a drugi kupac razliku u iznosu 232.035,- EUR se obvezuje uplatiti do 31. prosinca 2008. Kupci su svoje obveze izmirili u cijelosti.

Za kupnju tri parcele zemljišta na natječaj objavljen u svibnju 2008. podnesene su tri ponude, od kojih je jedna ponuda podnesena od strane četvorice ponuditelja temeljem ugovora o zajedničkom nastupu. Za svaku parcelu je podnesena po jedna ponuda, ponuđena je cijena 5,10 EUR/m². Sve ponude su prihvaćene kao najpovoljnije s obzirom da drugih ponuda nije bilo. S izabranim ponuditeljima je u lipnju 2008. zaključeno šest ugovora, te tri dodatka osnovnom ugovoru u lipnju i studenome 2008. Prodano je ukupno 155 906 m² zemljišta uz ugovorenu cijenu u iznosu 5,10 EUR/m², odnosno ukupno 795.120,60 EUR-a u protuvrijednosti kuna obračunatom prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. Utvrđeno je da su kupci uplatili jamčevinu u iznosu 329.488,71 EUR, te da se obvezuju razliku u iznosu 368.765,38 EUR uplatiti u roku 15 dana od dana zaključivanja ugovora, a jednom kupcu omogućena je uplata razlike u iznosu 96.867,14 EUR do 17. rujna 2008. Kupci su svoje obveze izmirili u cijelosti. Ugovorima je utvrđeno da se svaki kupac obvezuje u roku tri godine od dana zaključivanja ugovora o kupoprodaji zaposliti do deset osoba s područja Općine.

Zaključenim ugovorima o prodaji zemljišta u zoni nisu utvrđene međusobne obveze između Općine kao prodavatelja i kupaca vezano za djelatnost koju će kupci razvijati u zoni, rokove započinjanja obavljanja djelatnosti kao ni rok do kojega će Općina osigurati potrebnu infrastrukturu u zoni kako bi se mogla ostvariti svrha radi koje je osnovana. Isto tako, nisu utvrđena prava Općine za slučaj da kupci na kupljenom zemljištu ne započnu obavljanje gospodarske djelatnosti kada se za to osiguraju uvjeti ili ga stave u prodaju.

Iz navedenoga proizlazi da je od ukupno 365 383 m² zemljišta koje je Vlada darovala Općini za izgradnju zone malog gospodarstva prodano 303 821 m² ili 83,2%, a u vlasništvu Općine je ostalo 61 562 m² (od toga se 49 698 m² odnosi na prometnice). Navedeno zemljište nije evidentirano u poslovnim knjigama Općine. Prikupljena sredstva od prodaje građevinskog zemljišta utrošena su za uređenje zone malog gospodarstva i izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture (sanaciju nerazvrstanih cesta, izgradnju vodovoda, cesta, mrtvačnica, ograde groblja i drugo). O prodaji i korištenju sredstava ostvarenih prodajom darovanih nekretnina Općina nije izvijestila Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva i Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom, što je prema ugovoru o darovanju nekretnina trebala učiniti.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iznose 2.348.556,11 kn. Na naplatu je dospjelo 2.103.861,27 kn, a nije dospjelo 244.694,84 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.712.928,92 kn i općinske poreze u iznosu 285.213,15 kn što ukupno iznosi 1.998.142,07 kn i čini 95,0% dospjelih potraživanja. Druga dospjela potraživanja odnose se na zakup poslovnih prostora 79.135,65 kn, koncesije 26.000,00 kn, te potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 583,55 kn, što ukupno iznosi 105.719,20 kn i čini 5,0% dospjelih potraživanja. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, koja Općini nije dostavljala izvješća o poduzetim mjerama za naplatu općinskih poreza. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.712.928,92 kn i zakup poslovnih prostora 79.135,65 kn, koncesije 26.000,00 kn, te potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 583,55 kn, Općina je slala opomene, a nije poduzimala druge raspoložive mjere naplate.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio raspolaganje nekretninama u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Naložio je poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da je prostorno planskim dokumentima definirala zonu malog gospodarstva, te da joj je Vlada Republike Hrvatske u 2007. darovala zemljište za izgradnju zone. Općinsko vijeće i poglavarstvo su donijeli odluke o prodaji građevinskog zemljišta u zoni, te odluke o odabiru najpovoljnijih ponuditelja koji su se javili na natječaje objavljene u siječnju i svibnju 2008. u dnevnom tisku. Navedeno je da su na temelju donesenih odluka vijeća zaključeni ugovori o prodaji s najpovoljnijim ponuditeljima, te da od prodaje navedenog zemljišta i komunalnog doprinosa kupaca, budućih investitora, Općina planira zonu staviti u funkciju.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 23.477.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.289.142,65 kn, što je za 3.187.957,35 kn ili 13,6% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 476.105,53 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 133.114,77 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 342.990,76 kn.

Tijekom 2008. Općina je nabavljala različiti materijal koji je evidentiran u okviru rashoda za materijal za tekuće i investicijsko održavanje zgrada u iznosu 46.652,34 kn, drugi materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 37.483,62 kn, druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 28.349,47 kn, te u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 163.205,22 kn. Rashodi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa različitih dobavljača. Uz račune o nabavi materijala nije priložena popratna dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

Za održavanje komunalne infrastrukture utrošeno je 893.238,25 kn i to za održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova 494.451,96 kn, odvodnju atmosferskih voda - izmuljivanje kanala 219.418,83 kn, održavanje javne rasvjete 40.665,91 kn, javnih površina 96.667,08 kn, te čišćenje i košenje javnih površina 42.034,47 kn. Odluka o načinu i uvjetima ustupanja komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, prijevoza pokojnika, održavanja groblja, održavanja cesta i javnih površina, te izmuljivanja kanala nije donesena.

Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova u iznosu 539.451,96 kn, izmuljivanja kanala u iznosu 219.418,83 kn i održavanja javnih površina u iznosu 96.667,08 kn ustupljeni su pravnim i fizičkim osobama na temelju narudžbenica, odnosno izravnom pogodbom, a poslovi čišćenja javnih površina i košenja parkova u iznosu 42.034,47 kn fizičkim osobama na temelju zaključenih ugovora o djelu. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

Općina ne prikuplja prihode od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o grobljima kojima je propisano da uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu, a za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirana su sredstva prenesena komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Općine je 1,94%) za izgradnju vodovodne mreže u jednom naselju u iznosu 588.171,78 kn i usluge stručnog nadzora u iznosu 14.351,39 kn. Osnovna djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Gradnja navedene vodovodne mreže planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u iznosu 800.000,00 kn, a planirani izvori financiranja su prihodi općinskog proračuna. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o prijenosu i korištenju sredstava Općine za izgradnju vodovodne mreže zaključenog u kolovozu 2008. u iznosu 948.085,50 kn, te ispostavljenih zahtjeva komunalnog društva za doznaku sredstava. Prema ugovoru, komunalno društvo se obvezalo ugovorene radove započeti po potpisu ugovora, a završiti do 31. prosinca 2008. Ugovoreno je plaćanje na temelju interne situacije komunalnog društva i zahtjeva za doznaku sredstava u roku 10 dana od dana primitka situacije, te da se po završetku izgradnje, objekti evidentiraju kao dugotrajna imovina komunalnog društva. Ugovorom nisu utvrđene kaznene mjere za slučaj prekoračenja ugovorenih rokova građenja. Do konca 2008. komunalno društvo je ispostavilo jedan zahtjev za doznaku sredstava u iznosu 588.171,78 kn. Radovi nisu dovršeni u ugovorenom roku, a prema pisanom očitovanju Općine, u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2009.) radovi su u tijeku. Prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, jedinica lokalne samouprave u svom samoupravnom djelokrugu obavlja određene poslove lokalnog značaja, između kojih i poslove što se odnose na komunalno gospodarstvo. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice. Stoga treba riješiti međusobno imovinsko-pravne odnose. Izgrađena vodovodne mreža u vrijednosti 588.171,78 kn iskazana je u poslovnim knjigama Općine i komunalnog društva.

U lipnju 2008. zaključen je ugovor za nabavu i prijevoz tucanika i nasipnog materijala do zone malog gospodarstva u iznosu 3.249.836,00 kn, a u rujnu 2008. ugovor o izgradnji mrtvačnice na jednom groblju u iznosu 597.704,84 kn. Po navedenim ugovorima izvršeni su rashodi u iznosu 3.601.636,95 kn. Ugovoreni poslovi su okončani u ugovorenom roku. Zapisnici o primopredaji obavljenih poslova nisu sastavljeni.

Državni ured za reviziju je naložio ustupati poslove održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te prikupljati prihode od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Naložio je sastaviti zapisnike o primopredaji izvedenih radova, evidentirati količine nabavljenog i utrošenog materijala, te sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju izjavila je da je ona suvlasnik u trgovačkom društvu, te da se povećanjem izgrađenosti mreže povećava i njezin udio, a to smatra najpovoljnijim načinom da sva domaćinstva na njenom području dobiju kontroliranu i zdravstveno ispravnu vodu.*

Postupci javne nabave

- 5.1. Općina je tijekom 2008. za nabavu nefinancijske imovine provela 11 postupaka javne nabave kojima je ugovorena vrijednost ustupljenih radova i usluga u iznosu 19.655.209,66 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Odnosi se na tri postupka javne nabave velike vrijednosti u iznosu 16.131.761,58 kn i osam postupaka nabave male vrijednosti u iznosu 3.523.448,08 kn. Po navedenim ugovorima izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.222.847,96 kn. Nabava usluga stručnog nadzora nad izvođenjem radova na izgradnji zone malog gospodarstva u iznosu 477.874,30 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. U okviru materijalnih rashoda obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabava usluga deratizacije u iznosu 192.137,80 kn. Prema odredbama članka 3. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, Općina je javni naručitelj koji je obavezan primjenjivati odredbe ovoga Zakona kada nabavlja robu, radove ili usluge.

Nakon provedenog postupka javne nabave s odabranim ponuditeljem je u listopadu 2008. zaključen ugovor o izvođenju radova na izgradnji prometnica, vodovoda i kanalizacijske mreže u zoni malog gospodarstva u skladu s ponudom i troškovnikom koji je sastavni dio ugovora u iznosu 11.815.715,38 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Prije donošenja odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja nije sastavljen zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda, što nije u skladu s odredbama članka 83. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da se o pregledu i ocjeni te o rezultatu pregleda i ocjene ponuda sastavlja zapisnik u kojemu javni naručitelj obvezno navodi analitički prikaz traženih i danih dokaza sposobnosti, prihvatljivost ponuda te razloge isključenja ponuda sukladno članku 84. ovoga Zakona.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se ponuda odabranog ponuditelja u dijelu troškovnika kod količina pojedinih stavki razlikuje od troškovnika zadanog natječajnom dokumentacijom Općine kao naručitelja.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 71. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da se ponuditelj u postupku javne nabave mora pri izradi ponude pridržavati zahtjeva i uvjeta iz dokumentacije za nadmetanje, te da se propisani tekst dokumentacije za nadmetanje ne smije mijenjati i dopunjavati.

Ugovoreno je da će se konačna cijena izvedenih radova utvrditi prema stvarno izvršenim količinama radova utvrđenim građevinskom knjigom ovjerenom od nadzornog inženjera, te da naručitelj zadržava pravo da tijekom radova odustane od izvedbe pojedinih stavki iz ugovornog troškovnika. Ugovoreno je plaćanje po privremenim i okončanoj situaciji u roku 15 dana od ispostavljanja situacije. Početak izvođenja radova je ugovoren u roku tri dana po potpisu ugovora, odnosno uvođenja u posao, dinamiku izvođenja radova sukcesivno će dogovarati naručitelj i izvoditelj ovisno o osiguranju sredstava naručitelja, a rokove i količine radova za svaku pojedinu fazu bit će definirane dodatkom ugovora.

Ugovaranje na navedeni način nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj smije započeti postupak nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu. Za izvedene radove izvoditelj je do konca 2008. ispostavio tri privremene situacije u iznosu 5.215.685,36 kn. Situacije za izvedene radove je ovjerila odgovorna osoba pravne osobe s kojom je zaključen ugovor o obavljanju poslova nadzora, a ne nadzorni inženjer. Uvidom u dokumentaciju, troškovnik priložen uz treću privremenu situaciju utvrđeno je da su pojedini radovi izvedeni u većim količinama od ugovorenih, a obračun je obavljen po cijenama iz ponudbenog troškovnika koji je sastavni dio ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naložio je ugovorom utvrditi rok izvođenja ugovorenih radova, te izvođenje radova u skladu s ugovorom.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Općina obuhvaća 12 naselja s ukupno 7 549 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel Općine u kojemu je zaposleno šest djelatnika. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 19.813.037,12 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 20.289.142,65 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 476.105,53 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 133.114,77 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 342.990,76 kn. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od prodaje neproizvedene imovine koji su ostvareni u iznosu 12.353.799,79 kn i čine 62,3%, te prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 5.558.268,67 kn i čine 28,1% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.141.635,73 kn i čine 71,4% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 2.103.861,27 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.712.928,92 kn i općinske poreze u iznosu 285.213,15 kn što ukupno iznosi 1.998.142,07 kn i čini 95,0% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja za proračunske prihode, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Općina se nije zaduživala i davala jamstva. U 2008. oročena su kod poslovne banke sredstva u iznosu 5.000.000,00 kn koja su do konca godine vraćena. Dane pozajmice u iznosu 119.873,45 kn odnose se na stanje danih pozajmica iz prethodni godina za koje se vodi sudski postupak. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji iznose 15.067.287,03 kn i čine 74,3 % i materijalni rashodi koji iznose 3.060.116,96 kn čine 15,1 % ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova, izmuljivanja kanala i održavanja javnih površina u iznosu 897.572,34 nisu povjeravane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu prenijela sredstva u iznosu 588.171,78 kn za izgradnju vodovodne mreže, te je ugovorom utvrdila da se po završetku izgradnje objekti evidentiraju kao dugotrajna imovina komunalnog društva. Izgrađena vodovodne mreža iskazana je u poslovnim knjigama Općine i komunalnog društva. U poslovnim knjigama nije evidentirana sva dugotrajna imovina Općine (poljoprivredno i građevinsko zemljište, stanovi, športski objekti), potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 397.608,46 kn i naknade za danu koncesiju u iznosu 4.000,00 kn.

Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Od ukupno 365 383 m² zemljišta koje je Vlada darovala Općini za izgradnju zone malog gospodarstva prodano je 303 821 m² po cijeni od 1.699.211,40 EUR (u protuvrijednosti 12.333.872,29 kn), od čega je 14 813 m² prodano izravnom pogodbom, bez provođenja javnog natječaja.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 19. lipnja 2009.

OPĆINA SIKIREVCI**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.045.800,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 3.874.900,00 kn, što je za 829.100,00 kn ili 27,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 3.388.845,00 kn, što je za 486.055,00 kn ili 12,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.983.097,00 kn, što je za 108.197,00 kn ili 2,8% više od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 594.252,00 kn ili 17,5% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 189.006,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 405.246,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.566.612,00 kn s udjelom 46,2%, pomoći u iznosu 1.231.860,00 kn s udjelom 36,4%, te prihoda po posebnim propisima u iznosu 541.781,00 kn s udjelom 16,0%. Drugi prihodi i primici iznose 48.592,00 kn i imaju udjel 1,4%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa ili neznatno iznad plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.561.106,00 kn s udjelom 64,3%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 752.081,00 kn s udjelom 18,9%, te drugi rashodi 257.702,00 kn s udjelom 6,5%. Drugi rashodi i izdaci iznose 412.208,00 kn i imaju udjel 10,3%.

U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za druge rashode za zaposlene, doprinose za zdravstveno osiguranje, uredski materijal i ostale materijalne rashode, materijal i sirovine, energiju, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, komunalne, intelektualne i druge usluge, članarine, druge nespomenute rashode poslovanja, druge nespomenute financijske rashode, naknade građanima i kućanstvima iz proračuna, tekuće donacije u novcu, drugu nematerijalnu imovinu, poslovne objekte, komunikacijsku opremu, dodatna ulaganja na građevinskim objektima, te otplatu glavnice primljenog zajma. Ovi rashodi planirani su u iznosu 2.569.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.831.366,00 kn, što je za 262.266,00 kn ili 10,2% više od plana.

Rashodi za nabavu opreme za zaštitu i održavanje i umjetničkih djela izvršeni su u iznosu 3.939,00 kn, a proračunom nisu planirani. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 12.330.000,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 11.222.101,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.107.899,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 534.147,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 34.716,00 kn, potraživanja 498.710,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 40.326,00 kn. Potraživanja u iznosu 498.710,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 37.524,00 kn, te administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 461.186,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 12.330.000,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 11.256.094,00 kn i obveze u iznosu 1.073.906,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 71.261,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 991.429,00 kn, te obveze za zajmove u iznosu 11.216,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, niti pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 24.882,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 13.666,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 11.216,00 kn.

OPĆINA SLAVONSKI ŠAMAC

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.111.717,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 4.095.324,00 kn, što je za 5.016.393,00 kn ili 55,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 3.514.360,00 kn, što je za 580.964,00 kn ili 14,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.722.114,00 kn, što je za 373.210,00 kn ili 9,1% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 207.754,00 kn ili 5,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 30.340,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 238.094,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.502.118,00 kn s udjelom 42,7%, pomoći u iznosu 1.472.188,00 kn s udjelom 41,9%, te prihodi od imovine u iznosu 243.040,00 kn s udjelom 6,9%. Drugi prihodi i primici iznose 297.014,00 kn i imaju udjel 8,5%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.195.320,00 kn s udjelom 59,0%, materijalne rashode u iznosu 934.556,00 kn s udjelom 25,1%, te rashode za zaposlene u iznosu 360.179,00 kn s udjelom 9,7%. Drugi rashodi i izdaci iznose 232.059,00 kn i imaju udjel 6,2%. Svi proračunski rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 16.772.965,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 13.206.671,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.566.294,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 480.113,00 kn, depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih u iznosu 2.081,00 kn, potraživanja za zajmove u iznosu 453.153,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.068.757,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.562.190,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.562.190,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 497.263,00 kn, prihode od imovine u iznosu 217.819,00 kn, te potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 847.108,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 16.772.965,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 16.025.617,00 kn i obveza u iznosu 747.348,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 196.704,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 550.644,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, ni pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje danih zajmova iznosi 515.170,00 kn, tijekom godine uplaćena su sredstva u iznosu 62.017,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 453.153,00 kn. Pozajmica se odnosi na sredstva deponirana u poslovnu banku u 2004. za dodjelu poduzetničkih kredita. Poslovna banka je prikupila dokumentaciju za zaključivanje ugovora o kreditu i vraćanje kredita, zaključivala ugovore s korisnicima kredita, te obavljala druge poslove vezane uz korištenje i naplatu kredita. Naplaćena sredstva od korisnika kredita (glavnicu i kamatu) banka mjesečno uplaćuje na račun proračuna Općine.

OPĆINA STARA GRADIŠKA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.859.200,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 5.124.910,00 kn, što je za 265.710,00 kn ili 5,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.706.129,00 kn, što je za 2.418.781,00 kn ili 47,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.559.645,00 kn, što je za 2.565.265,00 kn ili 50,1% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 146.484,00 kn ili 5,4% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.094.476,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.240.960,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.035.017,00 kn s udjelom 38,2%, pomoći u iznosu 916.173,00 kn s udjelom 33,9%, te prihoda po posebnim propisima u iznosu 433.415,00 kn s udjelom 16,0%. Drugi prihodi i primici iznose 321.524,00 kn i imaju udjel 11,9%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 814.667,00 kn s udjelom 31,8%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 693.852,00 kn s udjelom 27,1%, rashodi za zaposlene 584.670,00 kn s udjelom 22,9%, te drugi rashodi 202.496,00 kn s udjelom 7,9%. Drugi rashodi i izdaci iznose 263.960,00 kn i imaju udjel 10,3%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 17.460.917,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 14.442.480,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.018.437,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.412.804,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 92.973,00 kn, potraživanja 458.176,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 54.484,00 kn. Potraživanja u iznosu 458.176,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 36.163,00 kn, prihode od imovine 149.398,00 kn, te administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 272.615,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 17.460.917,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 17.234.589,00 kn i obveze u iznosu 226.328,00 kn. Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, niti pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA STARO PETROVO SELO**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.156.000,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 7.372.023,00 kn, što je za 1.216.023,00 kn ili 19,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 5.726.128,00 kn, što je za 1.645.895,00 kn ili 22,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.429.880,00 kn, što je za 1.942.143,00 kn ili 26,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 296.248,00 kn ili 5,2% ostvarenih prihoda i primitka. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.221.617,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.517.865,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 2.373.913,00 kn s udjelom 41,5%, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.061.434,00 kn s udjelom 18,5%, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 964.656,00 kn s udjelom 16,8%, te pomoći iz proračuna u iznosu 824.919,00 kn s udjelom 14,4%. Drugi prihodi i primici iznose 501.206,00 kn i imaju udjel 8,8%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.645.766,00 kn s udjelom 30,3%, zaposlene u iznosu 1.195.832,00 kn s udjelom 22,0%, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.399.806,00 kn s udjelom 25,8%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.188.476,00 kn i imaju udjel 21,9%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 19.553.086,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 13.503.393,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 6.049.693,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.629.199,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 250.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.994.891,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.069.859,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 105.244,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.994.891,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 607.758,00 kn, prihode od imovine u iznosu 402.618,00 kn, te potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 984.515,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 19.553.086,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 19.108.560,00 kn i obveza u iznosu 444.526,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 209.201,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.378,00 kn i zajmove u iznosu 227.947,00 kn.

Stanje primljenih zajmova početkom godine iznosi 419.435,00 kn, izvršene su otplate glavnice duga u iznosu 178.210,00 kn, smanjena je obveza zbog tečajnih razlika u iznosu 13.278,00 kn, te stanje zaduženja na kraju godine iznosi 227.947,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, niti pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA VELIKA KOPANICA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.186.000,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 4.265.000,00 kn, što je za 1.079.000,00 kn ili 33,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 4.618.689,00 kn, što je za 353.689,00 kn ili 8,3% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.515.948,00 kn, što je za 1.250.948,00 kn ili 29,3% više od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 897.259,00 kn ili 19,4% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 261.026,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.158.285,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 2.843.868,00 kn s udjelom 61,6%, upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 905.200,00 kn s udjelom 19,6%, te prihodi od imovine u iznosu 771.936,00 kn s udjelom 16,7%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 97.685,00 kn i imaju udjel 2,1%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.933.333,00 kn s udjelom 53,2%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.036.516,00 kn s udjelom 18,8%, drugi rashodi u iznosu 812.023,00 kn s udjelom 14,7%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 340.743,00 kn s udjelom 6,2%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 393.333,00 kn i imaju udjel 7,1% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Ovi rashodi planirani su u iznosu 4.175.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.444.217,00 kn, što je za 1.269.217,00 kn ili 30,4% više od plana. Rashodi za nabavu materijalne imovine, ostalih prava, sportske opreme, te uređaja i strojeva izvršeni su u iznosu 67.772,00 kn, a proračunom nisu planirani. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.176.596,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 9.966.984,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 209.612,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 191.527,00 kn, potraživanja 13.482,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 4.603,00 kn. Potraživanja u iznosu 13.482,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od imovine. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.176.596,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 8.212.115,00 kn i obveze u iznosu 1.964.481,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 542.376,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.422.105,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA VRBJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Vrbje (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu dospjelih potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, najma poslovnog prostora, koncesija, komunalne naknade, sufinanciranja prijevoza učenika, šumskog doprinosa, te zateznih kamata u ukupnom iznosu 698.807,19 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
 - Općina nije imenovala upravu groblja, nisu prikupljeni prihodi od grobne naknade, te nisu ustrojani grobni očevidnici i registri umrlih osoba. Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s izmjenama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalne djelatnosti održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja u iznosu 242.030,59 kn nisu povjeravane pravnim i fizičkim osobama u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	3.650.236,00	3.190.218,00	87,4
2.	Rashodi i izdaci	3.650.236,00	3.415.473,00	93,6
3.	Manjak prihoda	0,00	225.255,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			6.134.707,00
5.	Financijska imovina			4.294.722,00
6.	Obveze			491.157,00
7.	Broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 228.867,00 kn, građevinskih objekata 4.775.297,00 kn, opreme 239.047,00 kn, prijevoznih sredstava 3.000,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine 888.496,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi 424.200,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 778.755,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih 13.029,00 kn, dionice i udjele u glavnici 113.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 675.573,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 150.416,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 2.563.849,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 174.106,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine 317.051,00 kn.

III NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U računovodstvu proračuna evidentirana su potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta.
2. Potraživanja za općinske poreze u poslovnim knjigama usklađena su s potraživanjima koje vodi Porezna uprava.
3. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta utrošeni su za propisane namjene.
4. Odluka o komunalnom doprinosu je donesena.
5. Općina je donijela program za podmirenje troškova stanovanja.
6. Općina je donijela programe javnih potreba u športu i kulturi.
7. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu proračunskih prihoda nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
2. Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s izmjenama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Općina nije imenovala upravu groblja, prihodi od grobne naknade nisu prikupljani, niti je ustrojena evidencija grobnog očevidnika i registra umrlih osoba.
4. Općina nije obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova povjerila izvoditeljima radova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
5. Pojedini rashodi su izvršeni iznad plana.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare, te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je kao član i suosnivač bila vlasnik poslovnih udjela nominalne vrijednosti 98.000,00 kn ili 11,4% temeljnog kapitala Hrvatskog radija Radio postaja Nova Gradiška d.o.o. (dalje u tekstu: Radio postaja). Općinsko vijeće je u ožujku 1998. donijelo Odluku o prodaji vlasničkog udjela u Radio postaji. Načelnik Općine je u ožujku 2003. uputio dopis suosnivačima Radio postaje (grad Nova Gradiška i pet općina) u kojemu je ponudio otkup udjela Općine u temeljnom kapitalu. Ukoliko suosnivači nisu zainteresirani za otkup suvlasničkog udjela Općine, ponudit će se zaposlenicima na način da preuzmu prava i obveze Općine. Skupština Radio postaje je u travnju 2003. usvojila zaključak kojim Općina ustupa svoj udio radnicima tako da oni preuzmu obveze Općine. Radio postaja je u svibnju 2003. uputila dopis Općini u kojemu se navodi da potražuje od Općine kao suosnivača 25.272,38 kn po osnovu podmirenja gubitka za 2002. i 79.519,44 kn po osnovu obveze sufinanciranja za 2002. i 2003. što ukupno iznosi 104.791,82 kn. Obveza sufinanciranja utvrđena je financijskim planom Radio postaje kojeg su osnivači prihvatili.

U svibnju 2003. zaključen je ugovor o prijenosu 98 poslovnih udjela svaki nominalne vrijednosti 1.000,00 kn bez naknade djelatnicima Radio postaje (5 fizičkih osoba, od toga po 20 udjela na tri osobe, te po 19 udjela na dvije osobe). Ugovorom je utvrđeno da stjecatelji preuzetim udjelima preuzimaju i sve obveze prenositelja vezane uz preuzete poslovne udjele, razmjerno broju stečenih poslovnih udjela, a obveze u ukupnom iznosu 104.791,82 kn se odnose na sva dugovanja koja Općina ima prema Radio postaji. U poslovnim knjigama Općine nisu bili evidentirani poslovni udjeli niti obveze prema Radio postaji što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu iz Računskog plana. Odredbama članka 13. Društvenog ugovora o osnivanju potpisanog u studenome 2000., utvrđena je obveza pokrića gubitka od strane osnivača, razmjerno prema svojim temeljnim ulozima. Prema financijskim izvještajima za 2002. Općina je bila obvezna pokriti dio gubitka u iznosu 25.272,38 kn. Prema društvenom ugovoru Općina je imala obvezu s osnova iskazanog gubitka prema Radio postaji, a ne prema zaposlenicima Radio postaje. Iz navedenog proizlazi da je Općina kao suosnivač svoje udjele u temeljnom kapitalu Radio postaje prenijela bez naknade na fizičke osobe, djelatnike Radio postaje pri čemu nije utvrdila iznos obveza koji svaka fizička osoba preuzima prema Radio postaji. Prijenos udjela djelatnicima Radio postaje nije u skladu s odredbom članka 1. stavak 4. Zakona o privatizaciji kojom je propisano da se odredbe glave III ovoga Zakona odgovarajuće primjenjuju na privatizaciju dionica i udjela, te stvari i prava pravnih osoba u vlasništvu općina, gradova i županija.

Prema odredbama navedenog Zakona, Općina je udjele u Radio postaji trebala javno ponuditi na prodaju.

Državni ured za reviziju je naložio pridržavanje odredbi Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te Zakona o privatizaciji.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.650.236,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.190.219,10 kn, što je za 460.016,90 kn ili 12,6% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 825.989,11 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na potraživanja koncem 2007. koja su bila iskazana u iznosu 848.445,00 kn, manja su za 22.455,89 kn ili 2,6%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 675.573,06 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 150.416,05 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na općinske poreze u iznosu 127.181,92 kn, najam poslovnog prostora u iznosu 42.572,48 kn, zatezne kamate u iznosu 1.172,52 kn, dane koncesije u iznosu 1.441,40 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 140.428,39 kn, sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 46.922,80 kn, komunalnu naknadu u iznosu 315.115,77 kn, te šumski doprinos u iznosu 737,78 kn.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i prodaju nefinancijske imovine koja iznose 465.531,82 kn i čine 56,4% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, najam poslovnog prostora, zatezne kamate, koncesije, sufinanciranje prijevoza učenika, komunalnu naknadu, te šumski doprinos u ukupnom iznosu 698.807,19 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Općina nije imenovala upravu groblja što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o grobljima, te nisu prikupljeni prihodi od grobne naknade što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o grobljima kojom je propisano da za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu. Grobni očevidnici i registri umrlih osoba nisu ustrojani što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima kojima je propisano da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba i registar umrlih osoba na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 89.511,91 kn. Utvrđeni su odlukom o komunalnoj naknadi iz 2001. Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s izmjenama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. izmjena Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je za usklađivanje akata propisan rok od tri mjeseca od dana stupanja na snagu navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te uskladiti odluku o komunalnoj naknadi s izmjenama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također nalaže imenovanje uprave groblja, prikupljanje prihoda od grobne naknade, te ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.650.236,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.415.473,19 kn, što je za 234.762,81 kn ili 6,4% manje od plana.

Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo izvršeni su u iznosu 15.792,54 kn. Općina posjeduje službeni automobil, kombi vozilo, te pet kosilica, motornu pilu, motokultivator, električne škare i dvije motorne kose za potrebe obavljanja komunalnih poslova. Evidencija potrošnje goriva ne vodi se analitički po radnim strojevima i vozilima.

Za korištenje službenog automobila nije vođen putni radni list iz kojeg bi bio vidljiv broj prijeđenih kilometara, relacija i ostali propisani podaci.

Rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata izvršeni su u iznosu 37.143,89 kn. Odnose se na nabavu lokota, cijevi, čavli, cementa, hidrata, armaturne mreže, reznih ploča, koljena, tipli, vijaka, žljebova, boja, lakova, kistova, razređivača, kabela, žarulja, elektromaterijala, letvi i željeza.

Rashodi za materijal i dijelove za tekuće održavanje poljskih puteva i javnih površina izvršeni su u iznosu 69.520,52 kn i odnose se na nabavljeni kamen, šljunak, tucanik, armaturnu mrežu, betonske cijevi, cement i pijesak. Izvršeni su na temelju ispostavljenih računa različitih dobavljača. Uz pojedine račune nije priložena popratna dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

Komunalne djelatnosti održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja u iznosu 242.030,59 kn povjeravane su pravnim i fizičkim osobama na temelju narudžbenica i ugovora o djelu što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu, voditi putni radni list za korištenje službenog automobila, ustrojiti evidenciju potrošnje goriva po radnim strojevima i vozilima, voditi evidenciju o nabavi i utrošku nabavljenog materijala, te sastavljati zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom. Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje komunalnih poslova održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 5.1. Općina je donijela plan nabave za 2008. kojim su planirane nabavke ukupne vrijednosti 4.428.000,00 kn. Tijekom 2008. provedena su dva postupka javne nabave za izgradnju cesta. Ukupno ugovorena vrijednost nabave iznosi 1.218.039,48 kn. Odluke o početku postupka javne nabave nisu donesene. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da javni naručitelj započinje postupak javne nabave donošenjem odluke o početku postupka javne nabave. Odluka o početku postupka javne nabave obavezno sadrži podatke o: javnom naručitelju, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, izvoru-načinu planiranih sredstava, zakonskoj osnovi za provođenje postupka javne nabave, odabranom postupku javne nabave, ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja u postupku javne nabave, te odgovornoj osobi javnog naručitelja.

Obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi Općina nije objavljivala u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 32. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je javni naručitelj obavezan objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objave za sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna, te u Službenom listu Europske zajednice objave za nabave čija je procijenjena vrijednost propisana Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti odluku o početku postupka nabave, te objavljivati obavijesti o zaključenim ugovorima u elektroničkom oglasniku javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Općina se nalazi u trećoj skupini područja od posebne državne skrbi. U Općini su zaposlena tri djelatnika. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.190.219,10 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.415.473,19 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 225.254,09 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 558.132,34 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 332.878,25 kn. U ukupno ostvarenim приходima vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 1.508.479,09 kn i čine 47,3% ostvarenih prihoda, te prihodi od poreza ostvareni u iznosu 991.991,81 kn i čine 31,1% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.163.720,64 kn i čine 67,9% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene.

Dospjela potraživanja iznose 825.989,11 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, prodaju nefinancijske imovine i općinske poreze koja čine 71,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, najma poslovnog prostora, koncesija, komunalne naknade, sufinanciranja prijevoza učenika, šumskog doprinosa, te zateznih kamata u ukupnom iznosu 698.807,19 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. U 2008. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, niti davala jamstva. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.571.310,44 kn koji čine 46,0%, zatim materijalni rashodi u iznosu 1.156.822,56 kn koji čine 33,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 328.071,50 kn koji čine 9,6%, dok svi drugi rashodi u iznosu 359.268,69 kn čine 10,5% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i održavanje groblja Općina je povjerila pravnim i fizičkim osobama na temelju narudžbenica i ugovora o djelu, bez primjene odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 17. travnja 2009.

OPĆINA VRPOLJE

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.868.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.971.500,00 kn, što je za 896.500,00 kn ili 13,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.660.880,00 kn, što je za 310.620,00 kn ili 5,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.310.455,00 kn, što je za 661.045,00 kn ili 11,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 350.425,00 kn ili 6,2% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 382.492,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 32.067,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 2.728.416,00 kn s udjelom 48,2%, poreza u iznosu 1.599.174,00 kn s udjelom 28,2%, te administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 764.041,00 kn s udjelom 13,5%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 569.249,00 kn i imaju udjel 10,1%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.736.318,00 kn s udjelom 51,5%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.177.342,00 kn s udjelom 22,2%, te drugi rashodi u iznosu 948.452,00 kn s udjelom 17,9% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 448.343,00 kn i imaju udjel 8,4%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 20.172.913,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 17.180.130,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.992.783,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 574.517,00 kn, druga potraživanja u iznosu 159,00 kn, dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 1.725.717,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 658.202,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 34.188,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 658.202,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 228.138,00 kn, prihode od imovine u iznosu 133.081,00 kn, te administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 296.983,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 20.172.913,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 18.590.673,00 kn i obveze u iznosu 1.582.240,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 185.971,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 454.959,00 kn, te obveze za zajmove u iznosu 941.310,00 kn.

Stanje primljenih zajmova početkom i koncem 2008. iznosi 941.310,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

ZADARSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja Zadarske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost dijela nekretnina ukupne površine 1 612,51 m² te vrijednost brodice čistača mora, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
 - Koncem 2008. iskazana su potraživanja u ukupnom iznosu 8.358.293,00 kn, od čega se 5.722.670,00 kn odnosi na potraživanja za županijske poreze. Županija nema saznanja koje je mjere Porezna uprava poduzimala u cilju naplate tih poreza. Osim aktiviranja bjanko zadužnica radi prisilne naplate potraživanja na ime naknada za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 40.758,00 kn i opomena dužnicima na ime naknada za koncesije na pomorskom dobru, naknada za upotrebu pomorskog dobra i lovozakupnina, druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Prihodi od naknada za koncesije na pomorskom dobru ostvareni su u iznosu 2.413.342,00 kn. Pri određivanju rokova na koje su dodijeljene koncesije nisu uzeti u obzir namjena, opseg i visina potrebnih ulaganja te ukupni gospodarski učinci koji se postižu koncesijom, što nije u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Početni iznosi stalnog dijela naknade za koncesije za sidrišta znatno su niži od početnih iznosa propisanih odredbama Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru. Gospodarski razlozi zbog kojih se početni iznosi iznimno mogu izmijeniti nisu navedeni.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	184.600.000,00	175.722.115,00	95,2
2.	Rashodi i izdaci	184.600.000,00	176.924.973,00	95,8
3.	Manjak prihoda	0,00	1.202.858,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			19.990.810,00
5.	Financijska imovina			43.619.349,00
6.	Obveze			6.220.856,00
7.	Broj zaposlenika			101

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.625.000,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 23.213,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.039.050,00 kn, opreme u iznosu 1.327.657,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 932.643,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 115.251,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 13.325.665,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 602.331,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 8.631.969,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 3.300.000,00 kn, dane zajmove u iznosu 3.331.770,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 19.207.735,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.291.440,00 kn, druga potraživanja u iznosu 66.853,00 kn te na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 789.582,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.173.326,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.047.530,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirani su udjeli u trgovačkim društvima u vlasništvu odnosno suvlasništvu Županije te vrijednost dijela nekretnina dobivenih prijenosom ustanova kojima je Županija osnivač.
2. Nabava uredskog materijala obavljena je u skladu sa zaključenim ugovorima.
3. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su na propisani način.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost nekretnina dobivenih Odlukom Komisije Vlade Republike Hrvatske te vrijednost nekretnine dobivene prijenosom ustanove kojoj je Županija osnivač.
2. Nisu poduzete potrebne mjere u svrhu potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda, jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Županija je tijekom 2007. započela s uspostavom sustava financijskog upravljanja i kontrola. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, a u prosincu 2007. prihvaćena je Strategija neovisnog razvoja unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru (PIFC) u Republici Hrvatskoj za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koja je početkom 2008. prosljeđena jedinicama lokalne samouprave s područja Županije. Osoba zadužena za nepravilnosti imenovana je lipnju 2008., a plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u listopadu 2008. Odlukom župana iz prosinca 2008. imenovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. Do konca 2008. nije provedena aktivnost utvrđena planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što se odnosi na sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ključnim ciljevima organizacije i odjela.

Unutarnja revizija ustrojena je kao Odsjek za unutarnju reviziju u okviru Ureda župana. Prema odredbama članaka 17. i 21. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, unutarnja revizija uspostavlja se ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju izravno odgovorne čelniku korisnika proračuna, a jedinica za unutarnju reviziju ustrojava se na najvišoj organizacijskoj razini te je ustrojstveno i funkcionalno izravno i isključivo odgovorna čelniku korisnika proračuna. Stoga je potrebno poduzeti radnje u cilju ustrojavanja unutarnje revizije kao neovisne jedinice na najvišoj organizacijskoj razini. Poslove unutarnje revizije obavlja jedan revizor. Tijekom 2008. obavljeno je osam revizija i prati se provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji. Obveze prema Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju je predložio razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Predložio je ustrojavanje unutarnje revizije kao neovisne jedinice na najvišoj organizacijskoj razini u skladu s odredbama spomenutog zakona.

1.2. *Županija je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost dijela nekretnina ukupne površine 1 343,59 m² dobivenih Odlukom Komisije Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 1996., vrijednost nekretnine površine 268,92 m² dobivene od zdravstvene ustanove na temelju ugovora o prijenosu prava vlasništva iz svibnja 2007. te vrijednost brodice čistača mora, koja je odlukom Vlade Republike Hrvatske iz lipnja 2007. bez naknade dana u vlasništvo Županiji i Ličko – senjskoj županiji. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da je proračun u svom knjigovodstvu obavezan osigurati podatke o stanju imovine.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost nekretnina i brodice čistača u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja imovine u poslovnim knjigama.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 184.600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 175.722.115,00 kn, što je za 8.877.885,00 kn ili 4,8% manje od plana. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa, osim županijskih poreza, tekućih pomoći, prihoda od financijske imovine te primitaka od financijske imovine, koji su ostvareni u iznosu 21.445.138,00 kn, što je za 1.149.627,00 kn ili 5,7% iznad plana.

Koncem 2008. potraživanja iznose 8.358.293,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2007., potraživanja su manja za 769.094,00 kn ili 8,4%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za županijske poreze u iznosu 5.722.670,00 kn te naknade za upotrebu pomorskog dobra u iznosu 2.446.255,00 kn, što čini 97,7% ukupnih potraživanja. Nadležna porezna uprava, koja obavlja poslove utvrđivanja i naplate županijskih poreza, dostavlja mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim županijskim porezima. Županija nema saznanja koje je mjere Porezna uprava poduzimala u cilju naplate ovih prihoda. Radi naplate drugih proračunskih prihoda Županija prati starost potraživanja i dužnicima upućuje opomene. Tijekom 2008. upućivane su opomene dužnicima na ime naknada za koncesije na pomorskom dobru, naknada za upotrebu pomorskog dobra te lovozakupnina.

U siječnju i veljači 2008. poslovnim bankama upućeni su zahtjevi za aktiviranje triju bjanko zadužnica radi prisilne naplate potraživanja na ime naknada za koncesije na pomorskom dobru u ukupnom iznosu 40.758,00 kn, zajedno s pripadajućim kamatama. Druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., tijelo jedinice područne (regionalne) samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od naknada za koncesije na pomorskom dobru ostvareni su u iznosu 2.413.342,00 kn. U 2008. zaključeno je deset ugovora o koncesiji na pomorskom dobru, od čega devet u svrhu gospodarskog korištenja pomorskog dobra (za sidrišta, plaže, korištenje terase ugostiteljskog objekta, uzgoj bijele morske ribe te uzgoj tune) te jedan ugovor u svrhu posebne upotrebe pomorskog dobra (za polaganje i korištenje cijevi za usisavanje mora za potrebe mrjestilišta). Koncesije za sidrišta dane su na pet godina, za jednu plažu, korištenje terase ugostiteljskog objekta te uzgoj tune na 10 godina, za uzgoj bijele morske ribe na 17 godina i 7 mjeseci, a za dvije plaže te polaganje i korištenje cijevi za usisavanje mora za potrebe mrjestilišta na 20 godina. Pri određivanju rokova nisu razrađeni kriteriji zašto se pojedina koncesija daje na određeni rok, odnosno rokovi su dijelom određivani prema zahtjevima podnositelja inicijative za dodjelu koncesije. Prema odredbi članka 20. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, prilikom određivanja roka za koncesiju uzima se u obzir namjena, opseg i visina potrebnih ulaganja te ukupni gospodarski učinci koji se postižu koncesijom. Stoga je pri određivanju roka na koji se dodjeljuje koncesija potrebno uzeti u obzir spomenute elemente utvrđene zakonom. Koncesionari su obvezni plaćati godišnje naknade za koncesije, koje se sastoje od stalnog i promjenjivog dijela (obračunanog u postotku od ukupnog godišnjeg prihoda ostvarenog na pomorskom dobru). Tijekom 2008. u koncesiju je dano pomorsko dobro ukupne površine 13 900 m² za tri sidrišta u lukama nautičkog turizma. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je početni iznos stalnog dijela naknade za koncesije za sidrišta određen u iznosu 1,00 kn/m². Spomenuta sidrišta nalaze se na otocima Olibu i Ižu, koji su prema odredbama Zakona o otocima svrstani u prvu skupinu otoka.

Prema odredbi članka 16. Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru, početni iznos stalnog dijela naknade za koncesije za sidrišta za prvu skupinu otoka utvrđen je u iznosu 4,00 kn/m², a iznimno, na temelju odredbe članka 17. spomenute uredbe davatelj koncesije može, ako to gospodarski razlozi opravdavaju, izmijeniti početne iznose naknade za koncesiju. Spomenuti početni iznosi za sva sidrišta znatno su niži od propisanih početnih iznosa, a iz raspoložive dokumentacije nije vidljivo koji su gospodarski razlozi utjecali na izmjenu početnih iznosa stalnog dijela naknade za koncesije za sidrišta.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju je mišljenja da je radi transparentnosti postupaka dodjele koncesija potrebno u pisanom obliku utvrditi gospodarske razloge koji u iznimnim slučajevima opravdavaju izmjene početnih iznosa stalnog dijela naknade za koncesije.

3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz naplatu potraživanja, izjavila je da poduzima sve potrebne mjere za naplatu potraživanja za prihode od imovine, koje uključuju slanje opomena i aktiviranje instrumenata osiguranja plaćanja što rezultira naplatom naknada za koncesije na pomorskom dobru. Navela je da je 2004. ustrojena nova baza podataka registriranih vlasnika brodica i jahti te je županijsko poglavarstvo, odlukom iz svibnja 2009., prihvatilo prijedlog povjerenstva za popis imovine i obveza koncem 2008. o otpisu potraživanja za naknade za upotrebu pomorskog dobra iz ranijeg razdoblja u iznosu 801.966,00 kn zbog nemogućnosti utvrđivanja obveznika plaćanja. Dalje je navela da je u lipnju 2008. od Porezne uprave zatražila izyješće o nenaplaćenim županijskim porezima s posebnim naglaskom na dospelost potraživanja i poduzete mjere, kako bi se izbjegla zastara, te da se Porezna uprava očitovala u srpnju 2008. dostavljanjem pregleda ukupnih zaduženja, naplate, dugova i preplata županijskih poreza sa stanjem na dan 31. prosinca 2007. Vezano za dodjelu koncesija na pomorskom dobru, Županija je navela da je za određivanje početne cijene koncesijske naknade županijsko poglavarstvo donijelo zaključak na temelju kojeg davatelj koncesije može izmijeniti početni iznos naknade za koncesije koje se daju u svrhu gospodarskog korištenja sidrišta na način da početni iznos stalnog dijela koncesijske naknade iznosi 1,00 kn/m², a promjenjivi dio 5,0% ostvarenog godišnjeg prihoda sidrišta.*

Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave u svom sastavu ima šest gradova i 28 općina sa 162 045 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga od područnog (regionalnog) značaja ustrojeno je 11 upravnih odjela u kojima je 101 zaposlenik. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 175.722.115,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 176.924.973,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina utvrđen je u iznosu 4.466.625,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.263.767,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima i primicima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza, koji su ostvareni u iznosu 135.220.858,00 kn i čine 77,0% ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 110.935.344,00 kn i čine 63,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela prihoda za decentralizirane funkcije i sredstava za provedbu programa poticanja zelenog poduzetništva u iznosu 1.379.538,00 kn koji nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 8.358.293,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za županijske poreze te naknade za upotrebu pomorskog dobra, koja čine 97,7% ukupnih potraživanja. Županija nema saznanja koje je mjere Porezna uprava poduzimala u cilju naplate županijskih poreza. Radi naplate drugih proračunskih prihoda Županija prati starost potraživanja i dužnicima upućuje opomene. Tijekom 2008. poslovnim bankama su upućeni zahtjevi za aktiviranje triju bjanko zadužnica radi prisilne naplate potraživanja na ime naknada za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 40.758,00 kn te su upućivane opomene dužnicima na ime naknada za koncesije na pomorskom dobru, naknada za upotrebu pomorskog dobra te lovozakupnina. Druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se osigurati više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno zadovoljiti više javnih potreba. Županija se nije zaduživala ni davala jamstva, a prethodnih godina je oročavala sredstva u svrhu poticanja razvoja malog i srednjeg poduzetništva. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 3.331.770,00 kn, a odnosi se na sredstva oročena kod poslovnih banaka u svrhu poticanja poduzetništva.

Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 63.057.129,00 kn, koji čine 35,6%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 50.026.899,00 kn, koji čine 28,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Posebnim propisima na Županiju je prenesena obveza financiranja minimalnog standarda za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva. Rashodi za financiranje minimalnog financijskog standarda decentraliziranih funkcija izvršeni su u iznosu 75.691.950,00 kn. Kod nabave roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 23. lipnja 2009.

GRAD BENKOVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Benkovca (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Koncem 2008. iskazana su dospjela potraživanja u ukupnom iznosu 8.245.125,00 kn. U cilju naplate potraživanja za komunalnu naknadu upućivane su opomene i pokretani su postupci prisilne naplate, dok za naplatu drugih potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane mjere naplate.
 - Grad nije donio odluku o komunalnim djelatnostima značajnim za Grad, a program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. nije donesen u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi za održavanje javnih površina u iznosu 300.000,00 kn planirani su i iskazani na računu kapitalnih pomoći umjesto na računu rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.
 - Za radove na prihvatilištu za pse u vrijednosti 299.916,00 kn nije proveden propisani postupak nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	51.320.951,00	48.431.288,00	94,4
2.	Rashodi i izdaci	51.320.951,00	41.944.186,00	81,7
3.	Višak prihoda	0,00	6.487.102,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			29.423.849,00
5.	Financijska imovina			39.204.331,00
6.	Obveze			4.842.546,00
7.	Broj zaposlenika			22

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.119.896,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 949.437,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 20.478.311,00 kn, opreme u iznosu 3.090.796,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 288.591,00 kn, knjiga u iznosu 46.241,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.084.864,00 kn te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 1.365.713,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.272.506,00 kn, druga potraživanja u iznosu 65.050,00 kn, zajmove u iznosu 200.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 24.686.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.058.959,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 921.116,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.152.852,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.324.193,00 kn i zajmove u iznosu 365.501,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

1. Sredstva predviđena Programom održavanja komunalne infrastrukture usklađena su s planiranim sredstvima u proračunu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete potrebne mjere u svrhu potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda, jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna.
2. Grad nije donio odluku kojom bi se odredile djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Grad i način na koji će se obavljati.
3. Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Grad je tijekom 2007. započeo s uspostavom sustava financijskog upravljanja i kontrola. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, kojom je propisano da je čelnik korisnika obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti. Do konca 2008. nisu provedene aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što se odnose na sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ključnim poslovnim ciljevima, početnu procjenu pet komponenata financijskog upravljanja i kontrola te popis poslovnih procesa i aktivnosti od kojih se sastoje.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan uspostaviti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Predložio je razvijati sustav u skladu s navedenim zakonom te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će osobu zaduženu za nepravilnosti imenovati na slijedećoj sjednici gradskog vijeća, a potom razvijati sustav u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 51.320.951,00 kn, a ostvareni su u iznosu 48.431.288,00 kn, što je za 2.889.663,00 kn ili 5,6% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 8.245.125,00 kn. U odnosu na potraživanja iskazana koncem 2007., veća su za 1.701.087,00 kn ili 26,0%.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.846.603,00 kn, prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 902.931,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 690.315,00 kn, zatezne kamate u iznosu 370.267,00 kn, gradske poreze u iznosu 346.705,00 kn te dane zajmove u iznosu 200.000,00 kn ili 89,2% ukupnih potraživanja. U cilju naplate potraživanja za komunalnu naknadu dužnicima su upućivane opomene i pokretani su postupci prisilne naplate. Za naplatu drugih potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane mjere naplate. Potraživanja za dane zajmove u iznosu 200.000,00 kn odnose se na zajam dan trgovačkom društvu u veljači 1998. na rok 60 dana uz kamatnu stopu 12,0% godišnje. Sredstva nisu vraćena, nad trgovačkim društvom otvoren je stečajni postupak, a Grad nije poduzeo radnje u cilju naplate spomenutog potraživanja. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje radnji u cilju potpune i pravodobne naplate prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da su tijekom godine poduzimane mjere naplate prema pravnim osobama i obrtnicima, a koncem godine prema fizičkim osobama i to za sve vrste prihoda naplative putem ovrha. Također navodi da su početkom 2009. započeli s intenzivnijom naplatom potraživanja.***

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 51.320.951,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.944.186,00 kn, što je za 9.376.765,00 kn ili 18,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka iznosi 6.487.102,00 kn, a preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 3.812.266,00 kn tako da višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.674.836,00 kn.

Grad nije donio odluku kojom bi se odredile djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Grad i način na koji će se obavljati. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. ne sadrži pojedine djelatnosti koje se financiraju iz sredstava komunalne naknade, opis i opseg poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima kao ni iskaz financijskih sredstava s naznakom izvora financiranja, što nije u skladu s odredbom članka 28 stavak 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 300.000,00 kn u svrhu održavanja oborinske kanalizacije i uređenja okoliša osnovne škole. S obzirom da se ovi rashodi odnose na održavanje javnih površina, odnosno održavanje otvorenih odvodnih kanala i zelenih površina spomenute rashode trebalo je, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, planirati i evidentirati kao rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke i programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te planiranje i evidentiranje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će na slijedećoj sjednici gradskog vijeća donijeti odluku i program održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te da će rashode planirati i evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Postupci javne nabave

- 4.1.** Tijekom godine provedeno je šest otvorenih postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i jedan postupak nabave prema PRAG proceduri Europske komisije. Ukupna vrijednost nabave radova, roba i usluga za 2008. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 6.886.131,00 kn, od čega se 6.586.215,00 kn odnosi na ugovorenu vrijednost nabave u 2008. za koju su provedeni propisani postupci nabave, a 299.916,00 kn na vrijednost nabave provedene bez propisanog postupka nabave.

Radovi na prihvatilištu za pse u vrijednosti 299.916,00 kn povjereni su izvoditelju bez prethodno provedenog postupka nabave. Prema odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 500.000,00 kn i manje za radove naručitelj je obavezan primjenjivati odredbe spomenutog zakona. Prilikom zaključivanja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelj koristi otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenima spomenutim Zakonom.

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

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je pri nabavi radova na prihvatilištu za pse bio ograničen rokovima, jer je trebalo što prije poboljšati uvjete života napuštenih i bolesnih životinja, a što je zahtijevalo Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva te Udruga za zaštitu životinja.***

Grad se nalazi u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je 22 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 48.431.288,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 41.944.186,00 kn. Višak prihoda i primitaka iznosi 6.487.102,00 kn, a preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 3.812.266,00 kn tako da višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.674.836,00 kn. Vrijednosno najznačajniji dio prihoda u iznosu 39.466.993,00 kn ostvaren je od poreza, pomoći te prodaje nefinancijske imovine i čini 81,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 30.728.800,00 kn i čine 63,5% ukupno ostvarenih prihoda, a korišteni su za propisane namjene.

Dospjela potraživanja iznose 8.245.125,00 kn. U cilju naplate potraživanja za komunalnu naknadu upućivane su opomene i pokretani su postupci prisilne naplate, dok za naplatu drugih potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane mjere naplate. U 2008. Grad se nije zaduživao, davao jamstva ni pozajmljivao proračunska sredstva. Prethodnih godina Grad se zadužio kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u svrhu financiranja izgradnje vodovodne mreže u dva gradska naselja. Stanje primljenih zajmova koncem 2008. iznosi 365.501,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 13.654.285,00 kn, koji čine 32,6%, materijalni rashodi u iznosu 10.422.497,00 kn, koji čine 24,8% te rashodi za zaposlene u iznosu 7.472.746,00 kn koji čine 17,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Postupci javne nabave, osim radova na prihvatilištu za pse, provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 29. travnja 2009.

GRAD BIOGRAD NA MORU**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Biograda na Moru (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Koncem 2008. dospjela potraživanja iznose 15.779.641,00 kn. Za naplatu potraživanja od naknade za uređenje voda, odvoza komunalnog otpada i održavanja grobnica u iznosu 5.641.422,00 kn upućene su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane dok za naplatu potraživanja od naknade za parkiranje i boravišne pristojbe u iznosu 1.044.038,00 kn mjere naplate nisu poduzimane.
Prihodi od pomoći u iznosu 500.000,00 kn utrošeni su za nabavu druge nefinancijske imovine umjesto za izgradnju poduzetničkih zona.
 - Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za asfaltiranje parkirnih površina u iznosu 243.983,00 kn, geodetske radove za pripremu sanacije odlagališta komunalnog otpada u iznosu 220.820,00 kn i za izradu i montažu ograde oko odlagališta komunalnog otpada u iznosu 209.180,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko - pravni odnosi.
 - Za nabavu geodetskih radova u vrijednosti 364.967,00 kn prihvaćena je neprihvatljiva ponuda iako ponuditelj nije ispunio obvezu plaćanja svih dospjelih poreznih obveza i drugih državnih davanja.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	42.517.300,00	30.874.190,00	72,6
2.	Rashodi i izdaci	42.517.300,00	40.259.685,00	94,7
3.	Manjak prihoda	0,00	9.385.495,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			44.504.110,00
5.	Financijska imovina			26.265.622,00
6.	Obveze			13.269.219,00
7.	Broj zaposlenika			19

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.455.087,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 35.724.405,00 kn, opreme u iznosu 708.070,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 97.374,00 kn, te druge imovine u iznosu 4.519.174,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 118.401,00 kn, dane zajmove u iznosu 642.956,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.218.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 17.858.307,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.424.648,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.810,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 12.048.734,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.220.485,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Grad je od trgovačkog društva zatražio povrat više doznačenih sredstava u svrhu financiranja izgradnje dijela kanalizacijskog sustava.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja za proračunske prihode nisu poduzete potrebne mjere jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna.
2. Grad je trgovačkom društvu u vlasništvu prenio sredstva za asfaltiranje parkirnih površina, a prije prijenosa nisu utvrđeni imovinsko - pravni odnosi za imovinu čiju izgradnju Grad financira.
3. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nije postupljeno prema zakonskim odredbama.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole. U ožujku 2007. imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, a u travnju 2007. osoba zadužena za nepravilnosti. U srpnju 2007. je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i imenovan koordinator za financijsko upravljanje i kontrolu. Do konca 2008. nisu provedene aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, a odnose se na sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ključnim ciljevima organizacije i odjela te početnu procjenu pet komponenata financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio provoditi aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Predložio je razvijati sustav u skladu s navedenim Zakonom i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 42.517.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.874.190,00 kn, što je za 11.643.110,00 kn ili 27,4% manje od plana. Prihodi od pomoći ostvareni su za 3.091.848,00 kn ili 70,0% manje od plana dok primici od zaduživanja planirani u iznosu 7.300.000,00 kn nisu ostvareni.

Koncem 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 19.285.765,00 kn. U odnosu na potraživanja iskazana koncem 2007. veća su za 1.763.086,00 kn ili 10,1%. Dospjela potraživanja iznose 15.779.641,00 kn.

Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 9.094.181,00 kn što se odnose na komunalnu naknadu, spomeničku rentu, zakup poslovnog prostora, zakup zemljišta, komunalni doprinos i naknadu za prodano zemljište poduzimane su mjere naplate (uz opomene donesena su rješenja o prisilnoj naplati, knjiženo založno pravo na nekretnini i prijedlozi za ovrhu). Za naplatu potraživanja od naknade za uređenje voda, odvoza komunalnog otpada i održavanja grobnica u iznosu 5.641.422,00 kn upućene su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane dok za naplatu potraživanja od naknade za parkiranje i boravišne pristojbe u iznosu 1.044.038,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 16.559.863,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 53,6%. U okviru ovih prihoda ostvareni su prihodi od pomoći u iznosu 500.000,00 kn doznačeni iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva. Prema ugovoru zaključenom između spomenutog ministarstva i Grada sredstva su doznačena za izgradnju poduzetničkih zona. Umjesto za ugovorenu namjenu utrošena su za nabavu druge nefinancijske imovine.

Prihodi od naknade za dodjelu grobnog mjesta na korištenje ostvareni su u iznosu 328.400,00 kn. Grad je u siječnju 2006. imenovao trgovačko društvo u vlasništvu Grada upravom groblja.

Prema rješenjima o dodjeli grobnih mjesta na korištenje na neodređeno vrijeme koja je tijekom 2008. donosila uprava groblja, naknada se plaća Gradu. Visinu naknade utvrdilo je gradsko poglavarstvo. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima, uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu te o tome donosi rješenje. Visinu naknade utvrđuje uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave. Stoga je naknada za dodjelu grobnog mjesta na korištenje prihod uprave groblja, a ne Grada.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je trošenje prihoda od pomoći za namjene za koje su doznačena. Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje radnji u cilju naplate naknade za dodjelu grobnih mjesta na korištenje na neodređeno vrijeme u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 42.517.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 40.259.685,00 kn, što je za 2.257.615,00 kn ili 5,3% manje od plana. Koncem 2008. iskazan je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 14.294.008,00 kn, što čini 46,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Koncem 2008. dospjele obveze iznose 11.634.465,00 kn od čega se najznačajnije obveze u iznosu 5.926.684,00 kn odnose se na obvezu prema trgovačkom društvu za upravljanje šumama u vlasništvu države na ime naknade za izdvajanje šumskog zemljišta iz šumskogospodarskog područja. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda i primitaka u 2009. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2008. što bi s preuzimanjem obveza u narednim razdobljima moglo utjecati na izvršenje poslova samoupravnog djelokruga Grada utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje javnih potreba Grada.

Iznad plana za 5.780.017,00 kn ili 51,4% izvršeni su rashodi za zaposlene, rashodi za materijal i energiju i financijski rashodi. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za kapitalne donacije izvršeni su u iznosu 973.983,00 kn. Unutar rashoda za kapitalne donacije evidentirani su prijenosi sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 673.983,00 kn, a odnose se na asfaltiranje parkirnih površina na području Grada u iznosu 243.983,00 kn, geodetske radove za pripremu sanacije odlagališta komunalnog otpada u iznosu 220.820,00 kn i izradu i montažu ograde oko odlagališta komunalnog otpada u iznosu 209.180,00 kn.

Djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga (sakupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, groblja i obavljanje pogrebnih poslova, prijevoz putnika, obavljanje dimnjačarskih poslova, tržnice na malo), građevinarstvo, trgovina i trgovačko posredovanje, upravljanje i održavanje parkirališta, uređenje plaža, turizam i druge usluge. U 2007. postupak nabave i odabir izvođača za asfaltiranje parkirnih površina i geodetske radove za pripremu sanacije odlagališta komunalnog otpada provelo je trgovačko društvo koje je s izvođačem, uz suglasnost gradskog poglavarstva, zaključilo ugovor o izvođenju radova. Radovi na asfaltiranju parkirnih površina su ugovoreni u vrijednosti 243.983,00 kn, a geodetski radovi za pripremu sanacije odlagališta komunalnog otpada u vrijednosti 220.820,00 kn. Za izradu i montažu ograde oko odlagališta komunalnog otpada Grad je proveo postupak javne nabave, a odlukom poglavarstva trgovačko društvo je zaključilo ugovor s odabranim izvođačem. Radovi na izradi i montaži ograde su obavljani u vrijednosti 231.787,00 kn. Grad je spomenute radove planirao programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. te sredstva za nabavu radova osigurao proračunom za 2008. S trgovačkim društvom nije ugovorom uredio imovinsko - pravne odnose.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko pravne odnose. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi u vlasništvo lokalne jedinice.

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

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 4.1 U 2008. provedeno je 13 postupaka nabave od kojih je sedam postupaka poništeno jer su dostavljene neprikladne ponude (njihova cijena je prelazila planirana sredstva) ili nije pristigla niti jedna ponuda. Grad je za šest provedenih postupaka javne nabave s odabranim izvoditeljima zaključio ugovore o nabavi. Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2008. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 1.370.437,00 kn, od čega se 1.005.470,00 kn odnosi na ugovorenu vrijednost nabave za koju su provedeni propisani postupci nabave, a 364.967,00 kn na vrijednost nabave provedene bez propisanih postupaka nabave. Rashodi za izvođenje radova na uređenju ulica izvršeni su u iznosu 482.372,00 kn, a rashodi na rekonstrukciji i adaptaciji zgrade izvršeni su u iznosu 3.108.138,00 kn. Postupkom javnog nadmetanja za nabavu radova na uređenju ulica primljena je jedna prihvatljiva ponuda. U rujnu 2007. donesena je odluka o poništenju postupka javnog nadmetanja i odluka o izravnom ugovaranju s odabranim ponuditeljem te je u listopadu 2007. zaključen ugovor, a radovi su ugovoreni u vrijednosti 1.389.982,00 kn. Za radove na rekonstrukciji i adaptaciji zgrade započete u 2007. ugovoreni su dodatni radovi izravnom pogodbom s istim izvoditeljem u vrijednosti 609.294,00 kn ili 24,4% vrijednosti osnovnog ugovora.

Odluku o odabiru ponude ponuditelja za nabavu radova na uređenju ulica i za dodatne radove na rekonstrukciji i adaptaciji zgrade trebalo je objaviti u Narodnim novinama u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi koji je bio važeći do konca 2007., a kojom je propisano da je naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obavezan najmanje 15 dana prije zaključenja ugovora u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave.

Rashodi za obavljanje geodetskih usluga izvršeni su u iznosu 364.968,00 kn. U travnju 2008. proveden je ograničeni postupak nabave. Dostavljena je jedna ponuda koja je ocjenjena prihvatljivom. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da ponuditelj nije ispunio obvezu plaćanja svih dospjelih poreznih obveza i drugih državnih davanja. Iako nije ispunio obvezu plaćanja navedenih obveza ponuditelj nije isključen iz sudjelovanja u nabavi. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 46. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je javni naručitelj obavezan isključiti gospodarske subjekte iz sudjelovanja u postupku javne nabave ako nije ispunio obvezu plaćanja svih dospjelih poreznih obveza i obveza za mirovinsko i zdravstveno osiguranje i drugih državnih davanja. S odabranim ponuditeljem u svibnju 2008. zaključen je ugovor, a usluge su ugovorene po jediničnim cijenama za svaku vrstu usluge.

Izvoditelj je u 2008. ispostavio dva računa u ukupnom iznosu 364.967,00 kn u kojima nije iskazana ni cijena ni količina obavljenih usluga te nije moguća kontrola s ugovorenim cijenama za obavljene usluge.

Izgradnji sustava odvodnje u industrijskoj zoni povjerena je izvoditelju odabranom po provedenom javnom nadmetanju 2006., a radovi su ugovoreni u vrijednosti 1.385.793,00 kn. Rok izvođenja radova nije utvrđen. Ugovorene su nepromjenljive jedinične cijene. U 2007. radovi su izvedeni u vrijednosti 579.772,00 kn. Tijekom 2008. radovi nisu obavljani zbog neriješenih imovinsko pravnih poslova između Grada i Republike Hrvatske. Odlukom gradskog poglavarstva iz studenoga 2008. (nakon dokazanog vlasništva u korist Grada) zaključen je u prosincu 2008. dodatak ugovoru. Dodatkom je ugovoren nastavak radova te povećanje vrijednosti ugovorenih, a neizvršenih radova (povećanje jediničnih cijena) za 26,0 %. Tako je vrijednost radova ugovorenih, a neizvršenih radova u iznosu 806.021,00 kn povećana na 1.015.586,00 kn ili za 209.565,00 kn. S obzirom da su osnovnim ugovorom ugovorene nepromjenljive cijene Državni ured za reviziju je mišljena da Grad nije trebao prihvatiti povećanje cijena radova.

Državni ured za reviziju je naložio kod nabave usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te od izvoditelja usluga zatražiti račun u kojem je navedena cijena i količina obavljenih usluga.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojemu je 19 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 30.874.190,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 40.259.685,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.294.008,00 kn, što čini 46,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Koncem 2008. dospjele obveze iznose 11.634.465,00 kn iz čega proizlazi da će značajan dio prihoda i primitaka u 2009. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2008., što bi s preuzimanjem obveza u narednim razdobljima moglo utjecati na izvršenje poslova samoupravnog djelokruga Grada stoga o tome treba voditi brigu. U ukupno ostvarenim приходima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak, komunalne naknade i komunalnog doprinosa te od financijske i nefinancijske imovine u iznosu 18.980.895,00 kn i čine 61,5% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, osim dijela sredstava od pomoći u iznosu 500.000,00 kn koja su prema ugovoru doznačena su za izgradnju poduzetničkih zona, a utrošena su za nabavu druge nefinancijske imovine. Dospjela potraživanja iznose 15.779.641,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 9.094.181,00 kn poduzimane su mjere naplate. Za naplatu dospjelih potraživanja od naknade za uređenje voda, odvoza komunalnog otpada i održavanja grobnica u iznosu 5.641.422,00 kn upućene su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane dok za naplatu dospjelih potraživanja od naknade za parkiranje i boravišne pristojbe u iznosu 1.044.038,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se osigurati više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno zadovoljiti više javnih potreba.

Tijekom 2008. Grad se nije zaduživao, davao jamstva ni pozajmljivao sredstva. Stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 2.714.639,00 kn, a odnosi se na dana

jamstava u prethodnim godinama trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 642.956,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod poslovnih banaka za kreditiranje malog gospodarstva i stambeni zajam. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 12.384.401,00 kn i čine 30,8%, zatim rashodi za zaposlene, financijski rashodi, za nabavu nefinancijske imovine i drugi rashodi u iznosu 27.145.757,00 kn i čine 67,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad je trgovačkom društvu u svom vlasništvu prenio sredstva u iznosu 673.983,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, a prethodno nije uredio imovinsko - pravne odnose. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 6. travnja 2009.

GRAD NIN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Nina (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Koncem 2008. dospjela potraživanja iznose 9.634.371,00 kn. Grad je pokrenuo ovršne postupke radi naplate potraživanja u iznosu 1.321.208,00 kn, dok za potraživanja u iznosu 8.313.163,00 kn ili 86,3% dospjelih potraživanja, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane.
Komunalna naknada za domaćinstva obračunava se i naplaćuje u paušalnom iznosu umjesto po m² površine stambenog prostora. Grad utvrđuje cijenu komunalne usluge i prikuplja sredstva od naknade za odvoz komunalnog otpada umjesto isporučitelja usluge.
 - Grad je tijekom 2008. vlastitom komunalnom društvu prenio sredstva u iznosu 4.071.993,00 kn, ili 19,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, za plaćanje radova na izgradnji komunalne infrastrukture. S obzirom da je Grad proveo postupke nabave te s izvođačima zaključio ugovore o izvođenju radova, trebao je obaviti i plaćanje tih radova.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	25.083.553,00	21.166.369,00	84,4
2.	Rashodi i izdaci	25.083.553,00	21.006.302,00	83,7
3.	Višak prihoda	0,00	160.067,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			194.052.853,00
5.	Financijska imovina			24.373.653,00
6.	Obveze			2.814.594,00
7.	Broj zaposlenika			20

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 157.071.911,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 3.756.888,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 30.995.373,00 kn, opreme u iznosu 2.148.257,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.992,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 75.727,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 2.705,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 288.136,00 kn, dane zajmove u iznosu 531.749,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 13.862.921,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.867.753,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.806.389,00 kn i druga potraživanja u iznosu 16.705,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 576.546,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 965.257,00 kn i zajmove u iznosu 1.272.791,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama su evidentirani udjeli u trgovačkim društvima.
2. Postupci nabave roba, radova i usluga su provedeni na propisani način.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja za proračunske prihode nisu poduzete potrebne mjere jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna.
2. Komunalna naknada i naknada za skupljanje i odvoz komunalnog otpada nisu obračunavani na propisani način.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Grad nije uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole. U srpnju 2007. gradsko poglavarstvo je donijelo plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, ali nisu imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti, što nije u skladu s odredbom članka 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Predložio je razvijati sustav u skladu s navedenim Zakonom, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazložio je da sustav financijskog upravljanja i kontrole nije uspostavljen jer djelatnik koji je obučavan za te poslove više nije zaposlenik Grada, te je izjavio da će navedeni sustav biti uspostavljen u tekućoj godini.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 25.083.553,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.166.369,00 kn, što je za 3.917.184,00 kn ili 15,6% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 9.690.847,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 9.634.371,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za odvoz komunalnog otpada, komunalni doprinos, sufinanciranje građana radi provedbe nove katastarske izmjere i obnove zemljišnih knjiga i gradske poreze i iznose 7.872.464,00 kn ili 81,2% ukupnih potraživanja. Grad je radi naplate dospjelih potraživanja pokrenuo ovršne postupke za potraživanja u iznosu 1.321.208,00 kn, dok za potraživanja u iznosu 8.313.163,00 kn ili 86,3% dospjelih potraživanja, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara, s obzirom da su zbog zastare u 2008. otpisana potraživanja u iznosu 292.696,00 kn. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 5.160.251,00 kn. Prema odluci o komunalnoj naknadi iz 2000. komunalna naknada za domaćinstva utvrđena je u paušalnom iznosu od 20,00 kn mjesečno. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se za stambeni prostor komunalna naknada obračunava po m² površine, a iznos komunalne naknade po m² obračunske površine utvrđuje se množenjem vrijednosti boda, koeficijenta zone i koeficijenta namjene. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da rješenja, osim utvrđenog iznosa komunalne naknade, sadrže i iznos naknade za skupljanje i odvoz komunalnog otpada. Skupljanje i odvoz komunalnog otpada obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Grada. Grad vodi evidenciju obveznika plaćanja naknade za skupljanje i odvoz komunalnog otpada i utvrđuje cijenu komunalne usluge. Prikupljena sredstva od naknade za skupljanje i odvoz komunalnog otpada nisu prihod Grada jer je odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano da se sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada osiguravaju iz cijene usluge koju utvrđuje isporučitelj usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnina koji cijenu komunalne usluge plaća isporučitelju usluge.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te obračunavanje i naplaćivanje komunalne naknade i naknade za skupljanje i odvoz komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz naplatu proračunskih prihoda naveo je da je poduzeo sve mjere naplate koje su mu bile omogućene i koje je mogao poduzeti, te da je svjestan da su potraživanja značajna i da se mora više truditi oko njihove naplate, na što se u očitovanju i obvezao. Obrazložio je da su dužnicima dostavljene 874 opomene i izdano 106 rješenja o ovrsi te da je postupak naplate složen i dugotrajan. Kao primjer je naveo naplatu komunalne naknade od pravnih osoba gdje je banka vratila pojedina rješenja o ovrsi uz obrazloženje da dužnici nemaju sredstava na računu ili je račun ugašen, dok se kod fizičkih osoba pojavljuje problem naplate potraživanja od umirovljenika čija je mirovina manja od osobnog odbitka za umirovljenike i od zaposlenih čija zaduženost premašuje trećinu primanja, ili im je prestao radni odnos, ili su im podaci o zaposlenju nepotpuni i slično. Također je obrazložio da se znatan iznos potraživanja, u visini 1.527.126,00 kn, odnosi na gradske poreze čiju naplatu obavlja Porezna uprava. Vezano uz obračunavanje komunalne naknade u paušalnom iznosu i naplaćivanje naknade za skupljanje i odvoz komunalnog otpada, Grad je naveo da je pri završetku s popisom stvarne površine stambenih prostora na svom području te da će se od srpnja 2009. komunalna naknada za stambeni prostor obračunavati i naplaćivati po m² površine, dok će naplaćivanje naknade za skupljanje i odvoz komunalnog otpada preuzeti komunalno društvo koje i obavlja ovu djelatnost, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 25.083.553,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.006.302,00 kn, što je za 4.077.251,00 kn ili 17,3% manje od plana. Koncem 2008. iskazan je ukupni manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.120.619,00 kn, što čini 10,0% ostvarenih prihoda i primitaka te dospjele obveze u iznosu 2.814.593,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda i primitaka u 2009. biti utrošen za podmirenje obveza iz 2008., što može utjecati na izvršenje poslova samoupravnog djelokruga Grada utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, stoga u narednom razdoblju treba o tome voditi brigu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 7.540.253,00 kn, od čega se rashodi u iznosu 4.071.993,00 kn odnose se na sredstva dana komunalnom društvu u 100%-tnom vlasništvu Grada. Sredstva su dana za rekonstrukciju mosta u iznosu 2.499.474,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 1.008.810,00 kn, uređenje barokne kuće 320.907,00 kn i izgradnju telekomunikacijske mreže u poduzetničkoj zoni u iznosu 242.802,00 kn. Djelatnost Komunalnog društva je obavljanje komunalnih djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, održavanja čistoće, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja te pogrebni poslovi, javna rasvjeta, prijevoz putnika, dimnjačarskih poslovi i tržnica na malo. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenom programu izvori financiranja su prihodi od komunalnog doprinosa, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu i kapitalnih pomoći te drugi proračunski prihodi. Sredstva su prenesena na temelju ugovora koji su zaključeni za svaki planirani objekt, te obračunskih situacija i računa o izvedenim radovima i nabavljenom materijalu. Prema ugovorima, Grad provodi postupke nabave i odabire izvoditelje radova, a plaćanja izvoditeljima obavljaju se putem komunalnog društva. Trošenje sredstava Grad kontrolira uvidom u račune i obračunske situacije izvedenih radova koje dostavlja komunalno društvo, a djelatnik Grada član je komisije kod primopredaje radova. Ulaganja u izgrađene objekte evidentirana su u imovini Grada. S obzirom da je Grad osigurao sredstva, proveo postupke nabave te s izvoditeljima zaključio ugovore o izvođenju radova, trebao je obaviti i plaćanja za izvedene radove.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s prijenosom sredstava komunalnom društvu.*

Grad je jedinica lokalne samouprave u sastavu Zadarske županije. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 20 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 21.166.369,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 21.006.302,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 160.067,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.960.553,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.800.486,00 kn. Dospjele obveze koncem 2008. iznose 2.814.593,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda i primitaka u 2009. biti utrošen za podmirenje obveza iz 2008., što bi s preuzimanjem obveza u narednom razdoblju moglo utjecati na izvršenje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, stoga treba o tome voditi brigu.

U ukupno ostvarenim prihodima i primicima vrijednosno su najznačajniji prihodi od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodaje neproizvedene imovine, kapitalnih pomoći i poreza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 16.009.573,00 kn i čine 75,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 16.291.852,00 kn i čine 77,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Korišteni su za propisane namjene. Potraživanja iznose 9.690.847,00 kn, od čega dospjela iznose 9.634.371,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za odvoz komunalnog otpada i komunalni doprinos koja čine 49,3% ukupnih potraživanja. Grad je zbog naplate dospjelih potraživanja pokrenuo ovršne postupke za potraživanja u iznosu 1.321.208,00 kn, dok za potraživanja u iznosu 8.313.163,00 kn ili 86,3% dospjelih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se osigurati više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno zadovoljiti više javnih potreba. Grad se nije zaduživao, pozajmljivao proračunska sredstva i nije davao jamstva. Zaduzivanje je obavljeno kod poslovne banke u 2001. za financiranje kapitalnih ulaganja na području Grada (uređenje obalnog pojasa), a stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 1.272.791,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 8.995.889,00 kn ili 42,8%, zatim rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 5.542.723,00 kn ili 26,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.640.525,00 kn ili 12,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je vlastitom komunalnom društvu za plaćanja radova na izgradnji komunalne infrastrukture prenio sredstva u iznosu 4.071.993,00 kn ili 19,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. S obzirom da je Grad proveo postupke nabave te s izvođačima zaključio ugovore o izvođenju radova, trebao je obaviti i plaćanje tih radova. Ulaganja su evidentirana u imovini Grada.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 28. travnja 2009.

GRAD OBROVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Obrovca (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.838.335,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske rashode umjesto za propisane namjene.
 - Koncem 2008. iskazana su dospjela potraživanja u ukupnom iznosu 4.807.126,00 kn. Porezna uprava poduzima mjere u cilju naplate gradskih poreza, a Grad je uputio opomene pred tužbu za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu za poslovne prostore, zakup javnih površina te prodaju stanova. Za naplatu drugih potraživanja mjere naplate nisu poduzimane.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	35.897.739,00	27.005.434,00	75,2
2.	Rashodi i izdaci	35.897.739,00	26.600.433,00	74,1
3.	Višak prihoda	0,00	405.001,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			30.131.369,00
5.	Financijska imovina			10.116.180,00
6.	Obveze			7.208.001,00
7.	Broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.843.663,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 24.504.553,00 kn, opreme u iznosu 453.927,00 kn, te druge imovine u iznosu 2.329.226,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.972.433,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 180.781,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 88.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.550.939,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.082.978,00 kn i druga potraživanja u iznosu 240.549,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.465.044,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.003.274,00 kn i primljene zajmove u iznosu 4.739.683,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Sačinjena je evidencija obveznika plaćanja naknade za eksploataciju mineralnih sirovina.
2. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete potrebne mjere u svrhu potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda, jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Grad je tijekom 2007. započeo s uspostavom sustava financijskog upravljanja i kontrola. Imenovani su voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Do konca 2008. nisu provedene aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što se odnose na sastavljanje izjave o viziji, misiji i ključnim poslovnim ciljevima te početnu procjenu pet komponenata financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan uspostaviti unutarnju reviziju..

Državni ured za reviziju je naložio provoditi aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Predložio je razvijati sustav u skladu s odredbama spomenutog zakona i planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će ubuduće provoditi aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 35.897.739,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.005.434,00 kn, što je za 8.892.305,00 kn ili 24,8% manje od plana. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa, osim kapitalnih pomoći i drugih prihoda poslovanja koji su ostvareni u iznosu 2.256.655,00 kn, što je za 3.741.145,00 kn ili 62,4% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 19.367.488,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 71,7%. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 9.053.242,00 kn ili 46,7% u odnosu na ukupno ostvarene namjenske prihode. Ovi prihodi trošeni su za propisane namjene, osim dijela prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.838.335,00 kn, koji su utrošeni za tekuće proračunske rashode.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 74. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., a kojom je propisano da se sredstva od prodaje nefinancijske dugotrajne imovine jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koriste samo za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine.

Koncem 2008. potraživanja za proračunske prihode iskazana su u iznosu 7.642.987,00 kn. Na naplatu je dospjelo 4.807.126,00 kn, a nije dospjelo 2.835.861,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 2.843.663,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.985.985,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 1.097.682,00 kn te gradske poreze u iznosu 766.439,00 kn, što čini 87,6% ukupnih potraživanja. U odnosu na stanje koncem 2007., potraživanja su povećana za 2.736.246,00 kn ili 55,8%, najvećim dijelom zbog potraživanja za prodaju građevinskog zemljišta po ugovorima zaključenim u 2007. koja dopijevaju na naplatu nakon izrade detaljnih planova uređenja ili urbanističkih planova uređenja za dijelove građevinskog područja. Prema pisanom očitovanju nadležne porezne uprave, koja obavlja poslove utvrđivanja i naplate gradskih poreza, prema poreznim obveznicima koji dospjele poreze ne plaćaju u propisanim rokovima redovito se poduzimaju mjere naplate. Radi naplate drugih proračunskih prihoda Grad prati starost potraživanja i dužnicima upućuje opomene. Opomene pred tužbu u ukupnom iznosu 162.891,00 kn upućene su u svibnju i lipnju 2008. u cilju naplate dijela potraživanja za komunalnu naknadu, odnosno komunalne naknade koja se naplaćuje za poslovne prostore, potraživanja za zakup javnih površina te potraživanja za prodaju stanova. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio trošenje prihoda od prodaje nefinancijske dugotrajne imovine u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da struktura stanovništva Grada pokazuje nerazmjer radno sposobnog u odnosu na socijalno osjetljive skupine stanovništva. Stoga postoji velika potreba za socijalnim davanjima, a sredstva za te namjene su ograničena. Grad će tijekom slijedećeg razdoblja poticati zapošljavanje i pokrenuti postupke prisilne naplate dospjelih potraživanja. Procjenjuje kako bi se prihodi od gradskih poreza mogli povećati za 50,0% do 70,0%, a opseg socijalnih davanja putem tekućih donacija smanjiti za 30,0% do 50,0%. Također navodi da će prihode od prodaje nefinancijske imovine trošiti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 35.897.157,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.600.433,00 kn, što je za 9.296.724,00 kn ili 25,9% manje od plana. Svi rashodi izvršeni su manje od plana, posebno rashodi za nabavu nefinancijske imovine, koji su izvršeni za 6.515.693,00 kn ili 52,0% manje od plana.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 303.157,00 kn. U okviru ovih rashoda izvršene su kapitalne pomoći u iznosu 87.996,00 kn, što se odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu za sufinanciranje izrade projektne dokumentacije sanacije odvodnje na rijeci Zrmanji. Grad je tijekom 2007. s Hrvatskim vodama zaključio ugovor o sufinanciranju projektne dokumentacije rekonstrukcije sustava odvodnje na desnoj obali rijeke Zrmanje. Nabava usluga ugovorena je u vrijednosti 625.000,00 kn, od čega Hrvatske vode sufinanciraju 80,0%, a Grad 20,0% vrijednosti. Na temelju zahtjeva Hrvatskih voda tijekom 2007. su iz gradskog proračuna za izradu dokumentacije prenesena sredstva u iznosu 37.000,00 kn, a u 2008. u iznosu 87.996,00 kn ili ukupno u iznosu 124.996,00 kn. Koncem 2008. Grad je proveo postupak javne nabave za sanaciju odvodnje na desnoj obali rijeke Zrmanje i u siječnju 2009. s odabranim izvoditeljem zaključio ugovor za radove u vrijednosti 2.317.906,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije radovi su u tijeku.

Grad se nalazi u drugoj skupini područja posebne državne skrbi, obuhvaća 12 naselja, a prema podacima o popisu stanovništva obavljenom 2001. ima 3 387 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovana su tri upravna odjela u kojima je 12 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 27.005.434,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 26.600.433,00 kn. Višak prihoda i primitaka iznosi 405.001,00 kn, a preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 574.582,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 979.583,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine, koji su ostvareni u iznosu 9.053.242,00 kn i čine 33,5% ostvarenih prihoda, pomoći u iznosu 6.420.912,00 kn ili 23,8% te prihodi od poreza u iznosu 5.226.623,00 kn ili 19,4% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 19.367.488,00 kn i čine 71,7% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.838.335,00 kn koji nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 4.807.126,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda te gradske poreze, koja čine 80,1% dospjelih potraživanja. Porezna uprava poduzima mjere u cilju naplate gradskih poreza. Radi naplate drugih proračunskih prihoda Grad prati starost potraživanja i dužnicima upućuje opomene. Opomene pred tužbu upućene su u cilju naplate dijela potraživanja za komunalnu naknadu, odnosno komunalne naknade koja se naplaćuje za poslovne prostore, potraživanja za zakup javnih površina te potraživanja za prodaju stanova. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se osigurati više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno zadovoljiti više javnih potreba. Grad nije davao jamstva ni pozajmljivao proračunska sredstva, a prethodnih godina se zadužio kod poslovne banke u svrhu financiranja kapitalnih investicija i otplate ranije dobivenog dugoročnog kredita. Stanje primljenih zajmova koncem 2008. iznosi 4.739.683,00 kn. Nadležnim ministarstvima dane su dvije zadužnice u ukupnoj vrijednosti 1.500.000,00 kn u svrhu osiguranja namjenskog trošenja darovnica dobivenih u sklopu Projekta socijalnog i gospodarskog oporavka za područja posebne državne skrbi (PSGO).

Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 10.181.415,00 kn, koji čine 38,3%, rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 6.019.879,00 kn, koji čine 22,6%, tekuće donacije u iznosu 2.909.812,00 kn, koje čine 10,9%, te rashodi za zaposlene u iznosu 2.753.934,00 kn koji čine 10,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci javne nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 29. travnja 2009.

GRAD PAG**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Paga (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Koncem 2008. iskazana su dospjela potraživanja u iznosu 6.921.164,00 kn. Za potraživanja u iznosu 5.984.431,00 kn poduzimane su mjere naplate, dok za potraživanja u iznosu 936.733,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.
 - Komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izradu ograde i izgradnju ceste oko odlagališta komunalnog otpada u iznosu 844.102,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko - pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	25.513.000,00	21.439.472,00	84,0
2.	Rashodi i izdaci	25.513.000,00	22.357.602,00	87,6
3.	Manjak prihoda	0,00	918.130,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			68.546.356,00
5.	Financijska imovina			42.195.801,00
6.	Obveze			15.227.122,00
7.	Broj zaposlenika			24

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.516.240,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 28.000,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 56.434.417,00 kn, opreme u iznosu 216.095,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 200.150,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 92.278,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 4.955.519,00 kn i drugih pohranjenih vrijednosti u iznosu 103.657,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.963.534,00 kn, dane zajmove u iznosu 100.000,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 46.767,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 29.180.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.642.685,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 794.177,00 kn, druga potraživanja u iznosu 254.650,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 213.688,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.888.270,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.210.704,00 kn i primljene zajmove u iznosu 10.128.148,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama su evidentirani udjeli u trgovačkim društvima.
2. Poslovni prostori su dani u zakup na propisani način.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja za proračunske prihode nisu poduzete potrebne mjere jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna.
2. S drugim pravnim slijednicima nekadašnje općine Pag nisu riješeni suvlasnički odnosi u vezi sa zajedničkim trgovačkim društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti, te vlasnički udjel nije evidentiran u poslovnim knjigama Grada.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara kako je propisano odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavio da će u narednom razdoblju poduzeti aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te u skladu s tim izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Kao pravni slijednik nekadašnje općine Pag, Grad ima udjel u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti kojeg je osnovala nekadašnja općina i čiji temeljni kapital iznosi 684.900,00 kn. Ovaj udjel nije evidentiran u poslovnim knjigama jer između Grada i drugih pravnih slijednika nekadašnje općine (općine Kolan i Poveljana) nisu riješeni suvlasnički odnosi u vezi s navedenim društvom.

Državni ured za reviziju je naložio rješavanje suvlasničkih odnosa s drugim pravnim slijednicima nekadašnje općine Pag, te evidentiranje vlasničkih udjela u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavio da će u narednom razdoblju poduzeti sve aktivnosti kako bi se ubrzalo rješavanje suvlasničkih odnosa u vezi s navedenim trgovačkim društvom.***

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 25.513.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.439.472,00 kn, što je za 4.073.528,00 kn ili 16,0% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iznose 7.691.512,00 kn. Na naplatu je dospjelo 6.921.164,00 kn, a nije dospjelo 770.348,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.679.816,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.116.588,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.058.582,00 kn, prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 770.348,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 740.150,00 kn, zakupnine za poslovne prostore u iznosu 550.311,00 kn, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja u iznosu 430.580,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 382.804,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu 116.179,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 80.404,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja su povećana za 707.992,00 kn ili 10,1%. Radi naplate proračunskih prihoda Grad prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene, te se provode ovršni postupci. Mjere naplate nisu poduzete za dospjela potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 740.150,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu 116.179,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 80.404,00 kn ili ukupno 936.733,00 kn. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. prema odredbi članka 241. zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazložio je da je radi naplate dospjelih potraživanja tijekom 2008. dostavljao opomene i provodio postupke prisilne naplate prema dužnicima za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za koncesije, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i porez na kuće za odmor, čime je uz naplatu prekinut i rok zastare za dugovanja za koja je pokrenut postupak naplate. Naveo je da je u postupcima prisilne naplate dio potraživanja uspio naplatiti te ističe teškoće oko dostave rješenja dužnicima i sporost samog postupka naplate, na što ne može utjecati. Izjavio je da će se za potraživanja za koja mjere naplate nisu poduzimane tijekom 2008. i za koja nije nastupila zastara, mjere naplate poduzeti tijekom 2009.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 25.513.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.357.602,00 kn, što je za 3.155.398,00 kn ili 12,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 918.130,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 2.423.738,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.505.608,00 kn.

U okviru rashoda za kapitalne donacije iskazani su prijenosi komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izradu ograde i izgradnju ceste oko odlagališta komunalnog otpada u iznosu 844.102,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i održavanje nerazvrstanih cesta. Postupak nabave i odabir izvoditelja radova provelo je komunalno društvo, koje je s izvoditeljem, uz suglasnost gradskog poglavarstva, zaključilo ugovor o izvođenju radova, a radovi su ugovoreni u vrijednosti 843.606,00 kn. Prijenos sredstava obavljen je na temelju ispostavljenih zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008., a izvori financiranja su komunalni doprinos, naknade za koncesije, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, kapitalne pomoći i drugi proračunski prihodi. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko - pravne odnose, a izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz prijenos sredstava komunalnom društvu, Grad je naveo da je s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost zaključio ugovore o sufinanciranju sanacije odlagališta komunalnog otpada. Na temelju tih ugovora i u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008., zaključio je s komunalnim društvom ugovor o financiranju radova na izgradnji protupožarne ceste i ograde na odlagalištu. Postupak javne nabave i odabir izvoditelja radova provelo je komunalno društvo u skladu sa zaključkom gradskog poglavarstva. Sredstva u iznosu 844.102,00 kn doznačena su komunalnom društvu na temelju ispostavljenih zahtjeva i obračunskih situacija o obavljenim radovima. Grad je također naveo da je djelatnost navedenog komunalnog društva, koje je u 100,0%-tnom vlasništvu Grada, i zbrinjavanje komunalnog otpada, te mu je zbog toga i povjerio obavljanje navedenih poslova.*

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su odjeli i stručne službe u kojima su 24 zaposlena. Grad obuhvaća 11 naselja s 4 350 stanovnika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 21.439.472,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 22.357.602,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 918.130,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.423.738,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.505.608,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 5.117.574,00 kn ili 23,8%, poreza na promet nekretnina u iznosu 4.176.189,00 kn ili 19,5%, kapitalnih pomoći u iznosu 4.115.804,00 kn ili 19,2%, te komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 3.367.554,00 kn ili 15,7% ostvarenih prihoda. Prihodi, koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 10.180.790,00 kn i čine 47,5% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 6.921.164,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i komunalni doprinos, koja čine 55,7% dospjelih potraživanja. Za dio dospjelih potraživanja u iznosu 936.733,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se osigurati više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno zadovoljiti više javnih potreba. U 2008. Grad se nije zaduživao, ni davao jamstva. Zadužio se 1999. kod Hrvatskih voda za izgradnju magistralnog vodoopskrbnog sustava i 2003. kod izvoditelja radova za izgradnju kanalizacijskog kolektora, a stanje zajmova koncem 2008. iznosi 10.128.148,00 kn. Trgovačkom društvu u 100%-tnom vlasništvu dana je u 2008. kratkoročna pozajmica u iznosu 100.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 6.472.114,00 kn ili 28,9%, zaposlene u iznosu 4.004.198,00 kn ili 17,9%, te za tekuće i kapitalne donacije u iznosu 2.854.151,00 kn ili 12,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je Komunalnom društvu u većinskom vlasništvu prenio 844.102,00 kn ili 3,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, za izgradnju komunalne infrastrukture, a prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama Komunalnog društva.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 8. svibnja 2009.

GRAD ZADAR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Zadra (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Koncem 2008. iskazana su dospjela potraživanja sa zateznim kamatama za prihode poslovanja u iznosu 123.079.476,00 kn. Osim opomena radi naplate dospjelih potraživanja za gradske poreze, zakupnine i najamnine, komunalni doprinos, spomeničku rentu i naknadu za priključak vode u ukupnom iznosu 15.727.000,00 kn druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Stanovi u vlasništvu Grada dani u najam prodavani su najmoprimcima, a odluka kojim bi se utvrdila načela, kriteriji i uvjeti prodaje takvih stanova po tržišnim cijenama kako bi u ravnopravni položaj došli svi zainteresirani građani nije donesena.
 - Rashodi po ugovoru o djelu za organiziranje rada Zadarskog kluba u Zagrebu izvršeni su u iznosu 134.574,00 kn. Poslovi se obavljaju tijekom cijele godine. S obzirom da se ne radi o povremenim poslovima, za navedene poslove trebalo je zaključiti ugovor o radu u skladu s odredbama Zakona o radu. Usluge nadzora nad izvođenjem radova na uređenju rohbau prostora dvorane, pristupnih cesta i okoliša oko dvorane i za unutarnje uređenje prostora ugovorene su u iznosu 3.300.764,00 kn, a izvoditelj radova je odabrao pravnu osobu za provedbu stručnog nadzora, što je trebao učiniti Grad.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	430.239.785,00	388.095.026,00	90,2
2.	Rashodi i izdaci	430.239.785,00	376.312.895,00	87,5
3.	Višak prihoda	0,00	11.782.131,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			481.185.456,00
5.	Financijska imovina			425.483.976,00
6.	Obveze			164.062.818,00
7.	Broj zaposlenika			153

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 171.608.354,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 114.730.334,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 142.882.982,00 kn, opreme u iznosu 2.254.727,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 430.220,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 268.594,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 425.145,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 48.585.100,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 48.049.269,00 kn, depozite u bankama u iznosu 4.206.869,00 kn, zajmove u iznosu 9.218.137,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 218.336.250,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 125.805.898,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 19.867.553,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.108.662,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.592.376,00 kn i vrijednosne papire u iznosu 139.361.780,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama su evidentirani vlasnički udjeli u trgovačkim društvima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete potrebne mjere u svrhu potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda, jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna. Gradsko vijeće nije preispitalo zaključak o prodaji stanova u gradskom vlasništvu za koje su zaključeni ugovori o najmu.
2. Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Grad je tijekom 2007. započeo s uspostavom sustava financijskog upravljanja i kontrola prema propisima koji određuju navedeno područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola navedene su aktivnosti koje je potrebno poduzeti i određeni rokovi za njihovo izvršavanje. Do konca 2008. Grad je trebao sastaviti izjavu o viziji, misiji i ključnim poslovnim ciljevima, što je učinjeno na način da su definirana područja djelovanja pojedinih upravnih odjela te su utvrđeni dugoročni, osnovni tekući i operativni ciljevi razvoja. Osnovni kapitalni i razvojni ciljevi ugrađeni su u proračun za 2009. i objavljeni na web stranici Grada. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2008. je sačinjeno i u siječnju 2009. dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija.

Grad je unutarnju reviziju ustrojio u studenome 2006. Poslove unutarnje revizije obavlja jedan ovlašten unutarnji revizor. Tijekom 2008. sastavljena su tri revizijska izvješća o obavljenim unutarnjim revizijama i prate se preporuke dane u izvješćima. Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija su u propisanim rokovima dostavljeni strateški i godišnji plan unutarnje revizije te godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je predložio provođenje aktivnosti vezanih uz daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad se nije očitovao na ovu točku nalaza.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 430.239.785,00 kn, a ostvareni su u iznosu 388.095.026,00 kn, što je za 42.144.759,00 kn ili 9,8% manje od plana. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, drugih prihoda poslovanja te primitaka od financijske imovine, koji su ostvareni u iznosu 48.919.000,00 kn, što je za 16.361.000,00 kn ili 25,1% manje od plana.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 125.805.898,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 38.052.087,00 kn, zatezne kamate u iznosu 32.101.853,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 25.924.758,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 16.925.378,00 kn, što čini 87,4% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja sa zateznim kamatama iznose 123.079.476,00 kn, a vrijednosno najznačajnija, u iznosu 52.387.888,00 kn ili 42,6%, odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu uvećana za obračunanu kamatu. Grad prati starost potraživanja, dužnicima su upućivane opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane.

U svibnju, lipnju i studenome 2008. dužnicima su radi naplate potraživanja za gradske poreze, zakupnine i najamnine, komunalni doprinos, spomeničku rentu i naknadu za priključak vode upućene opomene za dospjela potraživanja u ukupnom iznosu 15.727.000,00 kn. Na temelju poduzetih mjera naplate u ranijim razdobljima, tijekom 2008. su naplaćena potraživanja u iznosu 1.268.467,00 kn, od čega 307.685,00 kn u ovršnim postupcima, 57.229,00 kn naplatom ugovorenih instrumenata osiguranja plaćanja sa zakupnicima poslovnih prostora, a 846.324,00 kn u stečajnim postupcima. Tijekom 2008. su odlukom gradonačelnika otpisana potraživanja za studentske kredite u iznosu 832.380,00 kn. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

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

Prihodi od prodaje stambenih objekata u gradskom vlasništvu u iznosu 1.453.005,00 kn ostvareni su prodajom tri stana (od čega je jedan evidentiran kao neuvjetan za stanovanje) i dvije garaže. Objekti su prodani putem javnih natječaja. Dva stana prodana su najmoprimcima koji su stanove koristili na temelju ugovora o najmu, a odluku o prodaji je donijelo gradsko poglavarstvo na temelju zaključka gradskog vijeća iz veljače 2003. kojim je poglavarstvu dana suglasnost za pokretanje postupka prodaje stanova u gradskom vlasništvu za koje su zaključeni ugovori o najmu. Početnu cijenu stanova utvrdilo je gradsko poglavarstvo u skladu s procjenom sudskog vještaka. Prema uvjetima natječaja, najpovoljniji ponuditelj, ukoliko nije osoba s kojom je zaključen ugovor o najmu, stupa u posjed nekretnine istekom roka o najmu. Kod jednog stana to je ožujak 2009., a kod drugog srpanj 2017. Stanove su kupile osobe s kojima su bili zaključeni ugovori o najmu po cijenama u visini ili neznatno iznad ponuđenih početnih cijena na javnom natječaju.

Prihodi su ostvareni u iznosu 1.224.288,00 kn. Stanovi u vlasništvu Grada daju se u najam putem javnog natječaja te neposrednom dodjelom odlukama gradskog vijeća, gradonačelnika i povjerenstva za davanje stanova u najam u slučajevima predviđenim Odlukom o davanju u najam stanova u vlasništvu Grada Zadra iz ožujka 2005. Kriteriji za davanje stanova u najam utvrđeni su Odlukom o uvjetima i mjerilima za davanje u najam stanova u vlasništvu Grada Zadra iz veljače 2005. Za razdoblje od 2005. do konca 2009. utvrđena je lista od 192 korisnika koji ispunjavaju uvjete za korištenje gradskih stanova. U 2008. nije bilo slobodnih stanova i korisnicima s liste nije dodijeljen nijedan stan. S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju je mišljenja da stanove u vlasništvu Grada dane u najam ne bi trebalo prodavati nego ih koristiti za rješavanje stambenih pitanja osoba koje zadovoljavaju kriterije utvrđene Odlukom o uvjetima i mjerilima za davanje u najam stanova u vlasništvu Grada Zadra (neriješeno stambeno pitanje, neposjedovanje nekretnina, visina prihoda, socijalno zdravstveni status i drugo) te osoba od posebnog interesa za Grad. Iznimno, u slučaju prodaje spomenutih stanova predlaže se donijeti posebnu odluku kojom će se utvrditi načela, kriteriji i uvjeti prodaje takvih stanova po tržišnim cijenama kako bi u ravnopravni položaj došli svi zainteresirani građani potencijalni kupci.

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

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavio je da su u prethodnim godinama, u cilju naplate dospjelih potraživanja, poduzimane mjere naplate i u poslovnim knjigama evidentirana potraživanja za koja su provedeni ovršni postupci u iznosu 9.963.877,83 kn, potraživanja prijavljena u stečajnu masu trgovačkih društava u iznosu 7.335.770,70 kn, potraživanja u tužbama Općinskom sudu u iznosu 13.808.582,17 kn i u vlasničkim sporovima u iznosu 6.957.642,42 kn. Grad je naveo da potraživanja od Republike Hrvatske za sredstva od prodaje stanova za konvertibilne devize iznose 17.382.941,34 kn i naplaćuju se prijebajem. Dalje je naveo da su poduzete mjere za naplatu potraživanja u iznosu 55.448.814,46 kn, što je 35,4% ukupnih potraživanja.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 430.239.785,00 kn, a izvršeni su u iznosu 376.312.895,00 kn, što je za 53.926.890,00 kn ili 12,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 11.782.131,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 14.224.165,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 26.006.296,00 kn.**

Rashodi za ugovore o djelu izvršeni su u iznosu 363.906,00 kn. U okviru ovih rashoda izvršeni su rashodi za obavljanje poslova organiziranja rada Zadarskog kluba u Zagrebu u iznosu 134.574,00 kn. Prema zaključenom ugovoru o djelu poslovi se obavljaju svakodnevno u vremenu od 8 do 16 sati tijekom godine, a Grad ima pravo vršiti nadzor i davati izvršitelju upute za rad. S obzirom da se ne radi o povremenim poslovima već se poslovi organiziraju i obavljaju pod nadzorom i uputama Grada uz određivanje mjesta i vremena rada kao i sa sredstvima rada Grada, Državni ured za reviziju je mišljenja da je za navedene poslove trebalo, umjesto ugovora o djelu, zaključiti ugovor o radu u skladu s odredbama Zakona o radu.

Rashodi za izgradnju višenamjenske dvorane, zatvorenog bazena i centralne energane izvršeni su u iznosu 15.798.685,00 kn. U 2008. pri nabave radova na izgradnji višenamjenske dvorane, (uređenje rohbau prostora dvorane u vrijednosti 50.381.072,00 kn, pristupnih cesta i okoliša oko dvorane u vrijednosti 46.511.896,00 kn, unutarnje uređenje prostora u vrijednosti 27.390.562,00 kn) uključene su i usluge nadzora u vrijednosti 3.300.764,00 kn. Nakon što su s izvoditeljem radova ugovoreni radovi i usluge nadzora izvoditelj je odabrao pravnu osobu za provedbu stručnog nadzora građenja. Usluge nadzora spadaju u usluge iz Dodatka II. A Zakona o javnoj nabavi i nabavljaju se odvojeno od nabave radova. Odredbom članka 178. Zakona o prostornom uređenju i građenju propisano je da je investitor pravna i fizička osoba u čije ime se gradi građevina, te da projektiranje, kontrolu i nostrifikaciju projekta, građenje i stručni nadzor građenja investitor mora povjeriti osobama koje ispunjavaju uvjete za obavljanje tih djelatnosti prema posebnom zakonu, ako ovim Zakonom nije drugačije određeno. S obzirom da su usluge stručnog nadzora različiti predmet nabave u odnosu na radove, te da naručitelj odabire osobu za provedbu stručnog nadzora građenja, naručitelj je prema odredbama Zakona o javnoj nabavi trebao provesti odvojeni postupak nabave za usluge nadzora i odabrati osobu za provedbu stručnog nadzora građenja.

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

- 3.2. *Grad je obrazložio da odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji nije određeno da poslovi nadzora moraju biti izdvojeni iz troškovnika ostalih građevinskih radova, a budući da imenovani nadzorni inženjer zadovoljava sve druge zakonom propisane uvjete, smatra da nisu prekršene odredbe Zakona o prostornom uređenju i gradnji ili nekog drugog zakona.***

Grad kao jedinica lokalne samouprave u svom sastavu ima 15 naselja sa 72 718 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga od lokalnog značaja ustrojeno je sedam upravnih odjela u kojima je 153 zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 388.095.026,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 376.312.895,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina utvrđen je u iznosu 14.224.165,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 26.006.296,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima i primicima vrijednosno su najznačajniji porez na dohodak, kapitalne pomoći, komunalna naknada i komunalni doprinosi te prihodi od prodaje neproizvedene imovine koji su ostvareni u iznosu 285.553.792,00 kn i čine 73,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 186.349.328,00 kn i čine 48,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i dijela prihoda iz županijskog proračuna za nabavu ogrijeva, kapitalnih pomoći za izgradnju Muzeja antičkog stakla, prihoda od Hrvatskih cesta i trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Grada u ukupnom iznosu 13.142.600,00 kn koji nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 123.079.476,00 kn, a vrijednosno najznačajnija, u iznosu 52.387.888,00 kn ili 42,6%, odnose se na komunalnu naknadu uvećana za obračunanu kamatu. Grad prati starost potraživanja, dužnicima se upućuju opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane.

U 2008. su dužnicima radi naplate potraživanja za gradske poreze, zakupnine i najamnine, komunalni doprinos, spomeničku rentu i naknadu za priključak vode upućene su samo opomene za dospjela potraživanja u iznosu 15.727.000,00 kn. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se osigurati više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno zadovoljiti više javnih potreba. Grad je 2004. izdao municipalne obveznice u vrijednosti 139.361.780,00 kn radi izgradnje zatvorenog bazenskog plivališta i višenamjenske sportske dvorane. Kamate se kupcima obveznica isplaćuju godišnje i do konca 2008. je po ovoj osnovi isplaćeno 29.829.883,00 kn, a glavnica se treba isplatiti odjednom o dospijeću u rujnu 2011. U svom proračunu za 2008. i 2009. Grad nije planirao rezerviranje sredstava za isplatu glavnice, što je trebao učiniti kako se u proračunu za 2011. ne bi dovelo u pitanje obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada. Koncem godine stanje danih jamstava iznosi 23.521.217,00 kn, a odnosi se na jamstva dana trgovačkim društvima u vlasništvu Grada radi obnove vodoopskrbne infrastrukture u iznosu 23.361.666,00 kn i uređenje parkirališta u iznosu 159.551,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 9.218.137,00 kn, a odnosi se na zajmove učenicima i studentima u iznosu 5.368.137,00 kn, sredstva deponirana kod poslovne banke radi kreditiranja malog gospodarstva u iznosu 3.350.000,00 kn i prijenos sredstava za rad jamstvene sheme u iznosu 500.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 121.005.196,00 kn, koji čine 32,2%, te materijalni rashodi u iznosu 95.707.729,00 kn, koji čine 25,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Posebnim propisima na Grad je prenesena obveza financiranja minimalnog standarda za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva. Rashodi za financiranje minimalnog financijskog standarda decentraliziranih funkcija izvršeni su u iznosu 26.424.055,00 kn. Kod nabave roba, radova i usluga, osim u pojedinim slučajevima, provedeni su propisani postupci javne nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 2. rujna 2009.

OPĆINA BIBINJE**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Bibinje za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 11.550.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 9.342.610,00 kn, što je za 2.207.390,00 kn ili 19,1% manje u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 9.332.957,00 kn, što je za 9.653,00 kn ili 0,1% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 9.206.666,00 kn, što je za 135.944,00 kn ili 1,5% manje od plana. Višak prihoda iznosi 126.291,00 kn ili 1,4% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.582.284,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.455.993,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje zemljišta u iznosu 2.547.566,00 kn s udjelom 27,3%, poreza na dohodak u iznosu 2.434.931,00 kn s udjelom 26,1%, kapitalnih pomoći u iznosu 1.440.455,00 kn s udjelom 15,4%, poreza na promet nekretnina u iznosu 610.982,00 kn s udjelom 6,6%, te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 600.286,00 kn s udjelom 6,4%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.698.737,00 kn i imaju udjel 18,2%. Prihodi od poreza na dohodak, tekuće i kapitalne pomoći, prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine te drugi nespomenuti prihodi ostvareni su iznad plana za 327.137,00 kn ili 8,7%. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.024.344,00 kn s udjelom 43,7%. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 2.227.324,00 kn, dodatnih ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.590.343,00 kn te postrojenja i opreme u iznosu 206.677,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 3.007.208,00 kn s udjelom 32,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.021.971,00 kn ili 11,1%. Svi drugi rashodi iznose 1.153.143,00 kn i imaju udjel 12,5%.

Rashodi za službena putovanja, uredski materijal i drugi materijalni rashodi, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge promidžbe i informiranja, zakupnine i najamnine, intelektualne usluge, druge usluge, premije osiguranja, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima te za tekuće i kapitalne donacije izvršeni su iznad planiranih iznosa za 257.996,00 kn ili 14,3%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 33.210.157,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 23.284.773,00 kn i financijske imovine u iznosu 9.925.384,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 6.389.943,00 kn, potraživanja u iznosu 2.893.000,00 kn, novčana sredstva u iznosu 573.656,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 68.785,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.893.000,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.694.628,00 kn, poreze u iznosu 1.001.373,00 kn, prihode od imovine u iznosu 188.693,00 kn i druga potraživanja u iznosu 8.306,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 33.210.157,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 31.103.417,00 kn i obveza u iznosu 2.106.740,00 kn. Obveze u iznosu 2.106.740,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 619.415,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.487.325,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA GALOVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Galovac (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo nepovoljno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Općine za 2008. ne iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine i nisu sastavljeni u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje u značajnom dijelu nije obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Općine. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Aktivnosti oko uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzimane. Nepravilnosti u vođenju poslovnih knjiga, evidentiranju rashoda, obračunu i uplatama propisanih poreza i doprinosa, te u postupcima javne nabave, ukazuju na žurnu potrebu uspostave i razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrola.
 - Općina nije vodila pomoćne knjige. Pravnim osobama su iz blagajne isplaćivani iznosi veći od 5.000,00 kn po jednom računu, što nije u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem, a fizičkim osobama su isplaćivane naknade koje se smatraju primicima od dohotka koji se, prema propisima koji uređuju porez na dohodak, plaćaju preko računa građana. Rashodi za usluge odvoza smeća, usluge prijevoza materijala, usluge nadzora na uređenju groblja, nabavu materijala, opskrbu vodom i putne troškove u iznosu 94.311,00 kn evidentirani su bez knjigovodstvenih isprava. Rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, utrošenu električnu energiju, nabavu goriva i troškove mobilnih uređaja su, prema ispostavljenim računima, izvršeni u iznosu 2.411.259,00 kn, a evidentirani su u iznosu 2.725.118,00 kn, što je za 313.858,00 kn više. Izvršeni rashodi te obveze za radove i usluge i kamate u ukupnom iznosu 623.428,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Prihodi u iznosu 18.115,00 kn te rashodi u iznosu 1.409.687,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana. Ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 1.288.000,00 kn nisu evidentirana na odgovarajućem računu računskog plana te za iznos ulaganja nije povećana vrijednost dugotrajne imovine u poslovnim knjigama. Do siječnja 1997. naselje Galovac nalazilo se u okviru općine Zemunik Donji, a nakon konstituiranja Općine u siječnju 1997. s općinom Zemunik Donji nije zaključen sporazum o podjeli imovine te prava i obveza. Rashodi za korištenja osobnog automobila u službene svrhe izvršeni su u iznosu 152.492,00 kn bez vođenja evidencije o korištenju automobila i utrošku goriva.

- Potraživanja za prihode od općinskih poreza i komunalne naknade nisu iskazana i ne vode se u poslovnim knjigama. Kao prihod od komunalne naknade iskazane su uplate stanovništva za odvoz komunalnog otpada i održavanje javne rasvjete u iznosu 18.115,00 kn, a odluka o komunalnoj naknadi nije donesena te se komunalna naknada ne naplaćuje. Prihodi od komunalnog doprinosa nisu planirani ni ostvareni, a odluka o komunalnom doprinosu nije donesena. Stoga je potrebno ustrojiti evidenciju obveznika i potraživanja za prihode od općinskih poreza, komunalne naknade i komunalnog doprinosa te poduzimati mjere radi njihove naplate.
- Na isplaćene dohotke fizičkim osobama u iznosu 355.340,00 kn nisu obračunani ni uplaćeni propisani doprinosi te porez na dohodak. Obavljanje radova u okviru komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, groblja, javnih površina i javne rasvjete u vrijednosti 853.518,00 kn povjereno je pravnim i fizičkim osobama bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez zaključenih ugovora, dok je materijal u vrijednosti 848.385,00 kn nabavila Općina bez provedbe propisanih postupaka nabave.
- Za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 2.472.540,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.575.000,00	5.652.477,00	86,0
2.	Rashodi i izdaci	6.575.000,00	6.571.069,00	99,9
3.	Manjak prihoda	0,00	918.592,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			2.771.344,00
5.	Financijska imovina			75.047,00
6.	Obveze			1.019.209,00
7.	Broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 30.899,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 2.722.090,00 kn i opreme u iznosu 18.355,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 22.043,00 kn i potraživanja u iznosu 53.004,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo nepovoljno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

1. Popis imovine i obveza je obavljen na propisani način.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pomoćne knjige nisu ustrojene.

2. Pojedini rashodi i obveze nisu evidentirani ni iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, dok su pojedini rashodi evidentirani bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava. Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana proračuna. Za obavljena kapitalna ulaganja vrijednost dugotrajne imovine nije povećana. Nakon konstituiranja Općine nije sačinjen sporazum o podjeli imovine, prava i obveza, a pripadajući udjeli u trgovačkim društvima nisu iskazani u poslovnim knjigama.
3. Poslovanje s gotovinom nije obavljano na propisani način.
4. Evidencija obveznika za proračunske prihode nije ustrojena i nisu poduzimane mjere naplate proračunskih prihoda.
5. Komunalne djelatnosti nisu obavljane na propisani način.
6. Na isplaćene primitke fizičkih osoba nisu obračunani ni uplaćeni propisani doprinosi te porez na dohodak.
7. Evidencija o prijeđenom broju kilometara i potrošnji goriva kod korištenja osobnih automobila u službene svrhe nije vođena.
8. Pri nabavi roba, radova i usluga nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna uspostaviti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina se nije očitovala na ovu točku nalaza.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina vodi dnevnik i glavnu knjigu, a ne vodi pomoćne knjige. Prema odredbama članka 7. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, poslovne knjige proračuna su, uz dnevnik i glavnu knjigu, i pomoćne knjige kao analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Pravnim osobama su iz blagajne isplaćivani iznosi iznad 5.000,00 kn po jednom računu, a fizičkim osobama su isplaćivane naknade koje se smatraju primicima od dohotka. Prema odredbama članka 3. i 4. Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem, pravnim osobama se može plaćati gotovim novcem za nabavu proizvoda i usluga do iznosa 5.000,00 kn po jednom računu, dok se građanima ne može plaćati gotovim novcem za namjene koje se prema propisima koji uređuju porez na dohodak, plaćaju preko računa građana.

U poslovnim knjigama su evidentirani rashodi za odvoz smeća u iznosu 51.397,00 kn, usluge prijevoza materijala u iznosu 25.000,00 kn, usluge nadzora na uređenju groblja u iznosu 10.000,00 kn, nabavu materijala u iznosu 5.000,00 kn, opskrbu vodom u iznosu 1.914,00 kn i putne troškove radi osnivanja udruge u iznosu 1.000,00 kn, ili ukupno 94.311,00 kn, za koje nema dokumentacije na temelju koje su rashodi evidentirani. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i kontroliranim knjigovodstvenim ispravama iz kojih se nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme sastavljanja i njihov materijalni sadržaj.

Rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, utrošenu električnu energiju, nabavu goriva i za troškove mobilnih uređaja, koji su prema ispostavljenim računima izvršeni u iznosu 2.411.259,00 kn, evidentirani su u iznosu 2.725.118,00 kn, što je za 313.858,00 kn više. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani ni iskazani rashodi i obveze za radove i usluge iskopa i odvoza materijala i saniranja okoliša oko mrtvačnice u iznosu 576.000,00 kn i kamate na naknade za priključke za vodovodnu mrežu u iznosu 47.428,00 kn, ili ukupno 623.428,00 kn. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashode je trebalo iskazati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja i priznati ih na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja poslovnih ciljeva, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Prihodi od uplata stanovništva za odvoz komunalnog otpada i održavanje javne rasvjete u iznosu 18.115,00 kn te rashodi za zemljane radove na uređenju nerazvrstanih cesta i parkirališta, izradu projektne dokumentacije za izgradnju sportske dvorane i općinskih prostorija, troškove službenog putovanja i korištenja osobnog automobila u službene svrhe u mjestu (loko vožnja), prijenos nogometnom klubu, prijevoz učenika i isplatu fizičkim osobama za radove na javnim površinama i groblju u ukupnom iznosu 1.409.687,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana. Rashodi za zemljane radove na uređenju nerazvrstanih cesta i parkirališta i izradu projektne dokumentacije za izgradnju sportske dvorane i općinskih prostorija izvršeni u ukupnom iznosu 1.288.000,00 kn evidentirani su na računima materijalnih rashoda umjesto na računima rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, a za obavljena ulaganja u poslovnim knjigama nije povećana vrijednost dugotrajne imovine. Do siječnja 1997. naselje Galovac nalazilo se u okviru općine Zemunik Donji, a nakon konstituiranja Općine u siječnju 1997. s općinom Zemunik Donji nije zaključen sporazum o podjeli imovine te prava i obveza. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost nekretnina koje su odlukom Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz srpnja 1996. raspoređene na općinu Zemunik Donji, a teritorijalno su pripale Općini nakon njezina osnutka. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Naknade troškova korištenja osobnog automobila u službene svrhe u mjestu (loko vožnja) u iznosu 71.600,00 kn isplaćene su zaposlenicima Općine u iznosu 28.680,00 kn te osobama koji nisu zaposlenici Općine u iznosu 42.920,00 kn. Mjesečni broj kilometara utvrđen je paušalno u rasponu od 620 do 820 km za svaku osobu. Za korištenje osobnog automobila u službene svrhe trebalo je ustrojiti dnevnu evidenciju o korištenju osobnog automobila (vrijeme korištenja, broj prijeđenih kilometara, nazivi prijeđenih lokacija, podaci o automobilu, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat) što nije učinjeno. Na temelju takvih podataka trebalo je isplatiti naknadu za korištenje osobnog automobila u službene svrhe do visine utvrđene odredbom članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak.

Rashodi za gorivo za korištenje osobnog automobila u službene svrhe izvršeni su u iznosu 80.892,00 kn. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da za nabavu goriva u većini slučajeva nije evidentirano tko je nabavljao gorivo niti su računi ovjereni, a u pojedinim slučajevima račune za nabavu goriva potpisala je osoba koja nije zaposlenik Općine. Evidencija o utrošku goriva za korištenje osobnog automobila u službene svrhe (tko je koristio, vrijeme korištenja, broj prijeđenih kilometara, nazivi prijeđenih lokacija) nije vođena.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje pomoćnih knjiga, vođenje knjigovodstva i evidentiranje imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, poslovanje s gotovinom u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem te sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Naložio je vođenje evidencije o korištenju osobnog automobila u službene svrhe u mjestu, priznavanje troškova korištenja do visine utvrđene odredbama Pravilnika o porezu na dohodak te vođenje evidencije o utrošku goriva.

2.2. Općina se nije očitovala na ovu točku nalaza.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 6.575.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.652.477,00 kn, što je za 922.523,00 kn ili 14,0% manje od plana.

Potraživanja za prihode od općinskih poreza i komunalne naknade nisu iskazana i ne vode se u poslovnim knjigama. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava koja Općini nije dostavljala izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima ni podatke o potraživanjima i poduzetim mjerama naplate. Komunalnu naknadu naplaćuje Općina u iznosu 30,00 kn mjesečno po domaćinstvu, a evidencija obveznika nije ustrojena. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa nisu planirani ni ostvareni, a odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu nisu donesene. Prema odredbama članaka 22., 23., 30. i 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu komunalna naknada i komunalni doprinos su prihodi proračuna jedinice lokalne samouprave namijenjeni financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija te javne rasvjete, odnosno građenju objekata i uređaja komunalne infrastrukture za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja i krematorije i javnu rasvjetu. Komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenoga građevnog zemljišta, a komunalni doprinos vlasnik građevne čestice na kojoj se gradi građevina, odnosno investitor. Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je prikupljanje prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je predložio od Porezne uprave pribaviti izvješće o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima i podatke o potraživanjima, ustrojiti evidenciju obveznika i potraživanja za prihode od općinskih poreza, komunalne naknade i komunalnog doprinosa te poduzimati mjere radi njihove naplate.

- 3.2. *Općina se nije očitovala na ovu točku nalaza.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.575.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.571.069,00 kn, što je za 3.931,00 kn manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 918.592,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 256.302,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.174.894,00 kn, što čini 20,8% ostvarenih prihoda.

Dospjele obveze koncem 2008. iskazane su u iznosu 1.019.209,00 kn. Općina u svojim poslovnim knjigama nije evidentirala dospjele obveze za radove i usluge iskopa i odvoza materijala i saniranja okoliša oko mrtvačnice te kamate na priključke za vodovodnu mrežu u ukupnom iznosu 623.428,00 kn.

Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2009. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2008., što može utjecati na izvršenje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza u narednim fiskalnim godinama.

Na isplaćene dohotke fizičkim osobama za radove na javnim površinama, groblju i nerazvrstanim cestama, usluge nadzora na uređenju groblja, pravne poslove, usluge izrade proračuna i razne druge usluge u iznosu 355.340,00 kn nisu obračunani ni plaćeni propisani doprinosi te porez na dohodak. Prema odredbi članka 4. Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja isplatiatelj primitaka od druge samostalne djelatnosti i povremenog nesamostalnog rada je obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa iz osnovice, a prema odredbi članka 48. Zakona o porezu na dohodak poslodavac obračunava, obustavlja i uplaćuje predujam poreza na dohodak prilikom svake isplate.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 1.899.091,00 kn. Prema odredbi članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina je obvezna osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti. Odluka kojom bi se odredile djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Općinu i način na koji će se obavljati nije donesena. Poslovi održavanja čistoće i odlaganja komunalnog otpada povjereni su trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u suvlasništvu drugih jedinica lokalne samouprave. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Obavljanje radova u okviru komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, groblja, javnih površina i javne rasvjete u vrijednosti 853.518,00 kn povjereno je pravnim i fizičkim osobama bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez zaključenih ugovora, dok je materijal u vrijednosti 848.385,00 kn nabavila Općina bez provedbe propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Prema istoj odredbi jedinica lokalne samouprave utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora, donosi odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora i sklapa ugovor o povjeravanju komunalnih poslova najdulje na vrijeme od četiri godine.

Državni ured za reviziju je naložio obračunavanje i isplaćivanje naknada koje se smatraju primicima od drugog dohotka u skladu s odredbama Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja i Zakona o porezu na dohodak. Naložio je donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti fizičkim ili pravnim osobama na temelju pisanog ugovora, nakon provedbe postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja prema prethodno utvrđenim uvjetima i mjerilima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. Općina se nije očitovala na ovu točku nalaza.

Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2008. nije donesen niti su proračunom planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Rashodi za nabave za koje je propisana provedba postupaka javne nabave izvršeni su u iznosu 2.472.540,00 kn. U jednom slučaju proveden je postupak javne nabave, dok je u četiri slučaja nabava obavljena bez provedbe propisanih postupaka nabave.

Rashodi za zemljane radove na uređenju nerazvrstanih cesta i parkirališta izvršeni su u iznosu 800.000,00 kn na temelju ispostavljenih računa. Radovi su nabavljeni izravnim ugovaranjem bez provedbe postupka javne nabave, a s izvoditeljem nije zaključen ugovor o izvođenju radova. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici njegove primjene.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije za izgradnju sportske dvorane i općinskih prostorija izvršeni su u iznosu 488.000,00 kn. Za izradu projektne dokumentacije provedeno je javno nadmetanje u veljači 2008. Primljene su četiri ponude od kojih je odabrana ponuda koja nije imala najnižu cijenu iako je u dokumentaciji za nadmetanje kao kriterij za odabir ponude navedena najniža cijena. Odabrana je ponuda u iznosu 1.094.340,00 kn, koja je za 368.440,00 kn ili 50,8% bila veća od ponude s najnižom cijenom. Prema odredbi članka 85. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj donosi odluku o odabiru prema kriteriju za odabir ponude.

Za nabavu radova i usluga, što se odnose na sanaciju odlagališta otpada u iznosu 358.800,00, izradu geodetskog elaborata u iznosu 127.600,00 kn i kamenoklesarske radove na groblju u iznosu 91.800,00 kn, nisu provedeni propisani postupci za nabave male vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je naručitelj za nabavu male vrijednosti obvezan primjenjivati odredbe tog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove, te može koristiti otvoreni, ograničeni i pregovarački postupak javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaj, okvirni sporazum i elektroničku dražbu.

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

5.2 *Općina se nije očitovala na ovu točku nalaza.*

Općina pripada trećoj skupini područja od posebne državne skrbi, obuhvaća jedno naselje, a prema popisu iz 2001. ima 1 190 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojemu je troje zaposlenih. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.652.477,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.571.069,00 kn. Manjak prihoda iznosi 918.592,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak u iznosu 256.302,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.174.894,00 kn.

Dospjele obveze koncem 2008. iskazane su u iznosu 1.019.209,00 kn, a u poslovnim knjigama nisu evidentirane dospjele obveze za obavljene radove i usluge u iznosu 623.428,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda i primitaka u 2009. biti utrošen za podmirenje obveza iz 2008., što bi s preuzimanjem obveza u narednom razdoblju moglo utjecati na izvršenje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza u narednim fiskalnim godinama. Računovodstveno poslovanje nije obavljano na propisani način. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak i pomoći, koji su ostvareni u iznosu 5.596.613,00 kn i čine 99,0% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.956.072,00 kn i čine 70,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Od vlastitih prihoda ostvareni su prihodi od općinskih poreza i uplata stanovništva za odvoz komunalnog otpada i održavanje javne rasvjete u ukupnom iznosu 67.040,00 kn, a potraživanja za ove prihode nisu iskazana niti se vode u poslovnim knjigama. Općina se nije zaduživala, nije izdavala jamstva i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 5.648.198,00 kn ili 86,0% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti nisu obavljane na propisani način. Rashodi za nabave za koje je propisana provedba postupaka javne nabave izvršeni su u iznosu 2.472.540,00 kn, pri čemu je u jednom slučaju proveden postupak javne nabave, dok je u četiri slučaja nabava obavljena bez provedbe propisanih postupaka javne nabave.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 17. rujna 2009.

OPĆINA GRAČAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Gračac (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu evidentirana ni iskazana potraživanja u iznosu 4.116.631,00 kn, udjel u trgovačkom društvu u iznosu 2.000.000,00 kn i dano jamstvo u iznosu 710.000,00 kn, a godišnji popis imovine i obveza nije obavljen.
 - Koncem 2008. dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 4.116.631,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja upućene su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Materijalni rashodi, financijski rashodi, rashodi za tekuće donacije i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad plana za 394.398,00 kn ili 3,8%. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 909.078,00 kn. Dospjele obveze koncem 2008. iznose 1.722.625,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda i primitaka u 2009. biti utrošen za podmirenje obveza iz 2008., što bi s preuzimanjem obveza u narednom razdoblju moglo utjecati na izvršenje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza u narednim fiskalnim godinama. Programi javnih potreba u kulturi i športu nisu doneseni.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	13.100.170,00	12.580.034,00	96,0
2.	Rashodi i izdaci	13.100.170,00	12.835.942,00	98,0
3.	Manjak prihoda	0,00	255.908,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			4.541.343,00
5.	Financijska imovina			813.550,00
6.	Obveze			1.722.625,00
7.	Broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 131.320,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.349.930,00 kn i opreme u iznosu 60.093,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 738.822,00 kn i potraživanja u iznosu 74.728,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Programi održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su doneseni.
2. Komunalne djelatnosti su obavljane na propisani način.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana sva potraživanja evidentirana u pomoćnim knjigama.
2. Popis imovine i obveza nije obavljen.

3. Za naplatu potraživanja za proračunske prihode nisu poduzete potrebne mjere jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna.
4. Rashodi su izvršavani iznad planiranih iznosa.
5. Programi javnih potreba u športu i kulturi nisu doneseni.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna uspostaviti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za komunalnu naknadu, najamnine za stanove i zakupnine za poslovne prostore u ukupnom iznosu 4.116.631,00 kn. Također nije evidentiran ni iskazan vlasnički udjel u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 2.000.000,00 kn i dano jamstvo istom trgovačkom društvu za zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 710.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Godišnji popis imovine i obveza za 2008. nije obavljen, što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje potraživanja i vlasničkog udjela u komunalnom društvu te danog jamstva u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Naložio je obavljanje popisa imovine i obveza na kraju poslovne godine u skladu s odredbama istog Pravilnika.

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

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 13.100.170,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.580.034,00 kn, što je za 520.136,00 kn ili 4,0% manje od plana.

Dospjela potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iskazana su u iznosu 4.116.631,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.731.870,00 kn, najamnine za stanove u državnom vlasništvu dane na korištenje osobama doseljenima tijekom Domovinskog rata u iznosu 317.301,00 kn i zakupnine za poslovne prostore u iznosu 67.460,00 kn. Za naplatu potraživanja, osim opomena dužnicima, nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate potraživanja za proračunske prihode.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 13.100.170,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.835.942,00 kn, što je za 264.228,00 kn ili 2,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 255.908,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak u iznosu 653.170,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 909.078,00 kn. Dospjele obveze koncem 2008. iznose 1.722.625,00 kn.

Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda i primitaka u 2009. biti utrošen za podmirenje obveza iz 2008., što može utjecati na izvršenje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza u narednim fiskalnim godinama.

Materijalni rashodi, financijski rashodi, rashodi za tekuće donacije i rashodi za nabavu nefinancijske imovine su planirani u iznosu 10.377.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.771.398,00 kn, što je za 394.398,00 kn ili 3,8% više od plana. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za tekuće donacije izvršeni su u iznosu 6.084.484,00 kn, a odnose se na prijenose vatrogasnoj postrojbi i dobrovoljnim vatrogasnim društvima, komunalnom društvu, knjižnici i čitaonici, kulturno umjetničkim društvima, sportskim klubovima, organizaciji crvenog križa, dječjem vrtiću, osnovnoj školi, političkim strankama, vjerskim zajednicama, udrugama građana i drugim korisnicima. Općina nije donijela programe javnih potreba u kulturi i športu za koje se sredstva osiguravaju u proračunu. Prema odredbama članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i članka 76. Zakona o športu jedinice lokalne samouprave navedene programe donose zajedno s godišnjim proračunom.

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

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi izvršavanja rashoda i donošenja programa javnih potreba u kulturi i športu.*

Općina pripada drugoj skupini područja od posebne državne skrbi, obuhvaća 38 naselja, a prema popisu stanovništva iz 2001. ima 3 923 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojemu je dvanaest zaposlenih. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.580.034,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 12.835.942,00 kn. Manjak prihoda iznosi 255.908,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak u iznosu 653.170,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 909.078,00 kn. Dospjele obveze koncem 2008. iznose 1.722.625,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda i primitaka u 2009. biti utrošen za podmirenje obveza iz 2008., što bi s preuzimanjem obveza u narednom razdoblju moglo utjecati na izvršenje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza u narednim fiskalnim godinama.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak i pomoći, koji su ostvareni u iznosu 11.083.842,00 kn i čine 88,1% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.972.298,00 kn i čine 47,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela prihoda od pomoći iz Europske unije u iznosu 737.889,00 kn koji do konca 2008. nisu bili utrošeni i nalaze se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 4.116.631,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, koja čine 90,7% ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja upućene su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se osigurati više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno zadovoljiti više javnih potreba. Općina se nije zaduživala i nije pozajmljivala proračunska sredstva. Prethodne godine dano je jamstvo vlastitom komunalnom društvu za zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 710.000,00 kn, koje nije iskazano u poslovnim knjigama. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su tekuće donacije u iznosu 6.084.484,00 kn ili 47,4% i materijalni rashodi u iznosu 4.409.789,00 kn ili 34,3% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti su obavljane na propisani način. Rashodi za nabave za koje je propisana provedba postupaka javne nabave izvršeni su u iznosu 97.905,00 kn, a odnose se na radove nabavljene u 2007. Tijekom 2008. nisu provedeni postupci javne nabave jer su pojedinačne vrijednosti nabava bile manje od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 3. kolovoza 2009.

OPĆINA JASENICE

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.268.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.740.793,00 kn, što je za 472.793,00 kn ili 5,7% više u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni, odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 7.271.795,00 kn, što je za 1.468.998,00 kn ili 16,8% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 7.764.854,00 kn, što je za 975.939,00 kn ili 11,2% manje od plana. Manjak prihoda iznosi 493.059,00 kn ili 6,8% ostvarenih prihoda, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.145.793,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 652.734,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.882.470,00 kn s udjelom 39,6%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.371.970,00 kn i udjelom 18,9%, drugih prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 817.247,00 kn s udjelom 11,3% i od kapitalnih pomoći u iznosu 729.416,00 kn s udjelom 10,0%. Drugi prihodi iznose 1.470.692,00 kn i imaju udjel 20,2%. Prihodi od poreza na dohodak, kapitalne pomoći iz proračuna i druge pristojbe ostvareni su iznad plana za 218.355,00 kn ili 6,8%, dok su kapitalne pomoći od drugih subjekata unutar opće države ostvareni za 210.584,00 kn ili 52,6% manje od plana. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.159.864,00 kn s udjelom 27,8%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.523.991,00 kn s udjelom 19,6% i za zaposlene u iznosu 934.283,00 kn s udjelom 12,0%. Slijede rashodi za kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 748.769,00 kn s udjelom 9,7% i kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 600.000,00 kn s udjelom 7,7%. Drugi rashodi iznose 1.797.947,00 kn i imaju udjel 23,2%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 21.260.180,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 18.843.395,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.416.785,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.212.055,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 1.073.033,00 kn, rashodi budućih razdoblja u iznosu 122.780,00 kn i jamčevni polozi u iznosu 8.917,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.212.055,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 752.402,00 kn, poreze u iznosu 422.678,00 kn i prihode od imovine u iznosu 36.975,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 21.260.180,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 20.671.446,00 kn i obveza u iznosu 588.734,00 kn. Obveze u iznosu 588.734,00 odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 471.297,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 117.437,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

Dani zajmovi u iznosu 8.917,00 kn odnose se na jamčevne pologe.

OPĆINA KALI

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na izvršenje rashoda iznad planiranih iznosa. Naloženo je da se ta nepravilnost otkloni kako se ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.008.015,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.384.436,00 kn, što je za 1.376.421,00 kn ili 15,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.403.840,00 kn, što je za 980.596,00 kn ili 9,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 9.770.707,00 kn, što je za 613.729,00 kn ili 5,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 366.867,00 kn ili 3,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 636.976,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 270.109,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 4.217.737,00 kn s udjelom 44,8%, poreza na dohodak u iznosu 2.427.591,00 kn s udjelom 25,8% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.228.000,00 kn s udjelom 13,1%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.530.512,00 kn i imaju udjel 16,3%. Prihodi od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina, financijske imovine te prihodi po posebnim propisima ostvareni su iznad plana za 164.395,00 kn ili 4,1%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.490.254,00 kn s udjelom 66,4%. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 6.049.316,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 354.081,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 76.015,00 kn te knjiga u iznosu 10.842,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 1.785.441,00 kn s udjelom 18,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 673.926,00 kn ili 6,9%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 821.086,00 kn i imaju udjel 8,4%.

Rashodi za materijal i sirovine, druge usluge, rashodi za članarine, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, naknade građanima i kućanstvima te rashodi za nabavu druge nematerijalne imovine izvršeni su iznad planiranih iznosa za 47.288,00 kn ili 4,5%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 45.477.003,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 43.930.634,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.546.369,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 612.266,00 kn, dani zajmovi u iznosu 466.700,00 kn, novčana sredstva u iznosu 447.403,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 20.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 612.266,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 447.059,00 kn, prihode od imovine u iznosu 116.700,00 kn i poreze u iznosu 48.507,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 45.477.003,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 42.185.034,00 kn i obveza u iznosu 3.291.969,00 kn. Obveze u iznosu 3.291.969,00 kn odnose se na obveze za primljene zajmove u iznosu 3.114.675,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 177.294,00 kn.

U 2008. općina nije izdavala jamstva.

Početno stanje primljenih zajmova iskazano je u iznosu 2.780.605,00 kn, a odnosi se na obvezu prema banci za iskorišteni dio kredita u svrhu izgradnje kanalizacijskog sustava. Tijekom 2008. iskorišten je dio kredita u iznosu 502.610,00 kn, otplaćeno je 168.540,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem 2008. iznosi 3.114.675,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iskazano je u iznosu 394.600,00 kn. Tijekom 2008. dani su zajmovi studentima u iznosu 74.200,00 kn i primljena je otplata na ime zajma danog studentu u iznosu 2.100,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 466.700,00 kn, a odnosi se na zajmove dane studentima u iznosu 386.700,00 kn te zajmove u cilju poticanja malog gospodarstva u iznosu 80.000,00 kn.

OPĆINA KOLAN**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Kolan za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 10.648.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 6.154.100,00 kn, što je za 4.494.400,00 kn ili 42,2% manje u odnosu na proračun. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji osim bilješki.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.189.728,00 kn, što je za 35.628,00 kn ili 0,6% više od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 6.371.592,00 kn, što je za 217.492,00 kn ili 3,5% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 181.864,00 kn ili 2,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 717.863,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 899.727,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.412.859,00 kn s udjelom 22,8%, kapitalnih pomoći iz proračuna u iznosu 1.355.865,00 kn s udjelom 21,9%, poreza na imovinu u iznosu 1.254.706,00 kn s udjelom 20,3% te od poreza na dohodak u iznosu 1.063.723,00 kn s udjelom 17,2%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.102.575,00 kn i imaju udjel 17,8%. Prihodi od poreza na dohodak, pomoći iz proračuna te prihodi po posebnim propisima ostvareni su iznad plana za 251.677,00 kn ili 6,4%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.392.488,00 kn s udjelom 37,6%. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 1.942.157,00 kn, materijalne imovine u iznosu 176.389,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 130.573,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 80.000,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 30.500,00 kn, knjiga u iznosu 18.838,00 kn te na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 14.031,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.982.816,00 kn s udjelom 31,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 658.832,00 kn s udjelom 10,3%. Svi drugi rashodi iznose 1.337.456,00 kn i imaju udjel 21,0%.

Rashodi za doprinose za zdravstveno osiguranje, usluge promidžbe i informiranja, intelektualne i osobne usluge, kapitalne donacije građanima i kućanstvima, drugi izvanredni rashodi, rashodi za nabavu drugih građevinskih objekata, rashodi za uredsku opremu i namještaj te rashodi za nabavu knjiga izvršeni su iznad planiranih iznosa za 608.408,00 kn ili 37,6%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 13.999.536,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 11.314.668,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.684.868,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.976.779,00 kn, novčana sredstva u iznosu 658.089,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 50.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.976.779,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.223.378,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 631.635,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 121.766,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 13.999.536,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 12.277.099,00 kn i obveza u iznosu 1.722.437,00 kn. Obveze u iznosu 1.722.437,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.441.869,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 280.568,00 kn.

U 2008. općina nije izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

U listopadu 2008. s poslovnom bankom zaključen je ugovor o kratkoročnom kreditu za obrtne potrebe u iznosu 500.000,00 kn s rokom povrata sredstava u listopadu 2009. Prema odredbi članka 105. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz prethodnu suglasnost Vlade. Primljeni zajam iskazan je u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, a nije iskazan u Bilanci. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojoj je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

OPĆINA KUKLJICA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Kukljica za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 9.758.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.756.733,00 kn, što je za 1.001.267,00 kn ili 10,3% manje u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.174.338,00 kn, što je za 582.395,00 kn ili 6,7% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 7.890.128,00 kn, što je za 866.605,00 kn ili 9,9% manje od plana. Višak prihoda iznosi 284.210,00 kn ili 3,5% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 312.083,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 596.293,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći iz proračuna u iznosu 4.847.602,00 kn s udjelom 59,3%. Slijede prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 955.253,00 kn s udjelom 11,7% te od poreza na dohodak u iznosu 741.235,00 kn s udjelom 9,1%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.630.248,00 kn i imaju udjel 19,9%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.053.482,00 kn s udjelom 64,0%. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 4.508.456,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 312.364,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 139.483,00 kn te materijalne imovine u iznosu 93.179,00 kn. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 943.464,00 kn s udjelom 12,0% i materijalni rashodi u iznosu 913.297,00 kn s udjelom 11,6%. Drugi rashodi iznose 979.885,00 kn i imaju udjel 12,4%. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja i za nabavu uredske opreme i namještaja izvršeni su iznad planiranih iznosa za 12.431,00 kn ili 8,1%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 21.211.124,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 17.961.412,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.249.712,00 kn.

Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.691.399,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.528.213,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 30.100,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.691.399,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 610.637,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 553.544,00 kn, poreze u iznosu 523.603,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 3.500,00 kn i druga potraživanja u iznosu 115,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 21.211.124,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 20.183.215,00 kn i obveza u iznosu 1.027.909,00 kn. Obveze u iznosu 1.027.909,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 568.416,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 459.493,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje danih jamstava iskazano je u iznosu 1.001.192,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano komunalnom društvu u vlasništvu općine. Komunalno društvo je do konca 2008. otplatilo 298.524,00 kn te stanje danih jamstava koncem godine iznosi 702.668,00 kn.

OPĆINA LIŠANE OSTROVIČKE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Lišane Ostrovičke (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Općine za 2008., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Općine.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	2.690.400,00	1.511.791,00	56,2
2.	Rashodi i izdaci	2.690.400,00	1.330.522,00	49,5
3.	Višak prihoda	0,00	181.269,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			4.156.428,00
5.	Financijska imovina			840.109,00
6.	Obveze			107.983,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.614.944,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 156.621,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 525.847,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 859.016,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 669.823,00 kn, zajmove u iznosu 10.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 134.496,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.800,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 21.990,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 69.443,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.540,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja za proračunske prihode poduzete su mjere naplate.
2. Korisnici tekućih donacija dostavili su godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava.
3. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza spriječiti rizik prijevare te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna uspostaviti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 2.069.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.511.791,00 kn, što je za 557.609,00 kn ili 26,9% manje od plana. Vrijednosno značajniji prihodi, u iznosu 1.326.344,00 kn s udjelom 87,7% u ukupnim prihodima, ostvareni su od poreza i pomoći iz državnog i županijskog proračuna. Preostali prihodi, od imovine, upravnih pristojbi i po posebnim propisima, prodaje imovine te drugi prihodi, ostvareni u iznosu 185.447,00 kn imaju udjel 12,3%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od imovine i kapitalnih pomoći koji su ostvareni znatno ispod plana.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. nije donesen. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi spomenuti program za svaku kalendarsku godinu

Državni ured za reviziju je naložio donošenje Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Općina se nalazi u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća tri naselja, a prema popisu stanovništva iz 2001. ima 764 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel, a za obavljanje komunalnih djelatnosti vlastiti komunalni pogon. Koncem 2008. Općina je imala četiri zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.511.791,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 1.330.522,00 kn. Višak prihoda iznosi 181.269,00 kn, s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 423.800,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 605.069,00 kn, što je 40,0% ostvarenih prihoda za 2008. Vrijednosno najznačajniji izvori prihoda su prihodi od poreza na dohodak te tekućih i kapitalnih pomoći koji su ostvareni u iznosu 1.315.383,00 kn i čine 87,0% ostvarenih prihoda. Preostali prihodi imaju udjel 12,3%. U razdoblju od 2004. do 2008. rast prihoda nije značajan i ovisi o ostvarenim приходima od pomoći iz državnog i županijskog proračuna. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 768.168,00 kn i čine 50,8% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim prihoda od tekućih i kapitalnih pomoći i dijela prihoda od naknada za korištenje grobnog mjesta u ukupnom iznosu 202.667,00 kn koji nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 138.296,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu te naknade za održavanje groblja i odvoz komunalnog otpada i čine 81,3% ukupnih potraživanja. Radi naplate drugih proračunskih prihoda Općina prati starost potraživanja i dužnicima upućuje opomene te provodi postupke ovrhe i naplate putem suda. Općina se nije zaduživala i izdavala jamstva. Stanje danih zajmova na dan 31. prosinca 2008. iznosi 10.000,00 kn, a odnosi se na zajam dan prethodnih godina Zadarskoj županiji radi zajedničkog kreditiranja malog gospodarstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i rashodi za zaposlene u iznosu 1.115.597,00 kn i čine 83,8% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci javne nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 23. srpnja 2009.

OPĆINA NOVIGRAD**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Novigrad (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Koncem 2008. dospjela potraživanja iznose 2.498.904,00 kn. Dužnicima za komunalnu naknadu upućene su opomene dok za naplatu dospjelih potraživanja od odvoza komunalnog otpada, naknade za korištenje grobnog mjesta, troškova parcelacije te potraživanja za slivnu vodnu naknadu mjere naplate nisu poduzimane.
 - Odluka o komunalnim djelatnostima od značenja za Općinu nije donesena. Usluge opskrbe pitkom vodom za naselja koja nisu u sustavu vodoopskrbe, održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i poljskih putova izvršene u iznosu 717.448,00 kn obavljale su fizičke i pravne osobe na temelju ugovora o djelu i računa bez prethodno provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	17.052.562,00	16.942.696,00	99,4
2.	Rashodi i izdaci	17.052.562,00	16.968.277,00	99,5
3.	Manjak prihoda	0,00	25.581,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			90.040.492,00
5.	Financijska imovina			17.653.913,00
6.	Obveze			1.580.882,00
7.	Broj zaposlenika			11

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 54.614.990,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 31.348.769,00 kn, opreme u iznosu 801.384,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 3.193.852,00 kn i druge imovine u iznosu 81.498,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 951.883,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.565.346,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 15.020.720,00 kn, druga potraživanja u iznosu 31.376,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 84.588,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 709.150,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 871.732,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama su rashodi iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
2. Utvrđeni su obveznici i porez na kuće za odmor se naplaćuje kao i prihodi od boravišne pristojbe.

3. Općina upravlja grobljima na svom području preko vlastitog komunalnog pogona.
4. Doneseni su programi javnih potreba u športu i program socijalne skrbi.
5. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete potrebne mjere u svrhu potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda, jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna.
2. Odluka kojom bi se odredile djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Općinu i način na koji će se obavljati nije donesena.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna uspostaviti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 17.052.562,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.942.696,00 kn, što je za 109.866,00 kn ili 0,6% manje od plana.

Koncem 2008. potraživanja za proračunske prihode iznosila su 16.617.442,00 kn. Na naplatu je dospjelo 2.498.904,00 kn, a nije dospjelo 14.118.538,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja su veća za 14.327.524,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 16.403.361,00 kn ili 98,7% odnose se na potraživanja za prodano građevinsko zemljište, komunalnu naknadu i odvoz komunalnog otpada. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja nadležna porezna uprava. Općina nema saznanja koje mjere porezna uprava poduzima u cilju naplate ovih prihoda. Radi naplate drugih proračunskih prihoda Općina prati starost potraživanja, dužnicima za komunalnu naknadu upućene su opomene dok za naplatu dospjelih potraživanja od odvoza komunalnog otpada, naknade za korištenje grobnog mjesta, troškova parcelacije te potraživanja za slivnu vodnu naknadu mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, koji je bio u primjeni do konca 2008., tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi naplate prihoda.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 17.052.562,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.968.277,00 kn, što je za 84.285,00 kn ili 0,5 % manje od plana. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 25.581,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 523.358,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 548.939,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.566.103,00 kn. Općina nije donijela odluku kojom bi se odredile djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Općinu i način na koji će se obavljati. Komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje otpadnih voda i odlaganja komunalnog otpada povjereno je komunalnim trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine na temelju ugovora. Održavanje čistoće, što se odnosi na čišćenje javnih površina te sakupljanje i odvoz komunalnog otpada i održavanje groblja obavljali su komunalni redari, zaposlenici Općine. Usluge opskrbe pitkom vodom za naselja koja nisu u sustavu vodoopskrbe, održavanje javne rasvjete i održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova, izvršene u ukupnom iznosu 717.448,00 kn, obavljale su fizičke i pravne osobe na temelju ugovora o djelu i računa, a usluge su nabavljene bez prethodno provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova.

Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Prema istoj odredbi jedinica lokalne samouprave utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, donosi odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora i sklapa ugovor o povjeravanju komunalnih poslova najdulje na vrijeme od četiri godine.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti i povjeravanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obavljanja komunalnih djelatnosti.

Općina se nalazi u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća tri naselja, a prema popisu stanovništva iz 2001. ima 2 368 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel, a za obavljanje komunalnih djelatnosti vlastiti komunalni pogon. Koncem 2008. Općina je imala 11 zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.942.696,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 16.968.277,00 kn. Manjak prihoda iznosi 25.581,00 kn, s manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 523.358,00 kn čini manjak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 548.939,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvori prihoda su prihodi od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni u iznosu 10.048.066,00 kn i čine 59,3% ostvarenih prihoda. Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 13.287.007,00 kn i čine 78,4% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 2.498.904,00 kn. Radi naplate proračunskih prihoda Općina prati starost potraživanja, dužnicima za komunalnu naknadu upućene su opomene dok za naplatu dospjelih potraživanja od odvoza komunalnog otpada, naknade za korištenje grobnog mjesta, troškova parcelacije te potraživanja za slivnu vodnu naknadu mjere naplate nisu poduzimane. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala sredstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.206.531,00 kn ili 60,2% i materijalni rashodi u iznosu 4.305.641,00 kn ili 25,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odluka kojom se određuju komunalne djelatnosti od značenja za Općinu nije donesena, a komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom za naselja koja nisu u sustavu vodoopskrbe, održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i poljskih putova nisu obavljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 22. srpnja 2009.

OPĆINA PAKOŠTANE

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na izvršenje rashoda iznad planiranih iznosa. Naloženo je da se ta nepravilnost otkloni kako se ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 17.034.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 17.957.700,00 kn, što je za 923.700,00 kn ili 5,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 16.117.199,00 kn, što je za 1.840.501,00 kn ili 10,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 17.141.806,00 kn, što je za 815.894,00 kn ili 4,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.024.607,00 kn ili 6,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.200.516,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.225.123,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 4.410.808,00 kn s udjelom 27,4% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.719.876,00 kn s udjelom 23,0%. Potom slijede tekuće pomoći u iznosu 2.600.024,00 kn s udjelom 16,1%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.706.409,00 kn s udjelom 10,6% i prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 1.416.092,00 kn s udjelom 8,8%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2.263.990,00 kn i imaju udjel 14,1%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.703.058,00 kn s udjelom 39,1%. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 6.628.456,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 52.444,00 kn i zemljišta u iznosu 22.158,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 4.786.579,00 kn s udjelom 27,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.368.401,00 kn s udjelom 13,8% i drugi rashodi u iznosu 1.573.675,00 kn s udjelom 9,2%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.710.093,00 kn i imaju udjel 10,0%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 50.445.719,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 43.055.862,00 kn i financijske imovine u iznosu 7.389.857,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 7.313.617,00 kn, novčana sredstva u iznosu 52.603,00 kn i zajmovi u iznosu 23.637,00 kn.

Potraživanja u iznosu 7.313.617,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 4.581.233,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 988.251,00 kn, za poreze u iznosu 835.945,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 906.749,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 1.439,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 50.445.719,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 49.096.675,00 kn i obveza u iznosu 1.349.044,00 kn. Obveze u iznosu 1.349.044,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.179.253,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 169.791,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva. Koncem godine iskazano je stanje danih jamstava u iznosu 9.895.927,00 kn, a odnosi se na jamstva dana u prethodnim godinama komunalnom društvu u suvlasništvu općine.

Početno stanje danih zajmova iznosi 24.537,00 kn i odnosi se na zajam dan fizičkoj osobi. U 2008. dan je zajam turističkoj zajednici u iznosu 96.000,00 kn, primljene su otplate u iznosu 96.900,00 kn, te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 23.637,00 kn.

OPĆINA PAŠMAN**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Pašman za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Odluka o privremenom financiranju proračuna, proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Odlukom o privremenom financiranju proračuna prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.548.750,00 kn. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 13.424.700,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.561.700,00 kn, što je za 863.000,00 kn ili 6,4% manje u odnosu na proračun. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 9.156.627,00 kn, što je za 3.405.073,00 kn ili 27,1% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 9.241.360,00 kn, što je za 3.320.340,00 kn ili 26,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 84.733,00 kn ili 0,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.006.001,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.921.268,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza na promet nekretnina u iznosu 2.226.261,00 kn s udjelom 24,3%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.195.492,00 kn s udjelom 24,0%, kapitalnih pomoći iz proračuna u iznosu 1.960.000,00 kn s udjelom 21,4% te poreza na dohodak u iznosu 1.936.533,00 kn s udjelom 21,1%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 838.341,00 kn i imaju udjel 9,2%. Prihodi od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina i kamata ostvareni su iznad plana za 244.645,00 kn ili 6,2%, dok su prihodi od tekućih pomoći iz proračuna i od nefinancijske imovine ostvareni za 271.323,00 kn ili 61,7% manje od plana. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.446.328,00 kn s udjelom 48,1%. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 2.017.785,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.488.388,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 903.823,00 kn te postrojenja i opreme u iznosu 36.332,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.877.783,00 kn s udjelom 20,3% i kapitalne donacije u iznosu 1.222.448,00 kn ili 13,2%. Svi drugi rashodi iznose 1.694.801,00 kn i imaju udjel 18,4%.

Rashodi za energiju, usluge promidžbe i informiranja, računalne usluge, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, članarine i naknade građanima i kućanstvima izvršeni su iznad planiranih iznosa za 104.726,00 kn ili 18,7%.

Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 21.410.297,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 9.969.356,00 kn i financijske imovine u iznosu 11.440.941,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 5.362.089,00 kn, novčana sredstva u iznosu 3.193.552,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.845.400,00 kn i dani zajmovi u iznosu 39.900,00 kn. Potraživanja u iznosu 5.362.089,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 3.466.587,00 kn, za poreze u iznosu 1.214.864,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 406.463,00 kn, druga potraživanja u iznosu 270.295,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 3.880,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 21.410.297,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 20.800.826,00 kn i obveza u iznosu 609.471,00 kn. Obveze u iznosu 609.471,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 495.460,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 114.011,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala ni pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje danih zajmova i koncem godine iznosi 39.900,00 kn, a odnosi se na zajmove dane učenicima i studentima.

Početno stanje danih jamstava iskazano je u iznosu 5.406.674,00 kn, a odnosi se na jamstva dana komunalnoj ustanovi. Tijekom 2008. komunalnoj ustanovi dano je jamstvo za kredit u iznosu 500.000,00 kn, komunalna ustanova otplatila je 116.967,00 kn, te stanje danih jamstava koncem godine iznosi 5.789.707,00 kn.

OPĆINA POLAČA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.450.400,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 9.438.844,00 kn, što je za 3.011.556,00 kn ili 24,2% manje u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 6.387.088,00 kn, što je za 3.051.756,00 kn ili 32,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 9.150.614,00 kn, što je za 288.230,00 kn ili 3,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 2.763.526,00 kn ili 43,3% u odnosu na ukupne prihode. U financijskim izvještajima koncem 2007. bio je iskazan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.647.184,00 kn. Tijekom 2008. izvršen je ispravak pojedinih knjiženja te višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.670.584,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.092.942,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.722.175,00 kn s udjelom 27,0%, poreza na dohodak u iznosu 1.415.101,00 kn s udjelom 22,1%, kapitalnih pomoći u iznosu 1.021.932,00 kn s udjelom 16,0%, te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 804.093,00 00 kn s udjelom 12,6%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.423.787,00 kn i imaju udjel 22,3%. Prihodi su ostvareni ispod planiranih iznosa osim prihoda od kapitalnih pomoći od ostalih subjekata unutar opće države te od pristojbi i naknada koji su ostvareni u planiranom iznosu.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.595.760,00 kn s udjelom 39,3% i materijalne rashode u iznosu 2.347.165,00 kn s udjelom 25,7%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rashode za građevinske objekte u iznosu 2.592.073,00 kn, nabavu nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 845.571,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 137.616,00 kn te prijevoznih sredstava u iznosu 20.500,00 kn. Potom slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.403.303,00 kn s udjelom 15,3% i rashodi za tekuće donacije u iznosu 1.034.172,00 s udjelom 11,3%. Drugi i rashodi iznose 770.214,00 kn i imaju udjel 8,4%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 24.819.987,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 22.736.755,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.083.232,00 kn.

Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.651.302,00 kn, novčana sredstva u iznosu 225.831,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 151.099,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 50.000,00 kn te dani zajmovi u iznosu 5.000,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.651.302,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 872.397,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 475.811,00 kn, druga potraživanja u iznosu 238.888,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 57.326,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 4.000,00 kn te potraživanja za prihode od imovine u iznosu 2.880,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 24.819.987,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 23.345.665,00 kn i obveza u iznosu 1.474.322,00 kn. Obveze u iznosu 1.474.322,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 867.690,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 606.632,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

Početno stanje danih zajmova iznosi 39.250,00 kn, a odnosi se na zajmove dane studentima u iznosu 34.250,00 kn te Zadarskoj županiji u iznosu 5.000,00 kn u cilju poticanja malog gospodarstva. U 2008. otpisana su potraživanja od studenata u iznosu 34.250,00 kn te stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 5.000,00 kn.

OPĆINA POLIČNIK**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Poličnik za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 30.270.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 36.296.197,00 kn, što je za 6.026.197,00 kn ili 19,9% više u odnosu na proračun. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 34.469.119,00 kn, što je za 1.827.078,00 kn ili 5,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 34.734.085,00 kn, što je za 1.562.112,00 kn ili 4,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 264.966,00 kn ili 0,8% ostvarenih prihoda i primitaka. S obzirom da je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio 1.300.931,00 kn, a u tekućoj godini je ostvaren manjak prihoda nad rashodima u iznosu 264.966,00 kn, proizlazi da na koncu 2008. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.035.966,00 kn.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazan je preneseni manjak prihoda i primitaka u iznosu 98.198,00 kn, a trebao je biti iskazan višak prihoda i primitaka u iznosu 1.300.931,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 363.164,00 kn odnosno trebao je biti iskazan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.035.966,00 kn. Iz navedenog proizlazi da u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima podaci o financijskom rezultatu na koncu 2008. nisu točno iskazani. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 15.768.865,00 kn s udjelom 45,8% i od tekućih pomoći iz proračuna u iznosu 11.828.756,00 kn s udjelom 34,3%. Drugi prihodi iznose 6.871.498,00 kn i imaju udjel 19,9%. Prihodi od poreza na dohodak, poreza na nepokretnu imovinu, naknade za koncesije, drugi prihodi od nefinancijske imovine te općinske pristojbe i naknade ostvareni su za 80.051,00 kn ili 1,8% više od plana, dok su drugi prihodi ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.832.544,00 kn s udjelom 71,5%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rashode građevinske objekte u iznosu 24.664.254,00 kn, postrojenja i oprema u iznosu 125.590,00 kn i nematerijalnu imovinu u iznosu 42.700,00 kn. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 9.901.541,00 kn i imaju udjel 28,5%.

Drugi rashodi za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, premije osiguranja, subvencije i tekuće donacije izvršeni su iznad planiranih iznosa za 645.217,00 kn ili 10,7%. Rashodi za nabavu uredske opreme i namještaja, opreme za održavanje i zaštitu te uređaja i opreme za druge namjene izvršeni su u iznosu 96.764,00 kn, a nisu planirani proračunom. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Rashodi za nabavu nematerijalne imovine i komunikacijske opreme izvršeni su za 189.399,00 kn ili 72,6% manje od plana, dok su drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 108.661.100,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 97.451.786,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 11.209.314,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u iznosu 6.430.298,00 kn, potraživanja u iznosu 2.911.179,00 kn i novčana sredstva u iznosu 1.867.837,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.911.179,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 2.381.008,00 kn i potraživanja za poreze u iznosu 530.171,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 108.661.100,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 106.585.502,00 kn i obveze u iznosu 2.075.598,00 kn. Obveze u iznosu 2.075.598,00 kn odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 1.110.979,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 535.093,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 429.526,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 1.625.620,00 kn. U 2008. otplaćeno je 514.641,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 1.110.979,00 kn.

OPĆINA POSEDARJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Posedarje (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Koncem 2008. potraživanja iznose 2.343.674,00 kn. Dužnicima za komunalnu naknadu su upućivana rješenja o ovrsi dok za druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 522.255,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske rashode umjesto za propisane namjene. Prihodi od prodaje zemljišta na kojem su bespravno izgrađeni stambeni objekti ostvareni su u iznosu 17.272,00 kn. Prodaja nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.
 - Općina nije donijela program održavanja komunalne infrastrukture ni program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom za naselja koja nisu u sustavu vodoopskrbe, održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova, javnih površina i javne rasvjete u ukupnom iznosu 849.297,00 kn nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Uprava groblja nije imenovana niti su doneseni opći akti o grobljima te programi javnih potreba u športu i kulturi.
 - Za nabavu osobnog automobila u vrijednosti 233.826,00 kn nije proveden propisani postupak nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	17.000.854,00	16.600.474,00	97,6
2.	Rashodi i izdaci	17.000.854,00	15.686.238,00	92,3
3.	Višak prihoda	0,00	914.236,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			23.765.495,00
5.	Financijska imovina			4.047.772,00
6.	Obveze			2.131.916,00
7.	Broj zaposlenika			14

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 292.786,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 8.766.498,000 kn, građevinskih objekata u iznosu 14.272.295,00 kn, opreme u iznosu 312.944,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 3.744,00 kn i druge imovine u iznosu 117.228,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.451.828,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 7.525,00 kn, dane zajmove u iznosu 72.415,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.331.072,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.077,00, kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 179.855,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.184.118,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 947.798,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete potrebne mjere u svrhu potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda.
2. Programi održavanja komunalne infrastrukture te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni.
3. Općina nije imenovala upravu groblja.
4. Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. Općina se nije očitovala na ovu točku nalaza.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 17.000.854,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.600.474,00 kn, što je za 400.380,00 kn ili 2,4% manje od plana.

Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 11.716.007,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 70,6%. Ovi prihodi trošeni su za propisane namjene, osim dijela prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 522.255,00 kn doznačenih od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za izgradnju vodoopskrbe, a koji su utrošeni za tekuće proračunske rashode.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iznose 2.343.674,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od odvoza komunalnog otpada u iznosu 1.006.747,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 565.773,00 kn i općinske poreze u iznosu 533.444,00 kn, što čini 89,9 %. Potraživanja od odvoza komunalnog otpada odnose se na neplaćene račune za vrijeme u kojem je poslove naplate obavljala Općina. Od srpnja 2008. poslove naplate obavlja komunalno društvo kojemu je Općina jedan od suvlasnika. U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja su povećana za 332.852,00 kn ili 16,6%. U cilju naplate potraživanja dužnicima za komunalnu naknadu su tijekom godine upućivana rješenja o ovrsi, dok za druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Općina nema iskazana potraživanja prema rokovima dospelosti, a potraživanja za pojedine proračunske prihode vrijednosno su značajna. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Općina je ostvarila prihode od uplata mještana za pitku vodu s hidranta u iznosu 136.504,00 kn, a pojedinačna evidencija o korisnicima i količinama vode koja je uzimana nije vođena. Općina nije poduzela mjere ni ostvarila prihode od boravišne pristojbe koje je, prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi, općini na području koje je osnovana obvezna doznačiti turistička zajednica. Općina nije ostvarila prihode od grobnih naknada jer nije imenovala upravu groblja ni donijela odluku o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, što nije u skladu s odredbama članaka 10. i 18. Zakona o grobljima.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu koji je bio u primjeni do konca 2008., tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Kao prihodi od upravnih pristojbi iskazane su uplate građana za priključenje na vodovodnu mrežu u iznosu 65.400,00 kn. Uvjeti financiranja nisu utvrđeni pisanim ugovorom, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da budući korisnici komunalne usluge koji bi se priključili na komunalnu infrastrukturu mogu sudjelovati u financiranju njezine gradnje, uz povrat uloženi sredstava u određenom roku, pod uvjetima utvrđenim pisanim ugovorom s jedinicom lokalne samouprave, s tim da rok povrata sredstava ne može biti dulji od pet godina od dana zaključenja ugovora.

Prihodi od prodaje zemljišta na kojem su bespravno izgrađeni stambeni objekti ostvareni su u iznosu 17.272,00 kn. Zemljište je prodavano putem natječaja objavljenog na oglasnoj ploči Općine, a prema odredbama Odluke o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Općine iz 1997. te izmjenama spomenute odluke iz 1999.

Na temelju Odluke o načinu legalizacije bespravno izgrađenih stambenih objekata iz 2001. i izmjenama spomenute odluke iz 2003., legalizirati se mogu bespravno izgrađeni stambeni objekti izgrađeni prije 1990. Cijena je utvrđena u iznosu 4,00 kn/m² za zemljište površine do 1 000 m², a preko te površine po tržišnoj vrijednosti. U 2008. je s fizičkim osobama zaključeno devet ugovora za kupnju zemljišnih parcela površine od 102 m² do 1 000 m². Ukupno je prodano zemljište površine 4 316 m². Prema odredbi članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, zemljište u vlasništvu jedinice lokalne samouprave poglavarstva tih jedinica mogu otuđiti ili s njom na drugi način raspolagati samo na temelju javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni. Bez provedbe javnog natječaja i po utvrđenim tržišnim cijenama može se prodavati zemljište potrebno za formiranje neizgrađene građevne čestice ako taj dio ne prelazi 20,0% površine planirane građevne čestice ili u slučajevima kada je građevina izgrađena na zemljištu u privatnom vlasništvu, a nedostaje joj do 20,0% površine planirane građevne čestice.

Državni ured za reviziju je naložio trošenje prihoda za namjene za koje su ostvareni te poduzimanje radnji u cilju potpune i pravodobne naplate prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, poduzimanje mjera za ostvarivanje prihoda od boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi te prihoda od grobnih naknada u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Naložio je zaključivanje ugovora s korisnicima priključka na vodovodnu mrežu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je mišljenja da je Općina interne odluke o gospodarenju nekretninama i legalizaciji bespravno izgrađenih stambenih objekata trebala uskladiti s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Naložio je kod prodaje zemljišta postupanje u skladu s odredbama spomenutog zakona.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je tijekom 2009. započela prisilna naplata poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku. Odvoz komunalnog otpada i naplatu naknade od srpnja 2008. obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Općine. Za nenaplaćena potraživanja za odvoz komunalnog otpada Općinsko vijeće bi trebalo donijeti odluku o otpisu potraživanja te se neće pokretati ovršni postupci.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 17.000.854,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.686.238,00 kn, što je za 1.314.616,00 kn ili 7,7% manje od plana. Višak prihoda iznosi 914.236,00 kn, a preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina 1.291.122,00 kn tako da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 376.886,00 kn.

Iznad plana za 178.652,00 kn ili 7,2% izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, subvencije, drugi rashodi i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 6.828.516,00 kn. Općina nije donijela Program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. Komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom (za naselja gdje postoji infrastruktura) i odlaganje komunalnog otpada povjereno je komunalnim društvima u suvlasništvu Općine. Održavanje čistoće, što se odnosi na čišćenje javnih površina, nerazvrstanih cesta te održavanje groblja obavljali su komunalni redari, zaposlenici Općine. Komunalne djelatnosti sanacije odlagališta komunalnog otpada i izgradnje ograde oko groblja obavljene su na temelju ugovora. Opskrbu pitkom vodom za naselja koja nisu u sustavu vodoopskrbe, održavanje nerazvrstanih cesta i poljskih putova, javnih površina i javne rasvjete u ukupnom iznosu 849.297,00 kn obavljale su fizičke i pravne osobe na temelju računa i ugovora o djelu, a usluge su nabavljene bez prethodno provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova.

Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Prema istoj odredbi jedinica lokalne samouprave utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, donosi odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora i zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih poslova najdulje na vrijeme od četiri godine.

Općina nije imenovala upravu groblja, a što je trebala prema odredbi članka 10. Zakona o grobljima, te nisu doneseni opći akti propisani odredbom članka 18. Zakona o grobljima prema kojoj je predstavničko tijelo bilo dužno do kolovoza 1998. donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem te naknadama za korištenje.

Općina je sportskim udrugama prenijela 522.526,00 kn, a kulturno – umjetničkim udrugama 86.900,00 kn. Sredstva su korisnicima prenesena na temelju odluka i zaključaka poglavarstva. Program javnih potreba u športu nije donesen, što nije u skladu s odredbama članaka 74. i 76. Zakona o športu kojima je propisano da općine utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna. Također, program javnih potreba u kulturi nije donesen, što nije u skladu s odredbama članaka 1. i 9a. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Korisnici donacija nisu dostavili financijske planove i programe prije početka proračunske godine niti godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava.

Rashodi za odvjjetničke i intelektualne usluge izvršeni u iznosu 154.599,00 kn odnose se na ugovor o poslovnoj suradnji na pripremi i izgradnji turističkog naselja visoke kategorije na zemljištu u vlasništvu Općine iz veljače 2006. kojeg je Općina zaključila s privatnim partnerom. Prema ugovoru, za upravljanje turističkim naseljem privatni partner je osnovao trgovačko društvo. Općina stječe poslovni udjel u spomenutom društvu unosom u temeljni kapital zemljište površine 454 637 m² u vrijednosti 477.368,85 EUR u protuvrijednosti kuna prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja.

Prema odredbi članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, nekretninu u vlasništvu jedinice lokalne samouprave poglavarstva tih jedinica mogu otuđiti ili s njom na drugi način raspolagati samo na temelju javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, stoga Općina sa Zemljištem, koje je predmet Ugovora, treba raspolagati na način utvrđen odredbama spomenutog zakona. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) nije došlo do realizacije ugovora o poslovnoj suradnji na pripremi i izgradnji turističkog naselja.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je donošenje programa održavanja te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i povjeravanje obavljanja komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te imenovanje uprave groblja i donošenje propisanih općih akata u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu i programa javnih potreba u kulturi u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, a od korisnika sredstava pribavljanje godišnjih izvješća o trošenju primljenih sredstava.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da su programi održavanja te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni za 2009. kao i programi javnih potreba u športu i kulturi.

Postupci javne nabave

4.1. Tijekom godine provedeno je pet otvorenih postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ukupna vrijednost nabave radova, roba i usluga za 2008. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 1.910.282,00 kn, od čega se 1.676.456,00 kn odnosi na ugovorenu vrijednost nabave u 2008. za koju su provedeni propisani postupci nabave, a 233.826,00 kn na vrijednost nabave provedene bez propisanog postupka nabave.

Automobil u vrijednosti 233.826,00 kn nabavljen je bez prethodno provedenog postupka nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je u primjeni od siječnja 2008. Prema odredbama članka 128. i 129. Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge naručitelj je obvezan primjenjivati odredbe spomenutog zakona.

Prilikom zaključivanja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelj koristi otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenima spomenutim Zakonom.

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

4.2. Općina se nije očitovala na ovu točku nalaza.

Općina se nalazi u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća šest naselja, a prema popisu stanovništva iz 2001. ima 3 513 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel, a za obavljanje komunalnih djelatnosti vlastiti komunalni pogon. Koncem 2008. Općina je imala 14 zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.600.474,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 15.686.238,00 kn. Višak prihoda iznosi 914.236,00 kn, a preneseni manjak prihoda iz ranijih godina 1.291.122,00 kn tako da manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 376.886,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvori prihoda su prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 10.288.013,00 kn i čine 62,0% ostvarenih prihoda stoga Općina treba poduzeti mjere u cilju povećanja udjela vlastitih prihoda u ukupnim приходima. Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 11.716.007,00 kn i čine 70,6% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene osim dijela prihoda od kapitalnih pomoći namijenjenih za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 522.255,00 kn, koji su utrošeni za tekuće rashode. Potraživanja koncem 2008. iznose 2.343.674,00 kn, a vrijednosno najznačajnija u iznosu 1.006.747,00 kn odnose se na potraživanja od odvoza komunalnog otpada. Općina nema potraživanja iskazana prema rokovima dospjelosti, odnosno rokovima zastare. U cilju naplate dužnicima za komunalnu naknadu su tijekom godine upućivana rješenja o ovrsi dok za druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se osigurati više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno zadovoljiti više javnih potreba. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala sredstva. U veljači 2006. je s privatnim investitorom zaključen ugovor o poslovnoj suradnji na pripremi i izgradnji turističkih sadržaja visoke kategorije na zemljištu u vlasništvu Općine, a realizacija nije započela. Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 7.813.764,00 kn koji čine 49,8% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.178.812,00 kn koji čine 26,6% ukupno izvršenih rashoda. Programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. nisu doneseni. Komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom za naselja koja nisu u sustavu vodoopskrbe, održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i poljskih putova nisu obavljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina nije donijela program javnih potreba u športu i program javnih potreba u kulturi u skladu s propisanim zakonima. Postupci javne nabave, osim nabave osobnog automobila, provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 26. listopada 2009.

OPĆINA POVLJANA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Poveljana za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 15.200.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 13.692.350,00 kn, što je za 1.507.650,00 kn ili 9,9% manje u odnosu na proračun. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.216.131,00 kn, što je za 1.476.219,00 kn ili 10,8% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 13.502.794,00 kn, što je za 189.556,00 kn ili 1,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 1.286.663,00 kn ili 10,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.625.172,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.911.835,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći iz proračuna u iznosu 4.004.324,00 kn s udjelom 32,8%, primitka od zaduživanja u iznosu 3.019.754,00 kn s udjelom 24,7%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.068.534,00 kn s udjelom 16,9% te poreza na promet nekretnina u iznosu 782.537,00 kn s udjelom 6,4%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2.340.982,00 kn i imaju udjel 19,2%. Prihodi i primici su ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.073.877,00 kn s udjelom 45,0%. Odnose se na rashode za građevinske objekte u iznosu 5.693.106,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 337.794,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 42.977,00 kn. Potom slijede kapitalne donacije u iznosu 2.272.573,00 kn s udjelom 16,8%, materijalni rashodi u iznosu 2.240.195,00 kn s udjelom 16,6% i tekuće donacije u iznosu 1.410.526,00 kn s udjelom 10,5%. Svi drugi rashodi iznose 1.505.623,00 kn i imaju udjel 11,1%. Rashodi za intelektualne i osobne usluge, druge usluge drugi nespomenuti rashodi poslovanja i drugi nespomenuti financijski rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa za 10.998,00 kn ili 2,7%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 24.660.552,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 22.535.088,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.125.464,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.048.183,00 kn, depoziti u bankama u iznosu 756.219,00 kn, novčana sredstva u iznosu 133.838,00 kn, udjeli u glavnici u iznosu 109.000,00 kn i jamčevni polozi u iznosu 78.224,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.048.183,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 551.625,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 336.728,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 92.745,00 kn, druga potraživanja u iznosu 59.510,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 7.575,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 24.660.552,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 19.359.618,00 kn i obveza u iznosu 5.300.934,00 kn. Obveze u iznosu 5.300.934,00 kn odnose se na obveze za zajmove u iznosu 4.009.754,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 921.203,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 369.977,00 kn.

U 2008. općina nije izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 0,00 kn. Stanje primljenih zajmova koncem 2008. iskazano je u iznosu 4.009.754,00 kn, a odnosi se na primljene zajmove poslovne banke u cilju financiranja izgradnje komunalne infrastrukture.

Početno stanje danih jamstava iznosi 2.000.000,00 kn, a odnosi se na jamstvo dato komunalnom društvu u vlasništvu općine za zaduživanje radi izgradnje kanalizacijskog sustava. Komunalno društvo je zajam otplatilo u 2008. čime je jamstvo isteklo.

OPĆINA PREKO**1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.**

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na izvršenje rashoda iznad planiranih iznosa. Naloženo je da se ta nepravilnost otkloni kako se ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 13.524.643,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 22.810.813,00 kn, što je za 9.286.170,00 kn ili 68,7% više u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 22.990.226,00 kn, što je za 179.413,00 kn ili 0,8% više od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 22.851.005,00 kn, što je za 40.192,00 kn ili 0,2% više od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 139.221,00 kn ili 0,6% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 246.670,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 385.891,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.224.973,00 kn s udjelom 27,1%, drugih prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 4.827.148,00 kn s udjelom 21,0%, poreza na dohodak u iznosu 4.438.600,00 kn s udjelom 19,3% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.458.918,00 kn s udjelom 10,7%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 5.040.587,00 kn i imaju udjel 21,9%. Prihodi od poreza na dohodak, poreza na imovinu, općinskih poreza, nefinancijske imovine, drugi prihodi, prihodi po posebnim propisima te prihodi od prodaje materijalne ostvareni su iznad plana za 437.033,00 kn ili 2,0%. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.678.740,00 kn s udjelom 59,9%. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 12.566.422,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 347.339,00 kn, nabavu nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 272.267,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 204.489,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 201.182,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 81.551,00 kn te umjetničkih djela u iznosu 5.490,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 4.847.483,00 kn ili 21,2%, tekuće donacije u iznosu 1.995.179,00 kn ili 8,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.104.519,00 kn ili 4,8%. Svi drugi rashodi iznose 1.225.084,00 kn i imaju udjel 5,4%. Naknade troškova zaposlenima, drugi nespomenuti rashodi i rashodi za nabavu nematerijalne proizvedene imovine izvršeni su iznad planiranih iznosa za 48.890,00 kn ili 5,4%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 27.951.157,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 23.813.524,00 kn i financijske imovine u iznosu 4.137.633,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.288.766,00 kn, potraživanja u iznosu 1.828.867,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 20.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.828.867,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 821.888,00 kn, druga potraživanja u iznosu 623.474,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 382.605,00 kn te potraživanja od zaposlenih u iznosu 900,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 27.951.157,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 25.674.692,00 kn i obveza u iznosu 2.276.465,00 kn. Obveze u iznosu 2.276.465,00 kn u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Koncem godine iskazano je stanje danih jamstava u iznosu 6.955.672,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano 2006. komunalnom društvu u vlasništvu općine.

OPĆINA PRIVLAKA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.120.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 22.701.103,00 kn, što je za 2.580.603,00 kn ili 12,8% više u odnosu na proračun. U planirane prihode uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 15.065.563,00 kn. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 7.794.359,00 kn, što je za 14.906.744,00 kn ili 65,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.488.383,00 kn, što je za 14.212.720,00 kn ili 62,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 694.024,00 kn ili 8,9% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 15.065.563,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.371.539,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od komunalnog doprinosa i drugih naknada u iznosu 1.847.182,00 kn s udjelom 23,7%, poreza na promet nekretnina u iznosu 1.630.834,00 kn s udjelom 20,9%, poreza na dohodak u iznosu 1.520.395,00 kn s udjelom 19,5% te drugih nespomenutih prihoda u iznosu 799.621,00 kn s udjelom 10,3%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.996.327,00 kn i imaju udjel 25,6%. Prihodi od poreza na imovinu, pomoći iz proračuna, prihodi od financijske imovine te prihodi od pristojbi ostvareni su iznad plana za 163.171,00 kn ili 2,7%. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.361.492,00 kn s udjelom 51,4% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.157.958,00 kn s udjelom 25,4%. Potom slijede rashodi za zaposlene u iznosu 991.922,00 kn s udjelom 11,7% i tekuće donacije u iznosu 616.665,00 kn ili 7,3%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 360.346,00 kn i imaju udjel 4,2%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni za 10.824.437,00 kn ili 83,4% manje od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 38.914.000,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 19.949.188,00 kn i financijske imovine u iznosu 18.964.812,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 14.675.702,00 kn, potraživanja u iznosu 4.179.410,00 kn, dani zajmovi u iznosu 89.700,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 20.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 4.179.410,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 3.535.094,00 kn, poreze u iznosu 635.631,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.759,00 kn te potraživanja za prihode od imovine u iznosu 1.926,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 38.914.000,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 38.197.735,00 kn i obveza u iznosu 716.265,00 kn. Obveze u iznosu 716.265,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 696.298,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.958,00 kn i za naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 1.009,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

Početno stanje danih zajmova iskazano je u iznosu 37.200,00 kn, a odnosi se na zajmove dane studentima. U 2008. dani su zajmovi studentima u iznosu 52.500,00 kn, primljenih otplata nije bilo te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 89.700,00 kn.

OPĆINA RAŽANAC

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Ražanac za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.716.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.246.500,00 kn, što je za 469.500,00 kn ili 3,7% manje u odnosu na proračun. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 11.088.118,00 kn, što je za 1.158.382,00 kn ili 9,5% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 10.138.424,00 kn, što je za 2.108.076,00 kn ili 17,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 949.694,00 kn ili 8,6% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.441.513,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 491.819,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prihoda po posebnim propisima u iznosu 4.246.954,00 kn s udjelom 38,3%, poreza na dohodak u iznosu 1.758.213,00 kn s udjelom 15,9%, kapitalnih pomoći u iznosu 1.556.423,00 kn s udjelom 14,0% i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.525.376,00 kn s udjelom 13,8%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2.001.152,00 kn i imaju udjel 18,0%. Prihodi od poreza na promet nekretnina ostvareni su iznad plana za 94.047,00 kn ili 26,9%, dok su prihodi od financijske imovine, upravnih pristojbi, drugi prihodi i tekuće donacije ostvareni za 40.685,00 kn ili 79,8% manje od plana. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.617.133,00 kn s udjelom 65,3%. Odnose se na rashode za nabavu nematerijalne imovine u iznosu 2.833.192,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 2.649.391,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 407.655,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 378.343,00 kn i nabavu postrojenja i opreme u iznosu 348.552,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 2.077.055,00 kn ili 20,5% i rashodi za zaposlene u iznosu 745.546,00 kn ili 7,3%. Svi drugi rashodi iznose 698.690,00 kn i imaju udjel 6,9%. Financijski rashodi i izvanredni rashodi izvršeni su za 392.356,00 kn ili 55,6% manje od plana, dok su drugi rashodi izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 26.738.620,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 14.964.378,00 kn i financijske imovine u iznosu 11.774.242,00 kn.

Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 10.252.890,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.519.002,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 2.350,00 kn. Potraživanja u iznosu 10.252.890,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 8.679.345,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 1.501.220,00 kn te druga potraživanja u iznosu 72.325,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 26.738.620,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 23.684.784,00 kn i obveza u iznosu 3.053.836,00 kn. Obveze u iznosu 3.053.836,00 kn odnose se na obveze za zajmove u iznosu 1.271.208,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.247.584,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 535.044,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 1.271.208,00 kn, a odnosi se na primljeni zajam u 1999. od Hrvatskih voda radi financiranja izgradnje magistralnog vodoopskrbnog sustava. U 2008. nije bilo otplata te stanje primljenih zajmova na koncu 2008. iznosi 1.271.208,00 kn.

OPĆINA SALI**1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.**

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na izvršenje rashoda iznad planiranih iznosa. Naloženo je da se ta nepravilnost otkloni kako se ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 15.890.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 14.364.500,00 kn, što je za 1.525.500,00 kn ili 9,6% manje u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 9.130.933,00 kn, što je za 5.233.567,00 kn ili 36,4% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 11.033.635,00 kn, što je za 3.330.865,00 kn ili 23,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.902.702,00 kn ili 20,8% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.967.027,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.869.729,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 4.776.729,00 kn s udjelom 52,3%. Slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.667.437,00 kn s udjelom 18,3%, poreza na promet nekretnina u iznosu 677.286,00 kn s udjelom 7,4% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 632.877,00 kn s udjelom 6,9%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.376.604,00 kn i imaju udjel 15,1%. Prihodi od poreza na promet nekretnina i prihodi od financijske imovine ostvareni su iznad plana za 42.249,00 kn ili 5,5% , dok su pomoći iz proračuna, drugi prihodi i donacije ostvareni za 4.009.200,00 kn ili 78,5% manje od plana. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.592.802,00 kn s udjelom 68,8%. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.822.058,00 kn s udjelom 16,5% i rashodi za zaposlene u iznosu 843.257,00 kn ili 7,7%. Svi drugi rashodi iznose 775.518,00 kn i imaju udjel 7,0%. Drugi rashodi za zaposlene, rashodi za energiju, druge usluge, te rashodi za nabavu knjiga izvršeni su iznad planiranih iznosa za 32.228,00 kn ili 6,5%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za nabavu građevinskih objekata i za nematerijalnu proizvedenu imovinu izvršeni su za 2.589.682,00 kn ili 83,9% manje od plana, dok su drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 31.266.726,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 30.106.200,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.160.526,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 815.628,00 kn, novčana sredstva u iznosu 304.898,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 40.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 815.628,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 481.573,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 233.557,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 100.498,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 31.266.726,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 24.954.583,00 kn i obveza u iznosu 6.312.143,00 kn. Obveze u iznosu 6.312.143,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.851.303,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.460.840,00 kn.

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

OPĆINA STANKOVCI**1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.**

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.600.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.262.166,00 kn, što je za 3.338.834,00 kn ili 28,8% manje u odnosu na proračun. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 7.466.717,00 kn, što je za 795.449,00 kn ili 9,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.692.293,00 kn, što je za 569.873,00 kn ili 6,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 225.576,00 kn ili 3,0% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 53.166,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 278.742,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 2.015.000,00 kn s udjelom 27,0%, poreza na dohodak u iznosu 1.951.595,00 kn s udjelom 26,1%, tekućih pomoći u iznosu 1.641.582,00 kn s udjelom 22,0% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.300.550,00 kn s udjelom 17,4%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 557.990,00 kn i imaju udjel 7,5%. Prihodi od prodaje zemljišta ostvareni su za 174.580,00 kn ili 53,2% manje od plana, dok su drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.120.918,00 kn s udjelom 40,6%. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 2.065.890,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 966.445,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 87.576,00 kn te rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.007,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 2.118.118,00 kn ili 27,5%, drugi rashodi u iznosu 787.458,00 kn ili 10,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 737.206,00 kn s udjelom 9,6%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 928.593,00 kn i imaju udjel 12,1%. Rashodi za sitni inventar i auto gume, komunalne usluge te rashodi za kamate izvršeni su iznad planiranih iznosa za 11.479,00 kn ili 4,4%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka, a uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 22.331.175,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 21.142.186,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.188.989,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 712.846,00 kn i novčana sredstva u iznosu 476.143,00 kn.

Potraživanja u iznosu 712.846,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 661.470,00 kn, poreze u iznosu 25.552,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.880,00 kn, druga potraživanja u iznosu 9.634,00 kn te potraživanja za prihode od imovine u iznosu 6.310,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 22.331.175,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 21.349.460,00 kn i obveza u iznosu 981.715,00 kn. Obveze u iznosu 981.715,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 726.951,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 167.406,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 87.358,00 kn.

U 2008. općina nije izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje primljenih zajmova iskazano je u iznosu 117.705,00 kn, a odnosi se na obvezu na temelju ugovora o zajmu za nabavu službenog vozila putem financijskog leasinga. U 2008. otplaćena je glavnica u iznosu 30.347,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 87.358,00 kn.

OPĆINA STARIGRAD**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Starigrad (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Udjeli u vlasništvu u četiri trgovačka društva u ukupnom iznosu 3.702.812,00 kn te jamstva dana vlastitom komunalnom društvu u iznosu 2.000.000,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. nije obavljen.
 - Koncem 2008. iskazana su potraživanja u ukupnom iznosu 2.897.663,00 kn. Osim upućivanja opomena dužnicima u cilju naplate komunalne naknade, naknade za uređenje voda te prihoda od prodaje zemljišta, druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane.
 - Usluge održavanja nerazvrstanih cesta te odlagališta otpada izvršene su u ukupnom iznosu 408.665,00 kn, a obavljale su ih razne fizičke i pravne osobe bez prethodno provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez zaključenih ugovora, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina nije donijela programe javnih potreba u kulturi i športu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	13.283.450,00	12.101.644,00	91,1
2.	Rashodi i izdaci	13.283.450,00	10.581.871,00	79,7
3.	Višak prihoda	0,00	1.519.773,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			241.625.425,00
5.	Financijska imovina			5.146.123,00
6.	Obveze			1.281.907,00
7.	Broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 214.197.356,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 2.060.270,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 17.237.515,00 kn, opreme u iznosu 72.067,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 94.173,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 219.270,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 7.744.774,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.169.739,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.241.123,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.656.540,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 78.721,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 178.021,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 193.370,00 kn i zajmove u iznosu 910.516,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojena je analitička evidencija potraživanja za zakup poslovnih prostora i prodaju građevinskog zemljišta te su spomenuta potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama.
2. Rashodi su izvršavani do iznosa planiranih proračunom.

3. Program održavanja komunalne infrastrukture te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su doneseni.
4. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete potrebne mjere u svrhu potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda, jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna.
2. Programi javnih potreba u športu i kulturi nisu doneseni.
3. Od korisnika donacija nisu pribavljena godišnja izvješća o utrošku primljenih sredstava.
4. Pojedine komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru te Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina je tijekom 2007. započela s uspostavom sustava financijskog upravljanja i kontrola. Imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Do konca 2008. nisu provedene aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što se odnose na sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ključnim ciljevima organizacije i odjela te početnu procjenu pet komponenata financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna uspostaviti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio provoditi aktivnosti utvrđene planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina ima udjele u vlasništvu u četiri trgovačka društva, koja su registrirana za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti. Udjeli u vlasništvu u tim društvima u ukupnom iznosu 3.702.812,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da je proračun u svom knjigovodstvu obavezan osigurati podatke o stanju imovine.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. nije obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

U 2008. Općina je dala jamstva vlastitom komunalnom društvu u ukupnom iznosu 2.000.000,00 kn. Dana jamstva nisu evidentirana na skupini računa izvanbilančni zapisi, što nije u skladu s odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj dana jamstva, dana kreditna pisma i slično nisu uključena u bilančne kategorije, ali se evidentiraju na skupini računa izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje vrijednosti udjela u vlasništvu u trgovačkim društvima i danih jamstava u poslovnim knjigama te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 13.283.450,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.101.644,00 kn, što je za 1.181.806,00 kn ili 8,9% manje od plana.

Koncem 2008. potraživanja iznose 2.897.663,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2007., potraživanja su manja za 350.023,00 kn ili 10,8%.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 1.049.118,00 kn, općinske poreze u iznosu 890.556,00 kn te naknade za korištenje grobnog mjesta u iznosu 607.421,00 kn, što čini 87,9% ukupnih potraživanja. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja nadležna porezna uprava. Općina nema saznanja koje je mjere porezna uprava poduzimala u cilju naplate ovih prihoda. Radi naplate drugih proračunskih prihoda Općina prati starost potraživanja i dužnicima upućuje opomene. Tijekom 2008. upućivane su opomene dužnicima u cilju naplate komunalne naknade, naknade za uređenje voda te prihoda od prodaje zemljišta. Druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 13.283.450,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.581.871,00 kn, što je za 2.701.579,00 kn ili 20,3% manje od plana. Izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim materijalnih rashoda koji su izvršeni za 1.112.158,00 kn ili 28,8% manje od plana te rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni za 1.443.652,00 kn ili 21,4% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.519.773,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak u iznosu 309.519,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.829.292,00 kn.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 2.294.994,00 kn. Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina, javne rasvjete i groblja povjereno je vlastitom trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odlukom općinskog vijeća iz studenoga 2005. Poslovi deratizacije i dezinfekcije povjereni su pravnoj osobi na temelju ugovora, a opskrbu pitkom vodom obavlja komunalno društvo kojemu je Općina jedan od suvlasnika. Usluge održavanja nerazvrstanih cesta te odlagališta otpada izvršene su u ukupnom iznosu 408.665,00 kn, a obavljale su ih razne fizičke i pravne osobe bez prethodno provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez zaključenih ugovora. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Prema istoj odredbi jedinica lokalne samouprave utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, donosi odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora i sklapa ugovor o povjeravanju komunalnih poslova najdulje na vrijeme od četiri godine.

Rashodi za tekuće donacije izvršeni su u iznosu 465.400,00 kn, a odnose se na prijenose sportskim klubovima, dobrovoljnom vatrogasnom društvu, osnovnoj školi, raznim udrugama i zajednicama, turističkoj zajednici, političkim strankama, kulturno umjetničkom društvu, bolnicama i organizaciji crvenog križa. Većina korisnika nije dostavila godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava. Općina nije donijela programe javnih potreba u kulturi i športu za koje se sredstva osiguravaju u proračunu. Prema odredbama članka 9a. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i članka 76. Zakona o športu, jedinice lokalne samouprave navedene programe donose zajedno s godišnjim proračunom.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o športu. Državni ured za reviziju je naložio pribaviti od korisnika proračunskih sredstava godišnja izvješća o trošenju primljenih sredstava.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su zbog tehničke neopremljenosti vlastitog komunalnog društva određeni poslovi pri održavanju nerazvrstanih cesta povjereni drugim pravnim osobama, koje su odabrane prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također navodi da se usluge održavanja odlagališta otpada odnose na gašenje požara na deponiju te je zbog žurnosti, a po naredbi Inspekcije za zaštitu okoliša i naputku županijskog vatrogasnog zapovjednika, angažirana trenutno raspoloživa mehanizacija.*

Općina se nalazi u trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća tri naselja, a prema podacima o popisu stanovništva obavljenom 2001. ima 1 893 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2008. Općina je imala sedam zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.101.644,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.581.871,00 kn. Višak prihoda i primitaka iznosi 1.519.773,00 kn, a preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 309.519,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.829.292,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 4.932.753,00 kn koji čine 40,7% ostvarenih prihoda te pomoći u iznosu 3.855.898,00 kn ili 31,9% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.046.593,00 kn i čine 50,0% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2008. iznose 2.897.663,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prodaju građevinskog zemljišta, općinske poreze, naknade za korištenje grobnog mjesta, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu te komunalni doprinos, koja čine 97,4% ukupnih potraživanja. Općina nema saznanja koje je mjere porezna uprava poduzimala u cilju naplate općinskih poreza. Radi naplate drugih proračunskih prihoda Općina prati starost potraživanja i dužnicima upućuje opomene. Tijekom 2008. upućivane su opomene dužnicima u cilju naplate komunalne naknade, naknade za uređenje voda te prihoda od prodaje zemljišta. Druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se osigurati više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno zadovoljiti više javnih potreba. Općina je u 2008. dala jamstva vlastitom komunalnom društvu u iznosu 2.000.000,00 kn, koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Prethodnih godina zadužila se kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 1.000.000,00 kn u svrhu financiranja izgradnje vodoopskrbne infrastrukture te koncem 2008. stanje zaduženja iznosi 910.516,00 kn. Tijekom 2008. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.301.219,00 kn, koji čine 50,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka te materijalni rashodi u iznosu 2.744.657,00 kn, koji čine 25,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pojedine komunalne usluge nisu obavljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave.

Izvjешće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 6. srpnja 2009.

OPĆINA SUKOŠAN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sukošan (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana ni iskazana potraživanja u iznosu 1.214.514,00 kn, obveze u iznosu 917.594,00 kn, udjeli u trgovačkim društvima u iznosu 4.339.015,00 kn i rashodi u iznosu 763.594,00 kn.
 - Koncem 2008. dospjela potraživanja iznose 1.987.718,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja upućene su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Prihodi od naknada za korištenje javne površine ostvareni su u iznosu 102.280,00 kn. Javne površine dane su u zakup bez provedenog javnog natječaja. Opći akti o grobljima nisu doneseni.
 - Odluka o komunalnim djelatnostima od značenja za Općinu nije donesena, a nabava materijala za održavanje javne rasvjete i javnih površina te usluga na održavanju nerazvrstanih cesta, održavanju javnih površina i usluga održavanja odlagališta komunalnog otpada u vrijednosti 86.688,00 kn nije obavljena prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	14.931.000,00	14.185.924,00	95,0
2.	Rashodi i izdaci	14.931.000,00	12.936.195,00	86,6
3.	Višak prihoda	0,00	1.249.729,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			22.746.034,00
5.	Financijska imovina			3.471.246,00
6.	Obveze			3.379.724,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 7.186,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 9.232.327,00 kn, opreme u iznosu 70.192,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 14.337,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 7.630.025,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 5.791.967,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.456.223,00 kn, dane zajmove u iznosu 27.305,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.984.875,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.843,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 3.379.724,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Popis imovine i obveza je proveden.
2. Prihodi su iskazani pojedinačno po vrstama.
3. Ustrojena je analitička evidencija potraživanja.
4. Općina je imenovala upravu groblja.
5. Pri nabavi roba, radova i usluga postupljeno je prema zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane pojedine obveze, a u glavnoj knjizi pojedina potraživanja.
2. Za naplatu potraživanja za proračunske prihode nisu poduzete potrebne mjere jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna.
3. Općina nije donijela opće akte propisane odredbom članka 18. Zakona o grobljima.
4. Financijski rashodi izvršeni su u iznosu većem od planiranog.
5. Poslovi održavanja javne rasvjete nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevare kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu evidentirana ni iskazana potraživanja u ukupnom iznosu 1.214.514,00 kn, a odnose se na potraživanja za naknadu za uređenje voda i potraživanja za sufinanciranje katastarske izmjere i obnove zemljišnih knjiga. Također nisu evidentirane ni iskazane obveze u ukupnom iznosu 917.594,00 kn koje se odnose na obveze za izradu glavnog projekta uređaja za pročišćavanje i pomorskog ispusta sustava odvodnje i pročišćavanja, izradu urbanističkih planova uređenja građevinskih zona i proizvodne zone, izradu projektne dokumentacije za izgradnju mjesne dvorane i ambulante te izgradnju javne rasvjete. Isto tako nisu evidentirani ni iskazani udjeli u glavnici u trgovačkim društvima u ukupnom iznosu 4.339.015,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani ni iskazani rashodi u ukupnom iznosu 763.594,00 kn nastali u 2008. Odnose se na rashode za izradu glavnog projekta uređaja za pročišćavanje i pomorskog ispusta sustava odvodnje i pročišćavanja, izradu urbanističkih planova uređenja građevinskih zona i proizvodne zone, izradu projektne dokumentacije za izgradnju mjesne dvorane i ambulante te izgradnju javne rasvjete. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja poslovnih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio vođenje knjigovodstva u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 14.931.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.185.924,00 kn, što je za 745.076,00 kn ili 5,0% manje od plana.

Koncem 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 1.987.718,00 kn i dospjela su na naplatu. U odnosu na potraživanja iskazana koncem 2007. veća su za 209.287,00 kn ili 11,8%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 930.023,00 kn i općinske poreze u iznosu 783.698,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja upućene su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od naknada za korištenje javne površine ostvareni su u iznosu 102.280,00 kn. Javne površine dane su u zakup neposrednom pogodbom, što nije u skladu s Odlukom o zakupu javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta za postavu kioska, štandova i drugih naprava prema kojoj se javne površine za postavljanje kioska, naprava i drugih montažnih objekata daju u zakup putem javnog natječaja.

Općina je imenovala komunalno društvo u svom vlasništvu upravom groblja. Opći akti propisani odredbama članka 18. Zakona o grobljima prema kojima predstavničko tijelo donosi propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem, te o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje nisu doneseni.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je davanje u zakup javnih površina u skladu s Odlukom o zakupu javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta za postavu kioska, štandova i drugih naprava. Državni ured za reviziju je naložio donijeti propisane akte o grobljima u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 14.931.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.936.195,00 kn, što je za 1.994.805,00 kn ili 13,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka iznosi 1.249.729,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 206.494,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.456.223,00 kn i čini 10,3% ostvarenih prihoda i primitaka.

Iznad plana za 69.446,00 kn ili 87,6% izvršeni su financijski rashodi. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 607.699,00 kn. Odluka kojom se određuju komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i način njihova obavljanja nije donesena, osim za komunalne djelatnosti održavanja javnih površina i održavanja groblja. Spomenute komunalne djelatnosti povjerene su trgovačkom društvu u vlasništvu Općine. Druge komunalne djelatnosti obavljale su pojedine pravne i fizičke osobe. U okviru rashoda za održavanje komunalne infrastrukture iskazani su rashodi za nabavu materijala za održavanje javne rasvjete i javnih površina u iznosu 27.329,00 kn te usluga na održavanju nerazvrstanih cesta, održavanju javnih površina i usluga održavanja odlagališta komunalnog otpada u iznosu 59.359,00 kn.

Nabava je obavljena bez provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, s izvoditeljima nisu zaključeni ugovori, a plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Prema istoj odredbi jedinica lokalne samouprave utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, donosi odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora i sklapa ugovor o povjeravanju komunalnih poslova najdulje na vrijeme od četiri godine. Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete povjereno je na temelju natječaja fizičkoj osobi koja je za obavljanje uslugu ispostavila račune u iznosu 36.000,00 kn. U računima nije iskazana količina i cijena obavljenih usluga te nije moguća kontrola s ugovorenim cijenama.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je donošenje odluke o komunalnim djelatnostima od značenja za Općinu i obavljanje tih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te kontrolu obavljenih usluga na održavanju javne rasvjete.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojemu je četvero zaposlenih. Općina obuhvaća područje tri naselja s 2 752 stanovnika. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana ni iskazana pojedina potraživanja, obveze, udjeli i rashodi. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 14.185.924,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 12.936.195,00 kn. Višak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 1.249.729,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 206.494,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.456.223,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak, kapitalnih pomoći, prodaje neproizvedene imovine, drugi prihodi po posebnim propisima te od komunalne naknade i komunalnog doprinosa. Prihodi iz ovih izvora ostvareni su u iznosu 9.763.061,00 kn i čine 68,8% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 9.267.425,00 kn i čine 65,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 1.987.718,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja upućene su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se osigurati više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno zadovoljiti više javnih potreba. Tijekom 2008. i prethodnih godina Općina se zadužila kod poslovnih banka za financiranje kapitalnih ulaganja. Stanje zajmova koncem 2008. iznosi 3.379.724,00 kn od čega se na zaduživanje provedeno u 2008. odnosi 2.650.000,00 kn i provedeno je u skladu s propisima. Tijekom 2008. nije pozajmljivala sredstva ni davala jamstva.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.295.193,00 kn i čine 64,1%, zatim materijalni rashodi, drugi rashodi, subvencije i rashodi za zaposlene u iznosu 3.885.041,00 kn ili 30,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odluka kojom se određuju komunalne djelatnosti od značenja za Općinu nije donesena, a nabava materijala za održavanja javne rasvjete i javnih površina te nabava pojedinih komunalnih usluga nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 20. travnja 2009.

OPĆINA SVETI FILIP I JAKOV**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Općine Sveti Filip i Jakov (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentiran udjel u trgovačkom društvu u iznosu 5.204.900,00 kn i dana jamstva u iznosu 1.531.703,00 kn.
 - Koncem 2008. dospjela potraživanja iznose 10.244.583,00 kn. Za naplatu potraživanja za naknadu za uređenje voda, općinskih poreza, zakupnina za poslovni prostor i javne površine i naknade za koncesije u iznosu 3.633.553,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.
 - Materijal i usluge za održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, dio materijala i usluga za održavanje javne rasvjete te usluge saniranja divljeg deponija u vrijednosti 944.746,00 kn nabavljeni su bez prethodno provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i s izvoditeljima nisu zaključeni ugovori.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	13.729.000,00	9.856.931,00	71,8
2.	Rashodi i izdaci	13.729.000,00	11.909.544,00	86,7
3.	Manjak prihoda	0,00	2.052.613,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			23.180.427,00
5.	Financijska imovina			12.606.450,00
6.	Obveze			7.609.443,00
7.	Broj zaposlenika			20

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.236.715,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 453.605,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 19.461.752,00 kn, opreme u iznosu 100.000,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 75.172,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 400.431,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.452.752,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 70.486,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.530.698,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.266,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.702.629,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.132.771,00 kn i za zajmove u iznosu 1.774.043,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Popisom imovine obuhvaćeno je zemljište, građevinski objekti, prijevozna sredstva, sitni inventar i građevinski objekti u pripremi.
2. Korisnici donacija dostavili su godišnja izvješća o utrošenim proračunskim sredstvima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja za proračunske prihode nisu poduzete potrebne mjere jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna.
2. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nije postupljeno prema zakonskim odredbama.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza spriječiti rizik prijevara te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezan uspostaviti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentiran udjel u trgovačkom društvu u iznosu 5.204.900,00 kn i dana jamstva u iznosu 1.531.703,00 kn. Prema odredbama članaka 5. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a dana jamstva iskazati na računima izvanbilančnih zapisa. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja poslovnih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje udjela u trgovačkom društvu i dana jamstva u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 13.729.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.856.931,00 kn, što je za 3.872.069,00 kn ili 28,2% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iznose 12.530.698,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 10.244.583,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.638.083,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.758.113,00 kn, naknada za uređenje voda u iznosu 2.706.217,00 kn, općinske poreze u iznosu 1.780.507,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja su povećana u iznosu 869.944,00 kn ili 7,5%. Radi naplate proračunskih prihoda Općina prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene, dogovara se plaćanje duga na obroke i provode se ovršni postupci. Mjere naplate nisu poduzete za dospjela potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 1.985.527,00 kn, općinske poreze u iznosu 1.087.174,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 229.895,00 kn, naknadu za zakup javnih površina u iznosu 239.126,00 kn i naknade za koncesije u iznosu 91.831,00 kn. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 13.729.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.909.544,00 kn, što je za 1.819.456,00 kn ili 13,3% manje od plana. Koncem 2008. manjak prihoda i primitaka iznosi 2.052.613,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 745.141,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.797.754,00 kn i čini 28,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Koncem 2008. dospjele obveze iznose 2.836.831,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda i primitaka u 2009. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2008., što bi moglo utjecati na izvršenje poslova samoupravnog djelokruga Općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera radi financiranja manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.269.815,00 kn. Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina, održavanja groblja, javne rasvjete, sanaciju divljih deponija i održavanje nerazvrstanih cesta općinsko vijeće je donijelo odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora. Prema odluci spomenute komunalne djelatnosti trebaju se povjeriti fizičkim i pravnim osobama registriranim za obavljanje te djelatnosti putem prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Održavanje groblja i javne rasvjete povjereni su pravnim osobama na temelju ugovora po provedenom natječaju i odluke općinskog vijeća. Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, sanacije divljih deponija i nerazvrstanih cesta obavljale su pojedine pravne i fizičke osobe bez zaključenog ugovora. U okviru rashoda za održavanje komunalne infrastrukture iskazani su rashodi za nabavu materijala za održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta i za dio materijala za održavanje javne rasvjete u iznosu 292.932,00 kn te rashodi za usluge održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, sanaciju divljih deponija i za dio usluga na održavanju javne rasvjete u iznosu 651.814,00 kn. Materijal i usluge su nabavljeni bez prethodno provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, s izvoditeljima nisu zaključeni ugovori, a plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa. S obzirom da je Općina za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i sanaciju divljih deponija donijela odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, ove usluge (uključujući i nabavu materijala) trebalo je u skladu s odlukom općinskog vijeća povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Prema istoj odredbi jedinica lokalne samouprave utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, donosi odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora i sklapa ugovor o povjeravanju komunalnih poslova najdulje na vrijeme od četiri godine.

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

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

Postupci javne nabave

- 5.1. U 2008. Općina nije provodila postupke javne nabave jer nije imala nabave na koje se primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi koji je u primjeni od početka siječnja 2008.

Rashodi za usluge čuvanja imovine izvršeni su u iznosu 97.244,00 kn. Nabava je provedena u 2007. izravnim ugovaranjem bez prethodno provedenog propisanog postupka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni do konca 2007., a kojom je propisano da odredbe ovog zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Rashodi za izvođenje radova na saniranju nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 1.179.862,00 kn. Za radove na saniranju nerazvrstanih cesta proveden je postupak javnog nadmetanja u 2007. S odabranim izvođačem zaključen je ugovor, a radovi su ugovoreni u vrijednosti 2.359.724,00 kn. U 2008. ugovoreni su dodatni radovi u vrijednosti 467.943,00 kn ili 19,8% vrijednosti osnovnog ugovora.

Odluka o odabiru ponude ponuditelja nije objavljena u Narodnim novinama, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi koji je bio važeći do konca 2007., a kojom je propisano da je naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obvezan najmanje 15 dana prije zaključenja ugovora u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave.

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

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojemu je 20 zaposlenih. Općina obuhvaća područje sedam naselja s 4 500 stanovnika. Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 9.856.931,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 11.909.544,00 kn. Koncem 2008. manjak prihoda i primitaka iznosi 2.052.613,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 745.141,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.797.754,00 kn i čini 28,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Koncem 2008. dospjele obveze iznose 2.836.831,00 kn iz čega proizlazi da će značajan dio prihoda i primitaka u 2009. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2008., što bi s preuzimanjem obveza u narednim razdobljima moglo utjecati na izvršenje poslova samoupravnog djelokruga Općine stoga o tome treba voditi brigu. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak, komunalne naknade i komunalnog doprinosa te zaduživanja. Prihodi iz ovih izvora ostvareni su u iznosu 6.726.888,00 kn i čine 68,3% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 4.064.746,00 kn i čine 41,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 10.244.583,00 kn. Radi naplate proračunskih prihoda Općina prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene, dogovara se plaćanje duga na obroke i provode se ovršni postupci.

Mjere naplate nisu poduzete za dospjela potraživanja za naknadu za uređenje voda, općinske poreze, zakup poslovnih prostora, naknadu za zakup javnih površina i naknade za koncesije u iznosu 3.633.553,00 kn. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se osigurati više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno zadovoljiti više javnih potreba. Tijekom 2008. i prethodnih godina Općina se zadužila kod poslovne banke za financiranje kapitalnih ulaganja. Stanje zaduživanja koncem 2008. iznosi 1.774.043,00 kn. Stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 1.531.703,00 kn, a odnosi se na dana jamstava u prethodnim godinama trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 4.519.098,00 kn i čine 37,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, zatim rashodi za zaposlene u iznosu 2.266.422,00 kn ili 19,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.298.493,00 kn ili 27,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, javne rasvjete, sanacija divljih deponija i održavanje nerazvrstanih cesta nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom općinskog vijeća. U 2008. Općina nije provodila postupke javne nabave jer nije imala nabave na koje se primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi koji je u primjeni od početka siječnja 2008.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 18. svibnja 2009.

OPĆINA ŠKABRNJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Škabrnja (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani udjeli u trgovačkim društvima u iznosu 548.700,00 kn. Izdaci za dane zajmove u iznosu 110.000,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima i nije obavljen cjelovit popis imovine i obveza.
 - Pri zaduživanju koje je obavljeno u vrijednosti 200.000,00 kn nije postupano u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
 - Koncem 2008. dospjela potraživanja iznose 1.003.794,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Dio prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 605.555,00 kn utrošen je za tekuće poslovanje umjesto za izgradnju pješačkih zona za što su doznačena. Odluka o komunalnim djelatnostima od značenja za Općinu nije donesena. Prihodi od naknada za odvoz komunalnog otpada ostvareni u iznosu 110.348,00 kn trebali su biti prihod komunalnog društva koje obavlja uslugu odvoza komunalnog otpada.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.475.661,00	6.097.340,00	94,2
2.	Rashodi i izdaci	6.475.661,00	6.799.267,00	105,0
3.	Manjak prihoda	0,00	701.927,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			19.155.402,00
5.	Financijska imovina			2.255.156,00
6.	Obveze			2.102.696,00
7.	Broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine u iznosu 2.194.715,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 1.592.508,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 14.853.295,00 kn, opreme u iznosu 432.403,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 38.159,00 kn, te druge imovine u iznosu 44.322,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 897.258,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 46.226,00 kn, dane zajmove u iznosu 100.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 20.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.003.794,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 30.000,00 kn i druga potraživanja u iznosu 157.878,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 741.411,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.361.285,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Donesena je odluka o komunalnom doprinosu.
2. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana.
2. Za naplatu potraživanja za proračunske prihode nisu poduzete potrebne mjere jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna.
3. Poslovi održavanja poljskih putova i sanacije divljeg deponija nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza spriječiti rizik prijave te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijave kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna uspostaviti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani udjeli u trgovačkim društvima za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 548.700,00 kn, a izdaci za dane zajmove u iznosu 110.000,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana proračuna.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja poslovnih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Popisom imovine i obveza nije popisano zemljište, ceste, građevinski objekti, prijevozna sredstva, projekti, postrojenja i oprema. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Tijekom godine za isplate sredstava iz proračuna u gotovom novcu u ukupnom iznosu 86.312,00 kn zakonski predstavnik je priložio knjigovodstvene isprave (putne račune i račune za sitne materijalne troškove) u iznosu 61.717,00 kn, a za isplate u iznosu 24.595,00 kn nisu priložene knjigovodstvene isprave. Također za isplate iz ranijih godina u iznosu 53.886,00 kn nisu priložene knjigovodstvene isprave kojima se dokazuje obveza plaćanja. Prema odredbi članka 56. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., za neopravdanu isplatu izvršenu iz proračuna treba izvršiti povrat proračunskih sredstava u proračun.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje udjela u trgovačkim društvima i izdataka u poslovnim knjigama, obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Naložio je raspolaganje novčanim sredstvima na računu proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će udjele u trgovačkim društvima i izdatke za dane zajmove evidentirati u poslovnim knjigama, a popis imovine i obveza obaviti na propisani način. Vezano za isplate sredstava iz proračuna u gotovu novcu u iznosu 78.471,00 kn navodi da su 12. lipnja 2009. za dio sredstava priložene knjigovodstvene isprave, a dio sredstava vraćen je u proračun.***

Zaduživanje

- 3.1. Tijekom 2008. provedeno je zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 200.000,00 kn. U svibnju 2008. s poslovnom bankom zaključen je ugovor o kratkoročni kreditu za likvidnost u iznosu 200.000,00 kn s rokom povrata sredstava u listopadu 2008. u pet mjesečnih rata uz promjenljivu godišnju kamatnu stopu vezanu za jednomjesečni LIBOR uvećano za 3,0% poena godišnje. Sredstva su vraćena u ugovorenom roku. Prema odredbi članka 105. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz prethodnu suglasnost Vlade.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje zaduživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 6.475.661,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.097.340,00 kn, što je za 378.321,00 kn ili 5,8% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iznose 1.003.794,00 kn i dospjela su na naplatu. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za naknadu za odvoz smeća u iznosu 427.564,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 279.080,00 kn, općinske poreze u iznosu 199.875,00 kn i naknadu za prodane grobnice u iznosu 97.275,00 kn.

U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja su povećana u iznosu 68.220,00 kn ili 7,3%. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 3.445.613,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,5%. U okviru ovih prihoda ostvareni su prihodi od pomoći u iznosu 1.500.000,00 kn doznačeni iz Ministarstva mora, prometa i infrastrukture. Prema ugovoru zaključenom između spomenutog ministarstva i Općine sredstva su doznačena za izgradnju pješačkih staza.

Dio sredstava u iznosu 605.555,00 kn umjesto za ugovorenu namjenu utrošena su za tekuće poslovanje.

Prema odredbi članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave je obvezna osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti, a komunalne objekte i opremu održavati u stanju funkcionalne sposobnosti. Općina nije donijela odluku kojom bi se odredile djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za općinu i način na koji će se obavljati. Održavanje javne rasvjete povjereno je pravnoj osobi na temelju ugovora po provedenom natječaju, održavanje javnih površina obavljao je vlastiti komunalni pogon, dok su poslovi sakupljanja i odvoza komunalnog otpada povjereni komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine na temelju pisanog ugovora. Prihodi od naknade za odvoz komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 110.348,00 kn. Općina vodi evidenciju obveznika plaćanja naknade za odvoz komunalnog otpada i utvrđuje cijenu komunalne usluge. Odluku o visini naknade za odvoz komunalnog otpada donijelo je općinsko vijeće u prosincu 2005., a obveze utvrđuje nadležni upravni odjel.

Prikupljena sredstva od naknade za odvoz komunalnog otpada nisu prihod Općine, jer je odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano da se sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada osiguravaju iz cijene usluge koju utvrđuje isporučitelj usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnina koji cijenu komunalne usluge plaća isporučitelju usluge.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda te trošenje proračunskih sredstava za namjene za koja su doznačena u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je donošenje odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti te obavljanje komunalne djelatnosti sakupljanja i odvoza komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će donijeti odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti, a komunalne djelatnosti sakupljanja i odvoza komunalnog otpada obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također navodi da će poduzeti mjere radi naplate dugovanja za komunalnu naknadu i odvoz komunalnog otpada. Izjavljuje da će poduzeti mjere za ispravljanje pogrešaka nastalih nenamjenskim trošenjem sredstava.**

Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.475.661,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.799.267,00 kn, što je za 323.606,00 kn ili 5,0% više od plana. Koncem 2008. manjak prihoda i primitaka iznosi 701.927,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 277.466,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 979.393,00 kn i čini 16,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Koncem 2008. dospjele obveze iznose 2.102.696,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda i primitaka u 2009. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2008., što bi moglo utjecati na izvršenje poslova samoupravnog djelokruga Općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Državni ured za reviziju je predložio izraditi program mjera radi financiranja manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi, drugi rashodi i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su iznad plana za 385.928,00 kn ili 7,5%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

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

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će izraditi program mjera radi financiranja manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako bi u narednom razdoblju uravnotežili prihode i rashode Općine.

Općina se nalazi u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća dva naselja s 1 772 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojemu su četiri zaposlenika i vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti sa šest zaposlenika. Koncem 2008. donesena je odluka o prestanku rada vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti i njegovom pripajanju trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 6.097.340,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 6.799.267,00 kn. Koncem 2008. manjak prihoda i primitaka iznosi 701.927,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 277.466,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 979.393,00 kn i čini 16,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Koncem 2008. dospjele obveze iznose 2.102.696,00 kn iz čega proizlazi da će značajan dio prihoda i primitaka u 2009. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2008., što bi s preuzimanjem obveza u narednim razdobljima moglo utjecati na izvršenje poslova samoupravnog djelokruga Općine stoga o tome treba voditi brigu. U ukupno ostvarenim приходima i primicima vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći i poreza. Prihodi iz ovih izvora ostvareni su u iznosu 5.355.353,00 kn i čine 87,8% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 3.445.613,00 kn i čine 56,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene osim dijela prihoda od kapitalnih pomoći u iznosu 605.555,00 kn koji su utrošeni za tekuće poslovanje. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 1.003.794,00 kn. Mjere naplate nisu poduzete. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se osigurati više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno zadovoljiti više javnih potreba. Tijekom 2008. Općina se zadužila kod poslovne banke za podmirenje tekućih obveza u iznosu 200.000,00 kn, što nije u skladu sa zakonskim odredbama. Do konca godine sredstva su vraćena. Tijekom 2008. Općina je pozajmila sredstva u ukupnom iznosu 110.000,00 kn od čega 100.000,00 kn poljoprivrednoj zadruzi, a 10.000,00 kn zaposleniku Općine. U veljači 2009. vraćena su sredstva u iznosu 100.000,00 kn, dok sredstva u iznosu 10.000,00 kn nisu vraćena do vremena obavljanja revizije (svibanj 2009.). Općina nije davala jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.000.821,00 kn i čine 44,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.951.695,00 kn ili 28,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 818.116,00 kn ili 12,0% i drugi rashodi u iznosu 651.820,00 kn ili 9,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odluka kojom se određuju komunalne djelatnosti od značenja za Općinu nije donesena. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 18. lipnja 2009.

OPĆINA TKON**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Tkon za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.829.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.870.116,00 kn, što je za 958.884,00 kn ili 16,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 3.764.610,00 kn, što je za 1.105.506,00 kn ili 22,7% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 4.039.038,00 kn, što je za 831.078,00 kn ili 17,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 274.428,00 kn ili 7,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 487.916,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 213.488,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prihoda po posebnim propisima u iznosu 992.971,00 kn s udjelom 26,4 %, poreza na dohodak u iznosu 752.738,00 kn s udjelom 20,0%, kapitalnih pomoći iz proračuna u iznosu 715.638,00 kn s udjelom 19,0% i prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 570.001,00 kn s udjelom 15,1%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 733.262,00 kn i imaju udjel 19,5%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa osim prihoda od pomoći koje su ostvarene za 600.390,00 kn ili 43,9% manje od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.746.996,00 kn s udjelom 43,2%. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 915.799,00 kn s udjelom 22,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 544.135,00 kn ili 13,5%. Svi drugi rashodi iznose 832.108,00 kn i imaju udjel 20,6%. Kapitalne donacije izvršene su za 201.298,00 kn ili 53,7% manje od plana, dok su drugi rashodi izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 294.258.176,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 290.721.625,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.536.551,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.373.119,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.035.060,00 kn, potraživanja u iznosu 1.024.477,00 kn i dani zajmovi u iznosu 103.895,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.024.477,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 421.525,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 356.880,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 226.062,00 kn i druga potraživanja u iznosu 20.010,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 294.258.176,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 292.516.432,00 kn i obveza u iznosu 1.741.744,00 kn. Obveze u iznosu 1.741.744,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.045.826,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 581.073,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 114.845,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 672.432,00 kn, a odnosi se na zajam primljen od poslovne banke za izgradnju javne rasvjete i tržnice na malo. U 2008. otplaćeno je 91.359,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 581.073,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 213.697,00 kn. U 2008. primljene su otplate u iznosu 109.802,00 kn te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 103.895,00 kn.

OPĆINA VIR**1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.**

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 28.745.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 21.610.000,00 kn, što je za 7.135.000,00 kn ili 24,8% manje u odnosu na proračun. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 18.338.387,00 kn, što je za 3.271.613,00 kn ili 15,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 20.038.989,00 kn, što je za 1.571.011,00 kn ili 7,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.700.602,00 kn ili 9,3% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.105.900,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 405.298,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od općinskih poreza u iznosu 5.426.554,00 kn s udjelom 29,6%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.193.009,00 kn s udjelom 28,3% i poreza na promet nekretnina u iznosu 4.116.796,00 kn s udjelom 22,4%. Drugi prihodi iznose 3.602.028,00 kn i imaju udjel 19,7%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.010.657,00 kn s udjelom 35,0%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.921.108,00 kn s udjelom 19,5%, drugi rashodi u iznosu 3.502.648,00 kn s udjelom 17,5% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.905.725,00 kn s udjelom 14,5%. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.698.851,00 kn i imaju udjel 13,5%. Drugi rashodi za zaposlene, doprinosi za zapošljavanje, rashodi za sitni inventar i auto gume, drugi nespomenuti financijski rashodi, kapitalne pomoći i rashodi za nabavu uređaja i opreme za druge namjene izvršeni su iznad planiranih iznosa za 84.359,00 kn ili 5,3%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 59.208.834,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 44.294.544,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 14.914.290,00 kn.

Financijsku imovinu čine potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.538.228,00 kn, depoziti i jamčevni polozi u iznosu 2.716.012,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.324.725,00 kn, zajmovi u iznosu 875.000,00 kn te novac u banci i blagajni u iznosu 460.325,00 kn.

Potraživanja u iznosu 8.538.228,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 6.620.691,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.833.278,00 kn i na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 84.259,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 59.208.834,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 59.153.809,00 kn i obveza u iznosu 55.025,00 kn. Obveze u iznosu 55.025,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 36.810,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.215,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala.

Početno stanje danih zajmova iznosi 3.124.458,00 kn. U 2008. dani su zajmovi u iznosu 466.554,00 kn te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 3.591.012,00 kn, a odnosi se na depozite u bankama u iznosu 2.666.034,00 kn, zajmove trgovačkim društvima u iznosu 875.000,00 kn i jamčevne pologe u iznosu 49.978,00 kn.

Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 58.803.882,00 kn, a odnosi se na jamstva dana komunalnim društvima u vlasništvu općine tijekom 2008.

OPĆINA VRSI**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Vrsi za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.800.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 11.863.000,00 kn, što je za 1.063.000,00 kn ili 9,9% više u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 9.589.518,00 kn, što je za 2.273.482,00 kn ili 19,2% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 9.326.655,00 kn, što je za 2.536.345,00 kn ili 21,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka iznosi 262.863,00 kn ili 2,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.387.451,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.650.314,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od kapitalnih pomoći iz proračuna u iznosu 4.263.026,00 kn s udjelom 44,4% i od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.903.374,00 kn s udjelom 30,3%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2.423.118,00 kn i imaju udjel 25,3%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.321.036,00 kn s udjelom 46,3% i kapitalne pomoći u iznosu 3.524.603,00 kn s udjelom 37,8%. Potom slijede rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 442.743,00 kn s udjelom 4,8% i drugi nespomenuti rashodi u iznosu 345.581,00 kn s udjelom 3,7%. Svi drugi rashodi iznose 692.692,00 kn i imaju udjel 7,4%. Rashodi za naknade za prijevoz, računalne usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja i naknade građanima i kućanstvima izvršeni su iznad planiranih iznosa za 22.651,00 kn ili 8,8%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Rashodi za nabavu građevinskih objekata i za nabavu postrojenja i opreme izvršene su za 531.009,00 kn ili 67,8% manje od plana, dok su drugi rashodi izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 4.812.562,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 991.434,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.821.128,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.919.094,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.769.703,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 112.331,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 20.000,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.919.094,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.724.650,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 191.829,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.615,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 4.812.562,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 4.578.226,00 kn i obveza u iznosu 234.336,00 kn. Obveze u iznosu 234.336,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 211.548,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 22.788,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA ZEMUNIK DONJI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Zemunik Donji (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Udjeli u vlasništvu u četiri trgovačka društva u ukupnom iznosu 10.074.956,00 kn, vrijednost zemljišta u poslovno – stambenoj zoni te potraživanja s osnove prodaje zemljišta u toj zoni u iznosu 322.397,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama.
 - Koncem 2008. iskazana su potraživanja u ukupnom iznosu 1.501.346,00 kn. Osim upućivanja opomena dužnicima u cilju naplate komunalne naknade i naknade za odvoz komunalnog otpada, druge mjere naplate nisu poduzimane. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 129.902,00 kn. Komunalna naknada naplaćuje se pravnim osobama, a fizičkim osobama se ne naplaćuje. Prihodi od naknada za odvoz komunalnog otpada ostvareni u iznosu 110.670,00 kn trebali su biti prihod komunalnog društva koje obavlja uslugu odvoza komunalnog otpada, a ne Općine. Općina nije imenovala upravu groblja ni donijela opće akte propisane odredbama Zakona o grobljima te nema grobni očevidnik i registar umrlih osoba.
 - Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 225.591,00 kn i javnih površina u vrijednosti 79.410,00 kn povjereni su pravnim osobama prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, dok je materijal za održavanje javnih površina u vrijednosti 20.774,00 kn nabavljan izravnim ugovaranjem na temelju računa i narudžbenica. Općina nije donijela program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.021.900,00	5.475.584,00	90,9
2.	Rashodi i izdaci	6.021.900,00	5.355.763,00	88,9
3.	Višak prihoda	0,00	119.821,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			12.942.570,00
5.	Financijska imovina			2.518.550,00
6.	Obveze			143.437,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 529.800,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 1.261.608,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 6.082.298,00 kn, opreme u iznosu 295.004,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 8.261,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 4.765.599,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 425.469,00 kn, druga potraživanja u iznosu 17.281,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 532.950,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.446.700,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 37.365,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 58.785,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 130.095,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.342,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Pogrebni poslovi obavljaju se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. Rashodi su izvršavani prema odredbama Zakona o proračunu.
3. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete potrebne mjere u svrhu potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda, jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna.
2. Komunalna naknada i naknada za uređenje voda se ne naplaćuju fizičkim osobama.
3. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen.
4. Pojedine komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
5. Uprava groblja nije imenovana i nisu doneseni opći akti propisani odredbama Zakona o grobljima.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna uspostaviti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina ima udjele u vlasništvu u četiri trgovačka društva, koja su registrirana za obavljanje komunalnih i drugih djelatnosti u ukupnom iznosu 10.074.956,00 kn. Udjeli nisu evidentirani u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama nije evidentirana ni vrijednost zemljišta u poslovno - stambenoj zoni, a potraživanja s osnove prodaje tog zemljišta evidentirana su u iznosu 5.735,00 kn umjesto u iznosu 328.132,00 kn, što je za 322.397,00 kn manje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da je proračun u svom knjigovodstvu obavezan osigurati podatke o stanju imovine.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost udjela u vlasništvu u trgovačkim društvima, vrijednost zemljišta u poslovno - stambenoj zoni te potraživanja s osnove prodaje zemljišta u toj zoni u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.021.900,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.475.584,00 kn, što je za 546.316,00 kn ili 9,1% manje od plana.

Koncem 2008. potraživanja iznose 1.501.346,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2007., potraživanja su veća za 74.279,00 kn ili 5,2%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 864.873,00 kn te potraživanja za naknadu za odvoz komunalnog otpada u iznosu 519.880,00 kn, što čini 92,2% ukupnih potraživanja. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja nadležna porezna uprava.

Općina nema saznanja koje je mjere porezna uprava poduzimala u cilju naplate ovih prihoda. Radi naplate drugih proračunskih prihoda Općina prati starost potraživanja i dužnicima upućuje opomene. Tijekom 2008. upućivane su opomene dužnicima u cilju naplate komunalne naknade i naknade za odvoz komunalnog otpada. Druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 129.902,00 kn. Komunalna naknada naplaćuje se pravnim osobama, a fizičkim osobama se ne naplaćuje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj su obveznici plaćanja komunalne naknade fizičke i pravne osobe koje su vlasnici, odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti te neizgrađenog građevinskog zemljišta.

Prihodi od naknada za odvoz komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 110.670,00 kn. Odvoz komunalnog otpada obavlja komunalno društvo koje je osnovalo više jedinica lokalne samouprave, a u kojem Općina ima udjel u vlasništvu. Općina vodi evidenciju obveznika plaćanja naknade za odvoz komunalnog otpada i utvrđuje cijenu komunalne usluge. Odluku o visini naknade za odvoz komunalnog otpada donijelo je općinsko vijeće u ožujku 1999., a obveze utvrđuje nadležni upravni odjel. Prikupljena sredstva od naknade za odvoz komunalnog otpada nisu prihod Općine, jer je odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano da se sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada osiguravaju iz cijene usluge koju utvrđuje isporučitelj usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnina koji cijenu komunalne usluge plaća isporučitelju usluge.

Prihodi od prodaje grobnica ostvareni su u iznosu 45.265,00 kn na temelju ugovora zaključenih s fizičkim osobama. Općina nije imenovala upravu groblja ni donijela opće akte propisane odredbama Zakona o grobljima. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 10. i 18. Zakona o grobljima, kojima je propisano da grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom, a predstavničko tijelo donosi propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem te o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje. Općina nema grobni očevidnik i registar umrlih osoba, što nije u skladu s odredbom članka 16. navedenog zakona.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je naplaćivanje komunalne naknade fizičkim osobama te obavljanje komunalne djelatnosti sakupljanja i odvoza komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio imenovanje uprave groblja i donošenje općih akata u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.021.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.355.763,00 kn, što je za 666.137,00 kn ili 11,1% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 119.821,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak u iznosu 216.815,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 336.636,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 972.699,00 kn. Na temelju ugovora održavanje javne rasvjete te deratizacija i dezinfekcija povjereni su pravnim osobama, odvoz i odlaganje komunalnog otpada te opskrba pitkom vodom komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine, a odvoz krupnog otpada fizičkoj osobi. Obavljanje pogrebnih poslova povjereno je pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji.

Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 225.591,00 kn i javnih površina u vrijednosti 79.410,00 kn povjereni su pravnim osobama po provedenim postupcima ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, dok je materijal za održavanje javnih površina u vrijednosti 20.774,00 kn nabavljan izravnim ugovaranjem na temelju računa i narudžbenica. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina su komunalne djelatnosti, te je u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu općinsko vijeće trebalo donijeti odluku te utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, a nakon provedenog postupka nabave donijeti odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Odluku o odabiru ponuditelja donijelo je povjerenstvo za provođenje postupka nabave, a trebalo je donijeti općinsko vijeće.

Općina nije donijela program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008., što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje komunalnih djelatnosti i donošenje godišnjeg programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Općina pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća tri naselja, a prema podacima o popisu stanovništva obavljenom 2001. ima 1 903 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2008. Općina je imala osam zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.475.584,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.355.763,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 119.821,00 kn, a preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 216.815,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 336.636,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza te pomoći ostvareni u iznosu 4.375.857,00 kn, koji čine 79,9% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.094.718,00 kn i čine 20,0% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2008. iznose 1.501.346,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu te naknadu za odvoz komunalnog otpada, koja čine 92,2% ukupnih potraživanja. Općina nema saznanja koje je mjere porezna uprava poduzimala u cilju naplate općinskih poreza. Radi naplate drugih proračunskih prihoda Općina prati starost potraživanja i dužnicima upućuje opomene. Druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se osigurati više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno zadovoljiti više javnih potreba. Općina se nije zaduživala, davala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.960.066,00 kn, koji čine 36,6% ukupno izvršenih rashoda te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.109.931,00 kn, koji čine 20,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pojedine komunalne usluge nisu obavljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 27. srpnja 2009.

OSJEČKO - BARANJSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Osječko-baranjske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Županije za 2008., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljano u skladu s propisima koji određuju nadležnost Županije.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	370.942.151,00	317.408.638,00	85,6
2.	Rashodi i izdaci	370.942.151,00	319.415.336,00	86,1
3.	Manjak prihoda	0,00	2.006.698,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			162.284.482,00
5.	Financijska imovina			120.628.723,00
6.	Obveze			49.234.990,00
7.	Broj zaposlenika			176

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 17.566.381,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 46.280.697,00 kn, opreme u iznosu 2.039.723,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 32.642,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 9.973.540,00 kn, te druge imovine u iznosu 86.391.499,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 36.822.140,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 13.338.779,00 kn, dane zajmove u iznosu 22.436.229,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 36.198.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.819.950,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 13.325,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.911.165,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.261.908,00 kn, primljene zajmove u iznosu 39.060.021,00 kn i druge obveze u iznosu 1.896,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.**1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola**

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Županija je uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

Županija je u rujnu 2007. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i referenta za nepravilnosti u financijskom poslovanju. Voditelj je, uz suglasnost župana, izradio plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola prema kojem je u 2008. trebalo provesti izobrazbu osoba uključenih u financijsko upravljanje i kontrole, te poduzeti radnje vezane uz mape procesa. Iako edukacija u svezi financijskog upravljanja i kontrola koja je započeta u 2008. nije završena, u Županiji su u skladu s planom oformljeni timovi, te je po upravnim tijelima definirano i opisano 78 procesa. Odluka o ustrojavanju unutarnje revizije kao jedinice koja je ustrojstveno i funkcionalno neovisna o upravnim tijelima Županije donesena je u prosincu 2007. U veljači 2008. donesen je Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Jedinice unutarnje revizije, a u travnju 2008. imenovana su dva unutarnja revizora od kojih je jedan voditelj Jedinice unutarnje revizije. Imenovani revizori su položili državni stručni ispit i od ministra financija dobili ovlaštenje za obavljanje unutarnje revizije u javnom sektoru. Godišnji plan unutarnje revizije za 2008. donesen je u lipnju 2008. Tijekom 2008. obavljene su revizije procesa zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, procesa izrade studijske i planske dokumentacije zaštite okoliša i njihova provedba, te procesa izvršavanja programa javnih potreba u športu. Revizija je za svaki od navedenih procesa dala naloge i preporuke i sastavila plan provođenja preporuka.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola

1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave obuhvaća sedam gradova i 35 općina s ukupno 330 506 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojena su upravna tijela u kojima je 176 zaposlenih. Proračun Županije donesen je u skladu s propisima. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 317.408.638,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 319.415.336,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.006.698,00 kn. Raspoloživa sredstva viška prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznose 31.583.393,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 29.576.695,00 kn od čega se na neutrošena namjenska sredstva odnosi 21.742.373,00 kn. Od ukupno neutrošenih namjenskih sredstava po vrijednosti najznačajnija sredstva odnose se na kreditna sredstva za izgradnju nastavno-športske dvorane u iznosu 16.217.031,00 kn i uređenje poslovne zgrade u iznosu 2.436.946,00 kn, te sredstva od lovozakupnina u iznosu 2.059.994,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza ostvareni u iznosu 248.184.516,00 kn i čine 78,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, te prihodi od pomoći u iznosu 27.939.133,00 kn i udjelom 8,8%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 202.682.381,00 kn i čine 63,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od ukupno ostvarenih namjenskih prihoda na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija u školstvu, zdravstvu i socijalnoj skrbi odnosi se 153.061.792,00 kn ili 75,5%. Za propisane namjene utrošeno je 200.960.481,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 1.721.900,00 kn nalaze se na žiro računu Županije.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 127.160.532,00 kn koji čine 39,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 52.820.490,00 kn koji čine 16,5%, te rashodi za zaposlene u iznosu 41.891.181,00 kn koje čine 13,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Županija nije davala jamstva. Stanje zaduživanja koncem 2008. iznosi 39.060.021,00 kn a odnosi se na obveze po kreditima kod poslovnih banaka za financiranje kapitalnih projekata iz ranijih godinama. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 22.903.168,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji zajmovi odnose na kreditiranje namjena u poljoprivredi i malom gospodarstvu u iznosu 10.780.342,00 kn, stipendije i potpore učenicima i studentima u iznosu 5.287.576,00 kn, te dane zajmove za prodaju dionica na obročnu otplatu vodno gospodarskih društava u iznosu 4.815.391,00 kn. Pri nabavi roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 2. srpnja 2009.

GRAD BELI MANASTIR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Belog Manastira (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani izdaci za dane zajmove u iznosu 2.500.000,00 kn.
 - Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 433.087,10 kn nisu uplaćeni na račun zajedničkih prihoda, već na račun proračuna Grada. Grad je otuđio nekretninu u vrijednosti 559.535,52 kn bez provedbe javnog natječaja. Grad je kod utvrđivanja prodajne cijene kuće ili stana primijenio etalonsku cijenu građenja u iznosu 700,00 EUR/m², a trebao je primijeniti etalonsku cijenu građenja u iznosu 792,41 EUR/m².
 - Izravnom pogodbom bez primjene postupaka javne nabave komunalnom društvu ustupljeno je obavljanje radova na sanaciji vodoopskrbnog sustava u vrijednosti 236.117,92 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	58.847.880,00	50.051.143,00	85,1
2.	Rashodi i izdaci	58.847.880,00	47.960.989,00	81,5
3.	Višak prihoda	0,00	2.090.154,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			83.023.347,00
5.	Financijska imovina			22.992.622,00
6.	Obveze			14.535.682,00
7.	Broj zaposlenika			19

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine u iznosu 24.341.865,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 55.027.711,00 kn, opreme u iznosu 2.651.998,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 355.863,00 kn, višegodišnjih nasada u iznosu 431.710,00 kn, te druge imovine u iznosu 214.200,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.506.979,00 kn, depozite u iznosu 3.305.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 8.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.410.763,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10.759.137,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.443,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 134.267,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 731.602,00 kn, vrijednosne papire (dionice) u iznosu 6.024.045,00 kn i primljene zajmove u iznosu 7.645.768,00 kn

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju .

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Dio sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije uplaćivan na propisani račun.

2. Ustupanje obavljanja pojedinih radova nije obavljeno u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. U skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je u srpnju 2007. donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. U skladu s donesenim planom imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti. Prema planu do konca 2008., Grad je trebao procijeniti komponente financijskog upravljanja i kontrola i sastaviti izvještaje o viziji, misiji i ključnim poslovnim ciljevima, što nije učinjeno.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje donesenog plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu planiranim aktivnostima.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Oročena sredstva u 2008. na rok od tri mjeseca u iznosu 2.500.000,00 kn, koja nisu vraćena do konca godine, nisu evidentirana u poslovnim knjigama kao izdaci za dane zajmove, što nije u skladu s odredbom članka 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se kratkoročni depoziti koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju na odgovarajućem računu izdataka za dane zajmove.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentiranje izdataka na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je oročio namjenska sredstva od prodanih stanova u iznosu 2.500.000,00 kn, na rok od tri mjeseca, odnosno do vremena kada će nastati potreba za trošenjem tih sredstava. Oročenje je izvršeno s namjerom oplodivanja prikupljenih sredstava putem kamata koje će ostvariti u 2009. Također navodi da je oročavanje sredstava evidentirano u poslovnim knjigama Grada na računu depoziti. Kako u proračunu nisu planirali izdatke za dane zajmove, iste nisu mogli evidentirati na računu izdaci za dane zajmove.***

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 58.847.879,62 kn, a ostvareni su u iznosu 50.051.143,31 kn, što je za 8.796.736,31 kn ili 14,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 2.053.398,53 kn.

Od ukupno ostvarenih prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 481.379,64 kn, na žiro račun Grada uplaćena su sredstva u iznosu 433.087,10 kn, što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Prema navedenoj odredbi, zakupnina je prihod državnog proračuna 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0% i 50,0% proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi, a uplaćuje se na račun zajedničkih prihoda propisan Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba, s kojeg se sredstva raspoređuju u navedenim omjerima.

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta ostvareni u iznosu 559.535,52 kn odnose se na zamjenu nekretnina u vlasništvu Grada (zemljišta) i trgovačkog društva (zemljišta, puta i jezera) na temelju ugovora o zamjeni nekretnina. Grad je zamijenio oranice veličine 29 366 m² za oranice, neplodne površine i put veličine 82.566 m², te jezero veličine 46 095 m². Ugovoreno je da su vrijednosti zamijenjenih nekretnina iste odnosno utvrđene su u iznosu 559.535,52 kn. Nekretnine su zamijenjene na temelju zaključka poglavarstva radi realizacije planiranih gradskih projekata, komunalne i socijalne infrastrukture. U skladu s odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i jedinica lokalne uprave i samouprave poglavarstva tih jedinica mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na osnovu javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drukčije određeno. Prema navedenom, Grad je bio obvezan prodati nekretnine (oranice) na temelju javnog natječaja.

U razdoblju od početka listopada do konca 2008. Grad je na temelju ugovora o kupoprodaji prodao 111 nekretnina (kuća ili stan) u vlasništvu Grada. Prema zapisnicima povjerenstva o procjeni nekretnina, kojima je utvrđivana kupoprodajna cijena kuće ili stana, osnovica za utvrđivanje prodajne cijene kuće ili stana je etalonska cijena građenja u iznosu 700,00 EUR/m², što nije u skladu s odredbama Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na području posebne državne skrbi i gradske Odluke o prodaji obiteljskih kuća i stanova u vlasništvu Grada. Prema odredbama navedene Uredbe i gradske Odluke osnovica za utvrđivanje prodajne cijene kuće ili stana je etalonska cijena građenja utvrđena Zakonom o društveno poticanoj stanogradnji, a utvrđuje je ministar nadležan za graditeljstvo. U skladu s navedenim, Grad je kod utvrđivanja kupoprodajne cijene kuće ili stana trebao primijeniti etalonsku cijenu građenja u iznosu 792,41 EUR/m² koja je utvrđena 30. travnja 2008., a primjenjuje se od 9. svibnja 2008.

Državni ured za reviziju je naložio naplatu prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na račun zajedničkih prihoda u skladu s Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba. Naložio je otuđivanje nekretnina na temelju javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Također, je naložio utvrđivanje prodajne cijene kuće ili stana u skladu s odredbama Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na području posebne državne skrbi i gradske Odluke o prodaji obiteljskih kuća i stanova u vlasništvu Grada.

- 3.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je naveo da se u skladu s napucima Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva u svezi dostave obvezne dokumentacije za upis u upisnik poljoprivrednih gospodarstava, za korištenje državnog poljoprivrednog zemljišta bez valjanog ugovora plaća naknada koja je prihod proračuna Grada, a taj prihod nije zakupnina u smislu odredbe članka 36. Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Grad je u očitovanju naveo da je člankom 5. Ugovora o zamjeni nekretnina utvrđeno da nema razlike u odnosu na vrijednost zamijenjenog zemljišta, što znači da Grad navedenim ugovorom nije otuđio svoju nekretninu vrijednosti 559.535,52 kn, već ju je zamijenio za druge nekretnine iste vrijednosti, čime nije oštetio gradski proračun niti je prekršio zakonske propise. Također je naveo da je odredbom članka 391. stavkom 2. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima utvrđeno da se odredba stavka. 1. navedenog Zakona ne odnosi na slučajeve kad jedinica lokalne samouprave stječe vlasništvo na nekretninama, ako je to u interesu i cilju općeg gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana što je ovdje i slučaj, budući da nekretnine koje je Grad dobio zamjenom služe isključivo gospodarskom i socijalnom razvitku. Grad je u očitovanju naveo da je postupak prodaje stanova u vlasništvu Grada odnosno Republike Hrvatske započeo 10. srpnja 2007. donošenjem gradske Odluke o prodaji obiteljskih kuća i stanova u vlasništvu Grada, nakon čega je započeo postupak prikupljanja zahtjeva za otkup. U to vrijeme etalonska vrijednost građenja stana iznosila je 700,00 EUR/m², te je jedino bilo moguće primijeniti tu vrijednost. Također navodi da je Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva dalo mišljenje da se kod prodaje stana primjenjuje etalonska cijena građenja koja je bila na snazi kada je započeo postupak prodaje stana, te tumačenje Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva da se kod procjene kuće ili stana primjenjuje etalonska cijena građenja od 700,00 EUR/m².*
- 3.3. Državni ured za reviziju je ostao kod svojih naloga. U slučaju nemogućnosti provođenja natječaja za zakup, prodaju i koncesiju državnog poljoprivrednog zemljišta, a uzimajući u obzir nužnost da se zemljište obrađuje, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva je uputom od 31. srpnja 2002. predložilo gradskim odnosno općinskim vijećima da donesu odluku prema kojoj dotadašnji korisnici poljoprivrednog zemljišta mogu koristiti poljoprivredno zemljište do završetka natječaja sukladno Programima raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, a na temelju tako donesenih odluka vijeća izdaju se potvrde koje služe za ostvarivanje poticaja. Naputkom Ministarstva od 3. siječnja 2007., na koje se Grad u obrazloženju poziva, utvrđena je mogućnost upisivanja u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava na temelju potvrde općinskog ili gradskog tijela, a u svrhu ostvarivanja poticaja. Prema spomenutoj uputi i naputku zabranjuje se izdavanje potvrde korisnicima koji su samovoljno ušli u posjed državnog poljoprivrednog zemljišta i koji nisu izmirili naknade za korištenje državnog poljoprivrednog zemljišta u prethodnom razdoblju pri čemu se ne navodi da se na raspored naknada ne primjenjuju odredbe Zakona o poljoprivrednom zemljištu. S obzirom da se radi o korištenju državnog poljoprivrednog zemljišta naknadu treba uplatiti na propisani račun s kojeg se raspoređuje u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

Odredbom članka 391. stavkom 2. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, na koju se Grad poziva, propisano je da se odredbe stavka 1. ovoga članka ne odnose na slučajeve kad pravo vlasništva na nekretninama u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, stječu Republika Hrvatska i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općeg gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana. S obzirom da se ne radi o zamjeni nekretnina između jedinice lokalne, područne (regionalne) samouprave i Republike Hrvatske, niti o zamjeni nekretnina između pravnih osoba u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske odnosno u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, već o zamjeni nekretnina s trgovačkim društvom u privatnom vlasništvu i Grada, Grad je trebao otuđiti nekretninu samo na temelju javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni. Vlada Republike Hrvatske donijela je 8. kolovoza 2008. Odluku o davanju ovlaštenja jedinicama lokalne samouprave za prodaju stanova najmoprimcima na područjima posebne državne skrbi, koja se primjenjuje od 3. rujna 2008. i prema kojoj jedinice lokalne samouprave mogu prodavati stanove najmoprimcima na području posebne državne skrbi po jednakim uvjetima i po postupku koji je propisan za stanove u državnom vlasništvu. Grad je podnesene zahtjeve za prodaju kuća ili stanova iz listopada 2007. zaprimio i urudžbirao 9. rujna 2008. U trenutku kada je Grad mogao prodavati kuće ili stanove, važeća etalonska cijena građenja, koju je odredio nadležan ministar za graditeljstvo 30. travnja 2008., a koja se primjenjuje od 9. svibnja 2008. iznosila je 792,41 EUR/m². U skladu s navedenim mišljenjima trebalo je primijeniti etalonsku cijenu građenja koja je vrijedila u trenutku započinjanja prodaje stanova, a koja je u rujnu 2008. kada je započela prodaja stanova urudžbiranjem zapisnika iznosila 792,41 EUR/m².

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 58.847.879,62 kn, a izvršeni su u iznosu 47.960.988,64 kn, što je za 10.886.890,98 kn ili 18,5% manje od plana. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 8.514.725,96 kn ili 30,8%. Višak prihoda nad rashodima iznosi 2.090.154,67 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 2.053.398,53 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 4.143.553,20 kn. Prema odluci o usvajanju godišnjeg obračuna proračuna za 2008., iskazana neutrošena sredstva utrošiti će se za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 3.692.115,30 kn, nabavku vatrogasnog vozila u iznosu 450.209,60 kn, te za financiranje programa predškolskog odgoja u iznosu 1.228,30 kn.

Grad je komunalnom društvu u suvlasništvu, kojem je povjereno obavljanje komunalnih djelatnosti (opskrba pitkom vodom i odvodnja otpadnih voda) i kojem je sustav vodoopskrbe i odvodnje dan na upravljanje i korištenje, prenio sredstva u iznosu 236.117,92 kn. Sredstva su prenesena za sanaciju vodoopskrbnog sustava na temelju odluke o ustupanju dijela namjenskih sredstava za razvoj sustava vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda, te troškovnika radova. S komunalnim društvom nije zaključen ugovor o sanaciji i zamjeni vodoopskrbnog sustava, a prema izvješću komunalnog društva, radovi su izvedeni u vrijednosti 236.117,92 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Grad je u visini prenesenih sredstava komunalnom društvu povećao vrijednost dugotrajne imovine. S obzirom da je vodoopskrbni sustav u vlasništvu Grada, a komunalnom društvu dan je samo na upravljanje i korištenje, da je rekonstrukcija vodoopskrbnog sustava u cijelosti financirana iz proračunskih sredstava, Grad je trebao u cilju transparentnog i učinkovitog trošenja proračunskih sredstava organizirati izgradnju u svoje ime i za svoj račun odnosno provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi kako bi osigurao tržišnu provjeru troškova izgradnje, samostalno raspolaganje izgrađenim objektima, te nesmetano obavljanje komunalnih djelatnosti.

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

4.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Naveo je da je u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi i planom nabave za 2008. predvidio radove na sanaciji cjevovoda u Ulici Kralja Tomislava, rekonstrukciji bunarske opreme na crpilištu, nabavu uređaja za kloriranje vode i saniranje sekundarnog cjevovoda u Ulici Republike kao nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti do 70.000,00 kn, i to prije nego je stupila na snagu Uredba o uvjetima primjene Jedinstvenog rječnika javne nabave kojom je utvrđeno da se predmet nabave određuje prema kategorijama iz CPV-a, odnosno prije 1. veljače 2008., što je vidljivo iz narudžbenica. Nakon završetka obavljeni radovi su plaćeni.*

4.3. Državni ured za reviziju je ostao kod svog naloga. Grad za nabavu radova na sanaciji cjevovoda, rekonstrukciji bunarske opreme na crpilištu i nabavu opreme nije zaključio ugovore s komunalnim društvom i komunalno društvo nije ispostavilo račune za izvršene radove i nabavljenu opremu s obračunanim porezom na dodanu vrijednost. Grad je za te namjene prenio komunalnom društvu namjenska sredstva u skladu s odlukom o ustupanju dijela namjenskih sredstava za razvoj sustava vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda na temelju zahtjeva za sufinanciranje radova i nabavu opreme, bez obračunanog poreza na dodanu vrijednost.

Grad se nalazi u prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Obuhvaća četiri naselja s ukupno 10 986 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovana su tri upravna odjela i ured gradonačelnika u kojima je 20 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 50.051.143,31 kn, rashodi i izdaci u iznosu 47.960.988,64 kn, te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 2.090.154,67 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka prethodnih godina iznosi 2.053.398,53 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.143.553,20 kn. Iskazana neutrošena sredstva utrošiti će se za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 3.692.115,30 kn, nabavku vatrogasnog vozila u iznosu 450.209,60 kn, te za financiranje programa predškolskog odgoja u iznosu 1.228,30 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 19.064.932,72 kn i čine 38,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 11.571.470,32 kn i udjelom 23,1%, te prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 10.534.431,77 kn i udjelom 21,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 24.027.047,82 kn i čine 48,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od ukupno ostvarenih namjenskih prihoda za propisane namjene utrošeno je 19.746.225,24 kn, dok 4.280.822,58 kn nije utrošeno i sredstva se nalaze na žiro računu Grada odnosno oročeni kod poslovne banke. Dospjela potraživanja iznose 6.184.479,80 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, naknadu za uređenje voda i zakup državnog poljoprivrednog zemljišta.

Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Prodaja nekretnina (zemljišta) u vrijednosti 559.535,52 kn izvršena je bez provođenja javnog natječaja. Koncem godine, stanje primljenih zajmova u iznosu 7.645.768,01 kn odnosi se na zaduživanje kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u 2002. za kreditiranje programa obnove i razvitka komunalne infrastrukture, a stanje danih zajmova u iznosu 3.305.000,00 kn odnosi se na oročena sredstva od prodaje stanova u vlasništvu Gada u iznosu 2.500.000,00 kn i na garantne depozite kod poslovnih banaka za kreditiranje malog gospodarstva u iznosu 805.000,00 kn. Grad nije davao jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine 19.100.553,13 kn koji čine 39,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, te materijalni rashodi izvršeni u iznosu 13.068.459,13 kn koji čine 27,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, zatim rashodi za zaposlene u iznosu 8.587.026,13 kn koji čine 17,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je na temelju propisanih postupaka javne nabave, osim nabave radova sanacije vodoopskrbnog sustava u vrijednosti 236.117,92 kn.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 26. svibnja 2009.

GRAD BELIŠĆE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Belišća (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Radi naplate dospjelih potraživanja za prihode od koncesije i zakupa državnog zemljišta, kamata na zajmove i gradskih poreza u iznosu 784.525,28 kn nisu poduzete raspoložive mjere.
 - Grad nije izgradnju zgrade gradske uprave, koja se u cijelosti financira iz proračunskih sredstava organizirao u svoje ime i za svoj račun nego je tijekom 2007. i 2008. prenio sredstva za izgradnju komunalnom društvu u iznosu 5.350.772,74 kn. S obzirom da upravna zgrada nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, Grad nije osigurao potpuni pregled imovine kojom raspolaže.
 - Grad je tijekom 2008. komunalnom društvu za izgradnju objekata komunalne infrastrukture prenio sredstva u iznosu 540.214,88 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa s kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	61.641.850,00	56.301.566,00	91,3
2.	Rashodi i izdaci	61.641.850,00	58.463.046,00	94,8
3.	Manjak prihoda	0,00	2.161.480,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			68.010.447,00
5.	Financijska imovina			57.978.624,00
6.	Obveze			1.753.373,00
7.	Broj zaposlenika			21

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.398.234,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 27.217.767,00 kn, opreme u iznosu 223.201,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 240.439,00 kn, knjiga u knjižnici u iznosu 1.089.237,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.347.787,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 33.834.618,00 kn, te druge imovine u iznosu 659.164,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 3.619.402,00 kn, depoziti u iznosu 733.450,00 kn, zajmovi u iznosu 1.130.075,00 kn, vrijednosni papiri u iznosu 278.997,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 30.199.800,00 kn, potraživanja u iznosu 22.014.613,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 2.287,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.191.670,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 531.143,00 kn, primljene zajmove u iznosu 11.375,00 kn i druge obveze u iznosu 19.185,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Poduzete su mjere za naplatu dospjelih potraživanja za prihode od zakupa nekretnina i naknada za uređenje voda.

Nalog i preporuka prema kojoj nije postupljeno:

1. Nisu poduzete raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja za gradske poreze i kamate na zajmove.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Naveo je da će tijekom godine poduzeti aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.***

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 61.641.850,00 kn, a ostvareni su u iznosu 56.301.567,43 kn, što je za 5.340.282,57 kn ili 8,7% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iznose 22.014.614,50 kn. Na naplatu je dospjelo 4.270.617,37 kn, a nije dospjelo 17.743.997,13 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prodane stanove sa stanarskim pravom u iznosu 14.974.184,83 kn, prodaju državnog poljoprivrednog zemljišta 3.301.435,31 kn, komunalnu naknadu 1.186.820,88 kn, koncesiju i zakup državnog poljoprivrednog zemljišta 609.284,98 kn, naknadu štete od osiguravajućeg društva 431.030,21 kn, naknadu za uređenje voda 405.006,33 kn, kamate na zajmove 217.906,64 kn, gradske poreze 198.578,57 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 188.722,57, zakup poslovnog prostora 151.726,24 kn, najam stanova 97.533,08 kn i komunalni doprinos 72.417,45 kn. U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja su smanjena za 968.580,53 kn ili 4,2%.

Radi naplate dospjelih potraživanja od poljoprivrednog koncerna za koncesiju i zakup državnog zemljišta u iznosu 368.040,07 kn i naplate kamata na zajmove u iznosu 217.906,64 kn nisu poduzimane mjere naplate, a za gradske poreze u iznosu 198.578,57 kn poduzimane su samo mjere opominjanja dužnika. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju je naložio poduzeti raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja za prihode od koncesije i zakupa državnog zemljišta, kamata na zajmove i gradskih poreza.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Naveo je da će poduzeti sve raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 61.641.850,00 kn, a izvršeni su u iznosu 58.463.046,79 kn, što je za 3.178.803,21 kn ili 5,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iznosi 2.161.479,36 kn ili 3,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. S obzirom da je preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja 4.051.901,39 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.890.422,03 kn.

Kapitalne pomoći komunalnom društvu u većinskom vlasništvu grada izvršene su za izgradnju zgrade gradske uprave u iznosu 5.350.772,74 kn, te za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 540.214,88 kn. Zaključkom gradskog poglavarstva iz siječnja 2007. za investitora izgradnje zgrade gradske uprave je određeno komunalno društvo koje je provelo postupke nabave za ustupanje radova i usluga vezanih za izgradnju zgrade. Tijekom 2007. i 2008. Grad je prenosio sredstva odnosno davao kapitalne pomoći komunalnom društvu u vrijednosti izvedenih radova i usluga bez obračunanog poreza na dodanu vrijednost. Na temelju ugovora o međusobnim pravima i obvezama koji su zaključili u siječnju 2008.

Grad i komunalno društvo, Grad se obvezao podmiriti trošak izgradnje zgrade gradske uprave (čija ugovorna vrijednost iznosi 6.164.294,94 kn bez poreza na dodanu vrijednost) doznakom sredstava komunalnom društvu na temelju ovjerenih situacija izvoditelja radova. Po završetku radova i dobivanju uporabne dozvole predviđeno je da se dodatkom ugovoru uredi konačni odnos Grada i investitora, te je ugovoreno da ukoliko Grad prenese sredstva komunalnom društvu u visini ukupno plaćenog poreza na dodanu vrijednost, komunalno društvo se u tom slučaju obvezuje zgradu prenijeti u vlasništvo Grada. Gradski upravni odjeli su useljeni u zgradu u ožujku 2009. Grad nije prenio sredstva za obračunani porez na dodanu vrijednost i nije preuzeo zgradu nego je s komunalnim društvom zaključio ugovor o korištenju zgrade prema kojem se obvezao koristiti zgradu za obavljanje djelatnosti gradskih upravnih odjela i za potrebe obavljanja knjižničarske djelatnosti gradske knjižnice i čitaonice i snositi sve režijske troškove i troškove održavanja zgrade.

Kapitalne pomoći komunalnom društvu za izgradnju objekata komunalne infrastrukture izvršene su u iznosu 540.214,88 kn za izgradnju pristupne ceste, komunikacijske staze i parkirališta uz zgradu gradske uprave, izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže i kanalizacijskih sustava u naseljima Grada.

Za izgradnju komunalne infrastrukture Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose, a izgrađena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa s kojima raspolaže.

Državni ured za reviziju je mišljenja, da je izgradnju objekata zgrade gradske uprave, koja je u cijelosti financirana iz proračunskih sredstava, u cilju transparentnog i učinkovitog trošenja proračunskih sredstava Grad trebao organizirati u svoje ime i za svoj račun kako bi osigurao samostalno raspolaganje izgrađenim objektom, te u poslovnim knjigama iskazao stvarno stanje imovine. Nalaže se osigurati sredstva za plaćanje poreza na dodanu vrijednost, te preuzimanje zgrade gradske uprave u svoje vlasništvo u skladu sa zaključenim ugovorom s komunalnim društvom.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz namjenskih sredstava proračuna, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti javno dobro u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavio je da će po osiguranju sredstava za plaćanje poreza na dodanu vrijednost, u skladu sa zaključenim ugovorom s komunalnim društvom, iskazati vrijednost imovine u svojim poslovnim knjigama.*

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 21 zaposlenik. Grad obuhvaća devet naselja i devet mjesnih odbora s ukupno 11 786 stanovnika prema popisu iz 2001. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 56.301.567,43 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 58.463.046,79 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 2.161.479,36 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.051.901,39 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.890.422,03 kn.

U ukupno ostvarenim prihodima i primicima vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 37.195.825,49 kn i čine 66,1% ostvarenih prihoda i primitaka, te od poreza u iznosu 11.724.872,77 kn ili 20,8%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 43.052.540,12 kn i čine 76,5% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene osim sredstava od pomoći, spomeničke rente, prodaje stanova sa stanarskim pravom i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 2.428.683,18 kn koja nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 4.270.617,37 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate osim za naplatu potraživanja za prihode od koncesije i zakupa državnog zemljišta, kamata na zajmove i gradskih poreza u iznosu 784.525,28 kn. Grad se nije zaduživao, a u 2008. dao je suglasnost za zaduživanje i jamstvo komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za pribavljanje financijskih sredstava za dovršetak izgradnje i opremanje zgrade gradske uprave u iznosu 2.000.000,00 kn. Stanje jamstava danih ranijih godina spomenutom komunalnom društvu za izgradnju poduzetničke zone, vodoopskrbe i kupovinu opreme koncem 2008. iznosi 1.206.550,95 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 36.168.965,16 kn koji čine 61,9% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 9.063.093,59 kn koji čine 15,5% i materijalni rashodi u iznosu 7.427.714,79 kn koji čine 12,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad nije izgradnju zgrade gradske uprave, koja se u cijelosti financira iz proračunskih sredstava organizirao u svoje ime i za svoj račun nego je tijekom 2007. i 2008. prenio sredstva za izgradnju u iznosu 5.350.772,74 kn komunalnom društvu u većinskom vlasništvu. Također je komunalnom društvu tijekom 2008. prenio sredstva u iznosu 540.214,88 kn za izgradnju objekata komunalne infrastrukture, a prethodno nije uredio imovinsko pravne odnose. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa s kojima raspolaže.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 22. travnja 2009.

GRAD DONJI MIHOLJAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Donji Miholjac (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. nisu evidentirana potraživanja od prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 110.103,01 kn, potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 520.716,88 kn, obveze prema državi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 634.059,44 kn, prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 140.400,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (nabava građevinskog zemljišta) u iznosu 140.400,00 kn.
 - Sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 382.840,88 kn nisu utrošena za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 5.687.612,58 kn, a za naplatu dospjelih potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta, zakupa poljoprivrednog zemljišta i nekretnina, komunalnog doprinosa i drugih potraživanja u iznosu 1.100.822,47 kn nisu poduzimane mjere prisilne naplate. Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 178.882,40 kn, izravnim ugovaranjem povjereno je izvoditeljima što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Grad je tijekom 2008. komunalnom društvu u većinskom vlasništvu za gradnju komunalne infrastrukture prenio sredstva u iznosu 1.377.379,29 kn ili 8,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Ukupno je do konca 2008. za navedene namjene preneseno 9.961.035,51 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	19.009.628,00	17.228.750,00	90,6
2.	Rashodi i izdaci	19.009.628,00	17.243.231,00	90,7
3.	Manjak prihoda	0,00	14.481,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			169.790.244,00
5.	Financijska imovina			37.565.187,00
6.	Obveze			3.666.240,00
7.	Broj zaposlenika			22

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 30.534.315,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 135.870.440,00 kn, opreme u iznosu 521.437,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 86.383,00 kn i građevinske objekte u pripremi u iznosu 2.777.669,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.135.974,00 kn, depozite i drugo u iznosu 10.346.027,00 kn, dane zajmove u iznosu 690.284,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 16.236.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.843.713,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.042.618,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 270.071,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.670.535,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 612.702,00 kn i primljene zajmove u iznosu 383.003,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Plaće su obračunavane u skladu s važećom odlukom.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova nije uplaćen u državni proračun.
2. Svi rashodi nisu evidentirani na propisanim računima.
3. U naplati potraživanja nisu poduzimane sve mjere.
4. Sredstva od poljoprivrednog zemljišta nisu korištena za propisane namjene.
5. Sredstva predviđena programom održavanja i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim u proračunu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložilo se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je u tijeku edukacija o sustavu unutarnjih financijskih kontrola, a nakon završetka edukacije imenovat će se voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 110.103,01 kn, potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 520.716,88 kn, obveze prema državi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 634.059,44 kn, prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 140.400,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (nabava građevinskog zemljišta) u iznosu 140.400,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 19.009.628,60 kn, a ostvareni su u iznosu 17.228.750,18 kn, što je za 1.780.878,42 kn ili 9,4% manje od plana.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 6.505.485,47 kn. Za propisane namjene utrošeno je 4.986.670,64 kn, 382.840,88 kn od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države utrošeno je za tekuće proračunske potrebe, a neutrošeni prihodi u iznosu 1.135.973,95 kn se nalaze na žiro računu. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, sredstva ostvarena od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta mogu se koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralne infrastrukture i kreditiranje namjena u poljoprivredi.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 72.904,59 kn. Grad u ranijim godinama nije obračunao i uplatio 55,0% od ostvarenih prihoda u državni proračun u iznosu 634.059,59 kn. U 2008. iskazao je obvezu u iznosu 89.105,94 kn koja nije plaćena te ukupna obveza za uplatu iznosi 723.165,53 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi ih za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Potraživanja na koncu 2008. iskazana su u iznosu 19.922.642,11 kn, od čega su u iznosu 5.687.612,58 kn dospjela. Nedospjela potraživanja u iznosu 14.235.029,53 kn odnose se na potraživanja za udio u kapitalu komunalnog društva u iznosu 9.628.228,41 kn, od prodaje nefinancijske imovine 3.584.540,60 kn, dane depozite i zajmove 713.333,65 kn i druga potraživanja 308.926,87 kn. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja (komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, gradske poreze, zakup nekretnina, komunalni doprinos i druga potraživanja) u iznosu 4.534.785,73 kn, dane zajmove 690.284,27 kn, od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, te stambenih objekata) 458.077,14 kn i druga potraživanja 4.465,44 kn. U naplati prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta i stanova, zakupa poljoprivrednog zemljišta i poslovnog prostora poduzimane su mjere opominjanja, a od komunalne naknade, naknade za uređenje voda, spomeničke rente mjere prisilne naplate. Druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Za dospjela potraživanja za proračunske prihode u iznosu 1.100.822,47 kn nisu poduzimane mjere prisilne naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

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

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Naložio je uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova u državni proračun. Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da su u tijeku pregovori s većim dužnicima oko naplate potraživanja.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 19.009.628,60 kn, a izvršeni su u iznosu 17.243.231,25 kn, što je za 1.766.397,35 kn ili 9,3% manje od plana. U 2008. ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 14.481,07 kn. Iz ranijih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 656.325,74 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 670.806,81 kn.

Grad nije donio odluku za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 178.882,40 kn izvršeni su tijekom 2008. na temelju ispostavljenih računa dva izvoditelja. Poslovi su povjereni izvoditeljima izravnim ugovaranjem. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora te nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi odluku o izboru osobe s kojom poglavarstvo zaključuje ugovor najdulje na vrijeme od četiri godine.

Prijenosi sredstava trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 59,0%) izvršeni u iznosu 1.044.572,19 kn iskazani su kao izdaci za dionice i udjele u trgovačkom društvu. Odnose se na sufinanciranje izrade uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 400.000,00 kn, otplatu kamata za kredit za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 344.572,19 kn i sufinanciranje izgradnje glavnog opskrbnog cjevovoda u prigradskim naseljima u iznosu 300.000,00 kn. U poslovnim knjigama Grad je na koncu 2008. iskazao potraživanje za neupisani udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vrijednost ulaganja koja ukupno iznose 9.628.228,41 kn. Doznačena su i sredstva u iznosu 332.807,10 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada (izradu glavnog projekta sanacije sa zatvaranjem odlagališta i vodni doprinos) na temelju odluke iz svibnja 2008. kojom se komunalnom društvu povjeravaju poslovi oko vođenja investicije na sanaciji gradskog odlagališta komunalnog otpada. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, izvor financiranja su proračunski prihodi. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma koji su zaključeni za svaki planirani objekt, te zahtjeva komunalnog društva uz priložene obračunske situacije i račune o izvedenim radovima.

Prema sporazumima komunalno društvo je nositelj radova koji provodi postupke nabave i odabire izvoditelje radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ukupno prenesena sredstva u 2008. iznose 1.377.379,29 kn i u ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 8,0%. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko- pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih sredstava i da su prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti javno dobro u općoj uporabi koji su namijenjeni za uporabu svih i mogu se dati na upravljanje, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje komunalnih poslova na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 22 zaposlenih. Prihodi su ostvareni u iznosu 17.228.750,18 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 17.243.231,25 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 14.481,07 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 656.325,74 kn, te ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 670.806,81 kn. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 9.328.644,21 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima čini 54,1%. Slijede prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.673.485,21 kn i udjelom 15,5%, te prihodi od pomoći u iznosu 2.582.563,48 kn i udjelom 15,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.505.485,47 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima čini 37,8%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim dijela prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta i prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u ukupnom iznosu 382.840,88 kn koji su utrošeni za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja iznose 5.687.612,58 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja koja čine 79,7% dospjelih potraživanja. U naplati prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta i stanova, zakupa poljoprivrednog zemljišta i poslovnog prostora poduzimane su mjere opominjanja, a od komunalne naknade, naknade za uređenje voda, spomeničke rente mjere prisilne naplate. Druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Zaduživanje je obavljeno kod poslovne banke u 2002. za izgradnju kapitalnih objekata i investiranja u komunalnu infrastrukturu, a stanje zajma koncem 2008. iznosi 383.002,98 kn. Stanje danih jamstava koncem 2008. iznosi 9.000.000,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano komunalnom društvu za izgradnju komunalne infrastrukture. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 1.403.617,92 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 4.856.318,67 kn koji čine 28,2%, zatim rashodi za zaposlene u iznosu 3.742.484,38 kn koji čine 21,7% i drugi rashodi poslovanja (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći i izvanredni rashodi) u iznosu 3.660.695,61 kn koji čine 21,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja nerazvrstanih cesta. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je Komunalnom društvu u većinskom vlasništvu prenio sredstva u iznosu 1.377.379,29 kn koja čine 8,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, za izgradnju komunalne infrastrukture, a prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvješće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 9. travnja 2009.

GRAD ĐAKOVO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Đakova (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 2.439.745,55 kn, te ulaganja za izgradnju komunalne infrastrukture za odvodnju u iznosu 44.735,10 kn i izgradnju mrtvačnica u iznosu 480.000,00 kn.
 - Dospjela potraživanja koncem godine iznose 27.001.574,18 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 19.650.304,54 nisu poduzimane mjere naplate.
 - Grad je tijekom 2008. komunalnim društvima prenio sredstva u iznosu 3.128.673,21 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama komunalnih društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	59.350.000,00	41.003.618,00	69,1
2.	Rashodi i izdaci	59.350.000,00	41.292.394,00	69,6
3.	Manjak prihoda	0,00	288.776,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			269.013.010,00
5.	Financijska imovina			41.642.998,00
6.	Obveze			1.506.459,00
7.	Broj zaposlenika			38

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine u iznosu 148.408.735,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 110.188.035,00 kn, opreme u iznosu 1.479.929,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 8.727.968,00 kn, te druge imovine u iznosu 208.343,00 kn.

Financijska imovina se odnose na novčana sredstva u iznosu 7.524.532,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 1.752.715,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.410.488,00 kn, vrijednosne papire 226.390,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 26.726.312,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.980.827,00 kn i druga potraživanja u iznosu 21.734,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 610.572,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 895.887,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju .

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za prodane nekretnine.

2. Sredstva od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta uplaćivana su na propisani račun.
3. Potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta i najam stanova iskazana su u poslovnim knjigama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije povećana vrijednost dugotrajne imovine u visini prenesenih sredstava kapitalnih pomoći u skladu sa zaključenim ugovorom odnosno Zakonom o grobljima.
2. Pojedini rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna.
3. Nisu poduzete pravodobne i potpune mjere za naplatu prihoda.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavio je da je 30. travnja 2009. započeo s uspostavom sustava unutarnjih financijskih kontrola imenovanjem voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobe zadužene za nepravilnosti.***

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za uplatu sredstava od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta na propisani uplatni račun u iznosu 2.439.745,55 kn. Također nisu iskazana ulaganja za izgradnju komunalne infrastrukture za sustav odvodnje u iznosu 44.735,10 kn i mrtvačnica u iznosu 480.000,00 kn koja su prenesena komunalnim društvima u suvlasništvu Grada kao kapitalne pomoći, a za koja je utvrđeno ugovorom odnosno Zakonom o grobljima da su vlasništvo Grada. Primici od prodaje dionica u iznosu 31.684,40 kn, rashodi za izradu katastra nekretnina na području Grada i izradu detaljnih topografskih karata za Osječko-baranjsku županiju u iznosu 569.411,26 kn, rashodi uređenja parka u iznosu 319.733,95 kn, rashodi za robu i usluge nastali organizacijom kulturnih manifestacija i obilježavanjem značajnih datuma za Grad u iznosu 295.945,14 kn, rashodi za izgradnju spomenika u iznosu 114.159,06 kn, dane pomoći učenicima za kupovinu mjesečne prijevozne karte u iznosu 21.254,70 kn, rashodi za priključenje mrtvačnice na električnu distributivnu mrežu u iznosu 7.576,20 kn i rashodi za izradu idejnog projekta s projektantskim troškovnikom za rekonstrukciju društvenog doma u iznosu 6.100,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje obveze za uplatu sredstava od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta na propisani uplatni račun, te evidentiranje primitaka i rashoda na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, je naložio u poslovnim knjigama evidentiranje povećanja vrijednosti dugotrajne imovine Grada u visini prenesenih sredstava kapitalnih pomoći za izgradnju sustava odvodnje, te izgradnju mrtvačnica u skladu sa zaključenim ugovorom o sufinanciranju izgradnje sustava odvodnje i odredbom Zakona o grobljima.

- 2.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavio je da će nakon ustroja novog gradskog vijeća donijeti rebalans proračuna kojim će planirati rashode u visini obveze za uplatu sredstava od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta na propisani uplatni račun.***

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 59.350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.003.617,56 kn, što je za 18.346.382,44 kn ili 30,9% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 6.328.582,45 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 7.695.604,58 kn ili 60,2%.

Potraživanja na koncu 2008. iskazana su u iznosu 33.892.075,96 kn, od čega su u iznosu 27.001.574,18 kn dospjela, a nije dospjelo 6.890.501,78 kn. U odnosu na stanje koncem 2007. povećana su za 5.482.471,07 kn ili 19,3%, najviše zbog nepoduzimanja mjera za naplatu.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 10.202.418,10 kn, gradske poreze 6.525.073,00 kn, komunalni doprinos 6.281.831,42 kn, prodane stanove sa stanarskim pravom 3.781.560,01 kn, depozite i dane zajmove 3.163.203,23 kn, namjenska sredstva za povećanje komunalnog standarda, vodoopskrbu i odvodnju 1.789.780,91 kn, te za zakup i najam imovine u iznosu 1.597.456,61 kn. Poslovi naplate gradskih poreza povjereni su poreznoj upravi na temelju ugovora. U naplati prihoda od prodaje stanova poduzimane su mjere opominjanja. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i za uporabu javnih površina poslana su dvije opomene u iznosu 826.196,64 kn. Druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio poduzeti potpune i pravodobne mjere za naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo je da će poduzeti mjere za naplatu potraživanja.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 59.350.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.292.393,22 kn, što je za 18.057.606,78 kn ili 30,4% manje od plana. Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi, drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 17.427.125,89 kn ili 35,7%. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 288.775,66 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 6.328.582,45 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.039.806,79 kn. Iskazana neutrošena sredstva utrošiti će se za namjene utvrđene proračunom Grada za 2009.

U okviru rashoda za kapitalne pomoći izvršene u iznosu 3.977.144,23 kn po vrijednosti najznačajnije pomoći odnose se na prijenose sredstava komunalnim društvima u iznosu 3.128.673,21 kn. Na temelju ugovora o sufinanciranju vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje komunalnom društvu prenesena su sredstva u iznosu 1.318.031,91 kn od čega je 300.000,00 kn dobiveno od Fonda za regionalni razvoj, te u skladu s Programom izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za sanaciju odlagališta komunalnog otpada drugom komunalnom društvu prenesena su sredstva u iznosu 1.810.641,30 kn. Prema ugovorima o sufinanciranju objekata vodoopskrbe i odvodnje, ukupna vrijednost objekata komunalne infrastrukture koju će izgraditi komunalno društvo utvrđena je u iznosu 3.297.779,42 kn, od čega komunalno društvo financira 1.785.869,42 kn ili 54,1%, te Grad zajedno sa sredstvima Fonda 1.511.910,00 kn ili 45,9%. Također je ugovoreno, da će se nakon izgradnje objekata komunalne infrastrukture za vodoopskrbu i odvodnju u visini sredstava pomoći u iznosu 711.910,00 kn povećati udio Grada u temeljom kapitalu komunalnog društva.

Za sredstva pomoći za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 800.000,00 kn i za prenesena sredstva za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 1.810.641,30 kn nisu uređeni imovinsko pravni odnosi izgrađene komunalne infrastrukture. Komunalna društva su nositelji radova i radove obavljaju u vlastitoj režiji odnosno provode postupke javne nabave i odabiru izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenom, proizlazi da Grad nije s komunalnim društvima uređio imovinsko pravne odnose, imovina koja je sagrađena prenesenim sredstvima kapitalne pomoći evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnih društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih sredstava i da su prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti javno dobro u općoj uporabi koji su namijenjeni za uporabu svih i mogu se dati na upravljanje, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavio je da će urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvima u suvlasništvu, te u poslovnim knjigama evidentirati promjene na imovini na temelju uređenih imovinsko pravnih odnosa.*

Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 30 092 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovana su tri upravna odjela i ured gradonačelnika u kojima je 38 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 41.003.617,56 kn, rashodi i izdaci u iznosu 41.292.393,22 kn, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 288.775,66 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka prethodnih godina iznosi 6.328.582,45 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.039.806,79 kn. Iskazana neutrošena sredstva utrošiti će se za namjene utvrđene proračunom Grada za 2009. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 21.874.746,43 kn i čine 53,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 6.703.805,92 kn i udjelom 16,3%, te prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 4.336.262,97 kn i udjelom 10,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.202.026,69 kn i čine 34,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od ukupno ostvarenih namjenskih prihoda za propisane namjene utrošeno je 11.320.720,06 kn, dok 2.881.306,63 kn nije utrošeno i sredstva se nalaze na žiro računu Grada. Dospjela potraživanja iznose 27.001.574,18 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 19.650.304,54 kn nisu poduzimane mjere naplate. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za druge rashode poslovanja (tekuće i kapitalne donacije, te kapitalne pomoći) izvršeni u iznosu 12.646.420,81 kn koji čine 30,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, zatim rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.647.228,43 kn koji čine 23,4% i materijalni rashodi u iznosu 9.274.584,87 kn koji čine 22,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. U 2008. Grad se nije zaduživao i nije davao jamstva. Koncem godine stanje danih zajmova iznosi 3.163.203,23 kn, a odnosi se na garantne depozite kod poslovnih banka za kreditiranje programa poticanja malog poduzetništva 1.752.715,38 kn, te dane zajmove učenicima i studentima 1.410.487,85 kn. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava robe, radova i usluga obavljena je na temelju propisanih postupaka javne nabave.

Grad je komunalnim društvima u suvlasništvu putem kapitalnih pomoći prenio 3.128.673,21 kn, a nije prethodno uredio imovinsko pravne odnose. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, već u poslovnim knjigama komunalnih društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 5. svibnja 2009.

GRAD NAŠICE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Našica (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Pojedini komunalni poslovi na održavanju javnih površina i nerazvrstanih cesta u ukupnom iznosu 782.399,16 kn povjereni su fizičkim i pravnim osobama izravnim ugovaranjem, odnosno bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja što nije u skladu s odredbama odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora i Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Grad je tijekom 2008. komunalnom društvu u većinskom vlasništvu za izgradnju objekata komunalne infrastrukture prenio sredstva u iznosu 714.245,81 kn, a imovinu nije evidentirao u poslovnim knjigama Grada, te na taj način nije osigurao potpuni pregled imovine odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	43.665.000,00	42.130.657,00	96,5
2.	Rashodi i izdaci	43.665.000,00	40.389.224,00	92,5
3.	Višak prihoda	0,00	1.741.433,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			65.233.633,00
5.	Financijska imovina			22.351.433,00
6.	Obveze			5.664.127,00
7.	Broj zaposlenika			27

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 11.180.076,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 34.430.848,00 kn, opreme u iznosu 1.419.820,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 108.548,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.244.850,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 16.849.491,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 6.572.196,00 kn, depoziti u iznosu 48.266,00 kn, potraživanja u iznosu 15.447.111,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 283.860,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.300.983,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 813.515,00 kn i primljene zajmove u iznosu 3.549.629,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Nabava radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog i preporuka prema kojoj nije postupljeno:

1. Komunalna djelatnost održavanje javnih površina nije u potpunosti obavljena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naloženo je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 43.665.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 40.389.223,70 kn, što je za 3.275.776,30 kn ili 7,5% manje od plana. Za 2008. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.741.433,48 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 3.048.390,72 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.789.824,20 kn.

U odluci o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova koju je donijelo gradsko vijeće je u ožujku 2004. utvrđeni su uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, prema kojima se prikupljanje ponuda provodi kada vrijednost poslova komunalne djelatnosti ne prelazi 100.000,00 kn godišnje, a javni natječaj kada vrijednost poslova prelazi godišnji iznos 100.000,00 kn.

Pojedini komunalni poslovi na održavanju javnih površina i nerazvrstanih cesta u ukupnom iznosu 782.399,16 kn povjereni su fizičkim i pravnim osobama izravnim ugovaranjem, odnosno bez prikupljanja ponuda ili javnog natječaja što nije u skladu s odredbama navedene odluke i odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U okviru kapitalnih pomoći u iznosu 714.245,81 kn iskazana su sredstva prenesena komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za sufinanciranje radova rekonstrukcije vodoopskrbnih cjevovoda u dvije ulice u iznosu 250.580,55 kn, sufinanciranje izgradnje ulične kanalizacije u iznosu 373.605,76 kn i sufinanciranje izrade projektne dokumentacije za izgradnju glavnog i mjesnog vodoopskrbnog cjevovoda u gradskom naselju u iznosu 90.059,50 kn.

Sufinanciranje radova rekonstrukcije i izgradnje komunalnih objekata vodoopskrbe i odvodnje u ukupnom iznosu 624.186,61 izvršeno je na temelju zaključenih pet ugovora o financiranju u 2008. Prema ugovorima, ukupna vrijednost radova iznosi 1.083.194,23 kn, od čega Grad financira 626.953,99 kn (55,0% vrijednosti radova na objektima vodoopskrbe i 60,0% vrijednosti radova na objektima odvodnje), a komunalno društvo u iznosu 456.240,24 kn. Ugovorima o financiranju utvrđeno je da je komunalno društvo investitor i izvoditelj radova, te obračun stvarno izvedenih radova putem privremenih i okončane situacije i plaćanje u roku od 15 dana od dana ovjere obračunskih situacija od strane ovlaštenog predstavnika grada. Nakon dovršetka ugovorenih radova utvrdit će se vrijednost objekata i uređaja koji su predmet ugovora na temelju svih ulaganja izvršenih za postizanje njihove funkcionalne gotovosti, te će se kao funkcionalna cjelina unijeti u imovinu komunalnog društva. Sva sredstva koja Grad iz svog proračuna prenese komunalnom društvu na temelju ugovora smatraju se temeljnim ulogom Grada u budućem povećanju temeljnog kapitala komunalnog društva. Prema obračunskim situacijama koje je dostavilo komunalno društvo uz zahtjev za doznaku sredstava, svi ugovoreni radovi su završeni tijekom 2008. i obračuni su u iznosu 1.078.277,28 kn od čega se na radove na objektima vodoopskrbe odnosi 455.601,00 kn i na objektima odvodnje 622.676,28 kn. Obveza Grada utvrđena je u iznosu 624.186,61 kn, što je Grad i doznačio komunalnom društvu. Sufinanciranje izrade projektne dokumentacije za izgradnju glavnog i mjesnog vodoopskrbnog cjevovoda u gradskom naselju u iznosu 90.059,50 kn izvršeno je na temelju ugovor o djelomičnom financiranju izrade projektne dokumentacije kojeg je Grad zaključio s komunalnim društvom u ožujku 2008. Ugovoreno je da komunalno društvo kao investitor provede postupke nabave i s najpovoljnijim ponuditeljem zaključi odgovarajuće ugovore o izradi projektne dokumentacije. Rok za izradu projektne dokumentacije je do konca 2008. Ukupna vrijednost izrade projektne dokumentacije iznosi 180.119,00 kn, a izradu financiraju Grad i komunalno društvo svaki s 50,0% odnosno 90.059,50 kn. Prema zahtjevu i izvješću komunalnog društva vrijednost radovi na izradi projektne dokumentacije iznosi 180.119,00 kn, te je obveza Grada utvrđena u iznosu 90.059,50 kn što je i doznačeno. Ugovoreno je da se vrijednost projektne dokumentacije unese u imovinu komunalnog društva, a da se za uložena sredstva Grada poveća temeljni kapital odnosno udjel Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva.

Spomenutim ugovorima o financiranju rekonstrukcije i izgradnje komunalnih objekata vodoopskrbe i odvodnje i izradi projektne dokumentacije utvrđen je rok do 31. prosinca 2008. za izmjenu društvenog ugovora i upis izmjene u sudski registar vezano uz povećanje temeljnog kapitala komunalnog društva i povećanje udjela Grada u temeljnom kapitalu po osnovi uloženi sredstava. Do obavljanja revizije u travnju 2009. nije povećan temeljni kapital i udjel Grada u temeljnom kapitalu komunalnog društva za uložena sredstva, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih sredstava i da su prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti javno dobro u općoj uporabi koji su namijenjeni za uporabu svih i mogu se dati na upravljanje, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje komunalnih poslova na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja u skladu s odredbama odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te je naveo da su u 2009. pojedini komunalni poslovi već povjereni u skladu s vlastitom odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a za preostale komunalne poslove pripremaju se propisani postupci za zaključenje ugovora o povjeravanju. U vezi danih kapitalnih pomoći vlastitom komunalnom društvu za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture je naveo da prihvaćaju primjedbe Državnog ureda za reviziju i čim zakonska rješenja oko vlasničkih i drugih odnosa u sektoru vodoprivrede i komunalnog gospodarstva postanu jasna izvršit će se potrebna usklađenja, a do tada se obvezuju precizno evidentirati sve svoje kapitalne uloge.***

Postupci javne nabave

- 3.1.** Grad je u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objavio propisane objave o javnoj nabavi u skladu s odredbama Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave te je sastavio izvješće o javnoj u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi. Prema evidencijama i sastavljenom izvješću o javnoj nabavi, tijekom 2008. sveukupna javna nabava objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznosila je 5.024.870,63 kn, od čega se na nabavu male vrijednosti odnosi 4.135.039,83 kn i za nabavu velike vrijednosti 889.830,80 kn. Ukupna vrijednost nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 bez poreza na dodanu vrijednost, koja nisu objavljena u oglasniku javne nabave iznosi 3.212.867,33 kn. Za nabavu roba, radova i usluga male vrijednosti provedeno je sedamnaest otvorenih postupaka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 3.514.879,99 kn i četiri pregovaračka postupka bez prethodne objave u ukupnoj vrijednosti 620.159,84 kn. Za nabavu radova velike vrijednosti u iznosu 889.830,00 kn proveden je otvoreni postupak javne nabave.

Tijekom 2008. poništena su tri otvorena postupka javne nabave male vrijednosti, od čega su dva postupka poništena nakon isteka roka za dostavu ponuda jer nakon isključenja ponuda nije preostala niti jedna prihvatljiva ponuda, a jedan postupak poništen je prije isteka roka za dostavu ponuda jer su postale poznate okolnosti koje da su bile poznate prije pokretanja postupka dovele bi do neobjavlivanja ili do sadržajno bitno drugačijeg poziva za nadmetanje.

Za nabavu dodatnih radova na rekonstrukciji javno prometnih površina i sustava javne rasvjete u dvije ulice u iznosu 207.535,49 kn odluka o početku postupka javne nabave donesena i objavljena te dodatak ugovoru zaključen nakon što su dodatni radovi izvedeni, što nije u skladu s odredbama članka 14., 25. i 31. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave prije izvođenja radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Grad kao jedinica lokalne samouprave obuhvaća područje 19 naselja sa 17 320 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su tri upravna odjela u kojima je 27 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 42.130.657,18 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 40.389.223,70 kn. Višak prihoda nad rashodima iznosi 1.741.433,48 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.048.390,72 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.789.824,20 kn. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 21.000.334,99 kn, prihodi od prodaje neproizvedene imovine u iznosu 7.250.106,89 kn, te od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.632.355,97 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 80,4%. Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 19.795.430,97 kn i čine 47,0% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva su utrošena za propisane namjene u iznosu 18.720.779,67 kn. Prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 951.301,44 kn i od prodaje stanova u iznosu 123.349,86 kn nisu utrošeni i nalaze se na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 4.047.491,92 kn. Za naplatu proračunskih prihoda tijekom 2008. poduzimane su raspoložive mjere redovite i prisilne naplate (opominjanje dužnika, utuživanje i ovršni postupci) i obveznicima su zbog neplaćanja u propisanim rokovima obračunavane kamate. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i davao jamstva, a zadužio se u 1999. i 2002. za financiranje izgradnje školsko sportske dvorane, uličnih plinovoda u naseljima na području Grada te nogostupa, parkirališnih mjesta i cesta. Koncem 2008. stanje obveza po primljenim zajmovima iznosi 3.549.628,47 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnosi na održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, vatrogastvo, šport i kulturu te mjesnu samoupravu. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 10.631.465,07 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.244.867,89 kn, rashode za zaposlene u iznosu 7.807.103,72 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 7.036.204,77 kn i njihov udjel u ukupno izvršenim rashodima i izdacima je 88,4%.

Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim dijela komunalnih poslova na održavanju javnih površina i nerazvrstanih cesta. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su postupci javne nabave. Grad je komunalnom društvu u svom vlasništvu prenio sredstva u iznosu 714.245,81 kn za izgradnju objekata komunalne infrastrukture. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 8. svibnja 2009.

GRAD OSIJEK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Osijeka (dalje u tekstu: Grad) za 2008. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od prodaje i rashodi za nabavu nekretnina na temelju ugovora o zamjeni nekretnina u iznosu 2.838.435,60 kn. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost dugoročnih ulaganja u izgradnju poslovnog objekta u iznosu 1.864.260,00 kn, poslovno kulturnog centra i autobusnog kolodvora za koje ugovorima nije utvrđena vrijednost, te izgrađena nastavno-športska dvorana koju je financirala Vlada Republike, a pripada Gradu.
 - Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 97.337.184,34 kn. U dospjelim potraživanjima iskazana su potraživanja u iznosu 13.872.255,79 kn za koja su popisna povjerenstva predložila otpis zbog zastare, stečaja i likvidacije dužnika, te potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 14.522.073,36 kn za koja sredstva u proračunu treba osigurati Grad. Za naplatu potraživanja nisu poduzete pravodobne i potpune mjere naplate. Plaćene obveze umjesto glavnih dužnika po izdanim jamstvima za zaduživanje komunalnih društava, predškolske ustanove i nogometnog kluba u iznosu 51.944.589,23 kn iskazane su kao dani jamčevni polozi. Postupak za naplatu regresnog zahtjeva za izvršena plaćanja po izdanim jamstvima, Grad nije pokretao ni u ranijim godinama, ni tijekom 2008., a nije s glavnim dužnicima uredio imovinsko pravne odnose. Pozajmice dane u ranijim godinama u iznosu 5.303.492,15 kn nisu vraćene u ugovorenim rokovima, a mjere za povrat pozajmica nisu poduzimane. Dio pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 315.721,45 kn nije uplaćen u državni proračun.
 - Grad je tijekom 2008. društvima u većinskom vlasništvu Grada, prenio sredstva u iznosu 38.586.360,25 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Pojedine investicije nisu završene u ugovorenom roku, nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji radova, te nije utvrđen razlog kašnjenja u izvedbi radova.
 - Izravnim ugovaranjem, bez primjene zakonom propisanih postupaka javne nabave, nabavljene su telefonske usluge, usluge interneta, odvjetničke usluge i usluge higijeničarske službe u ukupnom iznosu 2.273.213,73 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	548.658.000,00	486.625.842,00	88,7
2.	Rashodi i izdaci	548.658.000,00	506.972.387,00	92,4
3.	Manjak prihoda	0,00	20.346.545,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			684.520.309,00
5.	Financijska imovina			682.070.934,00
6.	Obveze			102.165.972,00
7.	Broj zaposlenika			257

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 75.231.853,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 15.379.995,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 508.538.221,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 5.841.854,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 8.471.876,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 67.504.765,00 kn, te druge imovine u iznosu 3.551.745,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 59.514.064,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te na više plaćene poreze i drugo u iznosu 52.949.150,00 kn, zajmove u iznosu 11.182.808,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 446.467.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 99.369.604,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.376.947,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda u iznosu 3.211.061,00 kn.

Obveze se odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 23.018.536,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.768.562,00 kn, obveze za vrijednosne papire u iznosu 25.000.000,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 36.833.521,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 4.545.353,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirana su ukupna potraživanja po zaključenim ugovorima o prodaji stanova na temelju Zakona o prodaji stanova namijenjenih za nadstojnika stambene zgrade i od prodaje stanova na temelju Uredbe o stambenom zbrinjavanju članova obitelji smrtno stradaloga, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i HRVI iz Domovinskog rata na obročnu otplatu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate za naplatu potraživanja.
2. Nije ustrojena analitička evidencija potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu na temelju Zakona o prodaji nadstojničkih stanova i Uredbe o stambenom zbrinjavanju članova obitelji smrtno stradaloga, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i HRVI iz Domovinskog rata
3. Sredstva od prodaje stanova na obročnu otplatu na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo nisu naplaćivana na račun proračuna, a cjelokupni iznos koji pripada državnom proračunu nije uplaćen u državni proračun.
4. Pojedini radovi i usluge nisu obavljani u ugovorenim rokovima, a nisu utvrđeni razlozi zakašnjenja.
5. Izgradnja objekata komunalne infrastrukture financirana je putem kapitalne pomoći prenesenih trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada, a Grad nije ugovorom uredio raspolaganje imovinom iz uloženi proračunskih sredstava.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je u ožujku 2007. imenovao voditeljicu za financijsko upravljanje i kontrole i u kolovozu 2007. osobu zaduženu za nepravilnosti. U kolovozu 2007. prihvaćen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, a do konca 2007. uvedene su početne aktivnosti u pojedinim područjima poslovanja. Tijekom 2008. nisu nastavljene započete aktivnosti, jer prema obrazloženju voditeljice za financijsko upravljanje i kontrole imenovane osobe nisu prošle stručnu naobrazbu za obavljanje daljnjih aktivnosti. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola dostavljeno je Ministarstvu financija, Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole u siječnju 2009.

U skladu s odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i članka 2. Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika, Grad je u prosincu 2007. ustrojio neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju odgovornu ustrojstveno i funkcionalno izravno gradonačelniku. Voditeljica unutarnje revizije imenovana je u siječnju 2008. Izradila je strateški plan obavljanja unutarnje revizije za razdoblje od 2008. do 2010., te godišnji plan za 2008. Godišnjim planom unutarnje revizije usvojenim u rujnu 2008. planirana je jedna revizija, a obavljena je u razdoblju od listopada 2008. do travnja 2009. te je sastavljeno revizijsko izvješće s preporukama. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije dostavljeno je Ministarstvu financija, Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole u siječnju 2009.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i provedbenim propisima, donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te strateškim planom unutarnje revizije.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige, osim analitičkih evidencija potraživanja po zaključenim ugovorima o prodaji stanova na obročnu otplatu temeljem Zakona o prodaji stanova namijenjenih za nadstojnika stambene zgrade i na temelju Uredbe o stambenom zbrinjavanju članova obitelji smrtno stradalog, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i HRVI iz Domovinskog rata. Prodaja ovih stanova na obročnu otplatu obavljena je tijekom 2007. i 2008., a prodano je ukupno 28 stanova (25 na 15 godina, dva na pet godina i jedan na 28 godina). Analitička evidencija po kupcima nije bila ustrojena ni tijekom 2007. ni u 2008.

Koncem 2008., na temelju podataka iz pomoćne izvanknjigovodstvene evidencije, u glavnoj knjizi u okviru računa potraživanja od prodaje proizvedene imovine, evidentirana su ukupna potraživanja od prodaje ovih stanova na obročnu otplatu u iznosu 4.819.918,44 kn (odnose se na ostatak duga s kamatama), a u glavnoj knjizi nisu osigurani podaci o stanju potraživanja po pojedinim kupcima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojoj su pomoćne knjige analitičke evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, te se za potraživanja obvezno vodi analitička evidencija po subjektima, računima i pojedinačnim iznosima i drugo.

U poslovnim knjigama Grada evidentiran je u okviru prihoda od prodaje građevinskog zemljišta prihod u iznosu 1.971,75 kn koji se odnosi se na razliku vrijednosti zamijenjenih nekretnina (građevinskog zemljišta), a preostali prihodi od prodaje nekretnina (za nekretninu danu u zamjenu) i ukupni rashodi za pribavljenu nekretninu koji su ugovorom o zamjeni utvrđeni u iznosu 397.540,- EUR (što bi prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan zaključenja ugovora o zamjeni nekretnina iznosilo 2.838.435,60 kn) nisu evidentirani. U poslovnim knjigama Grada nije evidentirana ni nekretnina stečena zamjenom.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojima se proračunsko računovodstvo temelji na pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te mora osigurati podatke po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost dugoročnih ulaganja koja se odnose na ulaganja Grada u izgradnju poslovnog objekta ZOO restoran Tvrdavica utvrđena ugovorom u iznosu 1.864.260,00 kn, ulaganja u izgradnju poslovno kulturnog centra za koja se ukupna vrijednost ulaganja Grada trebala utvrditi po izradi glavnih projekata i ishođenju građevinske dozvole za sve objekte, te ulaganja zemljišta (čija vrijednost ugovorom nije utvrđena) u projekt autobusnog kolodvora. U poslovnim knjigama nije evidentirana ni nastavno-športska dvorana izgrađena na temelju Sporazuma o financiranju i opremanju nastavno-športske dvorane zaključenog između Vlade Republike Hrvatske i Grada u prosincu 2007., a koja je završena u prosincu 2008. i pripada Gradu.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje analitičke evidencije potraživanja od prodaje stanova na temelju Zakona o prodaji nadstojničkih stanova i Uredbe o stambenom zbrinjavanju članova obitelji smrtno stradaloga, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i HRVI iz Domovinskog rata, te evidentiranje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Naložio je evidentiranje izvršenih dugoročnih ulaganja u poslovnim knjigama, te evidentiranje imovine stečene na temelju sporazuma o financiranju izgradnje i opremanja nastavno športske dvorane.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi ustrojavanja analitičke evidencije potraživanja od prodaje stanova na temelju Zakona o prodaji nadstojničkih stanova i Uredbe o stambenom zbrinjavanju članova obitelji smrtno stradaloga, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i HRVI iz Domovinskog rata, Grad je u očitovanju naveo da su u 2008. pokrenuti postupci na izradi informatičkog rješenja za ustrojavanje navedenih analitičkih evidencija, te da je sada u tijeku unos postojećih podataka, uz napomenu da su i u 2008. imali pomoćnu izvanknjigovodstvenu evidenciju, na temelju koje su i iskazali stanje potraživanja u poslovnim knjigama.

Vezano za izvršena dugoročna ulaganja, koja se odnose na ulaganja Grada u izgradnju poslovnog objekta ZOO restoran Tvrdavica utvrđena ugovorom u iznosu 1.864.260,00 kn, ulaganja u izgradnju poslovno kulturnog centra za koja se ukupna vrijednost ulaganja Grada trebala utvrditi po izradi glavnih projekata i ishođenju građevinske dozvole za sve objekte, te ulaganja zemljišta (čija vrijednost ugovorom nije utvrđena) u projekt autobusnog kolodvora, koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama, naveo je da Upravni odjel za financije nije raspolagao potrebnim podacima temeljem kojih bi se ova ulaganja iskazala u poslovnim knjigama, te da će nakon dobivanja podataka od stručnih službi koja prate spomenute projekte izvršiti evidentiranje u poslovnim knjigama.

Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 548.658.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 486.625.842,45 kn, što je za 62.032.157,57 kn ili 11,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 43.747.790,00 kn.

Sredstva od spomeničke rente ostvarena su u 2008. u iznosu 6.700.908,50 kn, od čega je za propisane namjene utrošeno 1.775.664,72 kn, a 4.925.243,78 kn ostalo je neutrošeno na žiro računu. U ranijim godinama ostala su u značajnim iznosima neutrošena sredstva spomeničke rente, u 2007. u iznosu 923.571,71 kn, u 2006. u iznosu 654.734,57 kn i u 2005. u iznosu 1.538.332,88 kn, odnosno u ukupnom iznosu 3.116.639,16 kn, te ukupno neutrošena sredstva spomeničke rente koncem 2008. iznose 8.041.882,94 kn. Prema odredbi članka 114.b Zakona o očuvanju i zaštiti kulturnih dobara prihod od spomeničke rente može se koristiti isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara. S obzirom na navedeno, potrebno je donijeti operativni program trošenja ostvarenih sredstava od spomeničke rente, kako bi spomenička renta bila utrošena za namjene propisane odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

Potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine iskazana u iznosu 108.746.550,90 kn, odnose se na komunalnu naknadu 30.950.982,17 kn, komunalni doprinos 25.092.124,71 kn, zakup poslovnog prostora 12.651.423,53 kn, gradske poreze 11.571.803,73 kn, najam gradskih stanova 5.584.613,77 kn, prodaju stanova na temelju posebnih propisa 4.819.918,44 kn, kamate 3.993.212,12 kn, spomeničku rentu 3.898.616,95 kn, prodaju stanova na obročnu otplatu temeljem Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo 3.262.197,70 kn, zakup gradske deponije 1.866.549,16 kn, zakup javnih površina 1.542.807,50 kn, zakup parkirališta 1.202.636,99 kn, prodaju poslovnog prostora 674.497,24 kn, prodaju građevinskog zemljišta 620.333,19 kn, nadoknadu troškova ovršnih postupaka 431.618,16 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 336.184,91 kn, naknadu za priključenje na objekte komunalne infrastrukture 222.856,11 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 13.584,52 kn, prodaju službenog glasnika 9.300,00 kn i koncesijsku naknadu 1.290,00 kn. Od iskazanih potraživanja na dospelja potraživanja odnosi se 97.337.184,34 kn, a na nedospelja 11.409.366,56 kn. U okviru potraživanja iskazana su u iznosu 13.872.255,79 kn potraživanja za koja su popisna povjerenstva za popis potraživanja predložila otpis zbog zastare, stečaja i likvidacije dužnika, te zbog neuspješnih postupaka prisilne naplate. Otpis nije izvršen jer nije donesena odluka o otpisu.

U okviru potraživanja iskazana su potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 14.522.073,36 kn za koja sredstva u proračunu treba osigurati Grad, a odnose na komunalni doprinos radi izgradnje vlastite nastavno-športske dvorane u iznosu 13.831.963,76 kn i komunalni doprinos za izgradnju športske dvorane obrtničke škole u iznosu 690.110,00 kn za koji je Grad preuzeo obvezu plaćanja. Također su iskazana potraživanja od dvije općine za korištenje gradskog deponija u iznosu 1.826.278,92 kn, a prema zaključenim ugovorima o odlaganju komunalnog otpada za 2008., općine priznaju dug u iznosu 215.266,94 kn, što je za 1.611.011,98 kn manje od stanja iskazanog u poslovnim knjigama. Na temelju odluke o načinu naplate gradskih prihoda koju je donijelo gradsko poglavarstvo u prosincu 2005., poslove evidentiranja i naplate većine gradskih prihoda (od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa javnih gradskih površina, prodaje građevinskog zemljišta, zakupa gradske deponije, zakupa parkirališnih mjesta, od naknade za priključenje građevina na objekte za opskrbu pitkom vodom i sustav javne odvodnje, od prodaje stanova na obročnu otplatu temeljem Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo) obavljale su u 2008. (i u ranijim godinama) druge pravne osobe na temelju ugovora zaključenih u ranijim godinama i uz plaćanje ugovorene naknade.

Gradski upravni odjeli obavljali su poslove u vezi evidentiranja i naplate zakupa i prodaje poslovnih prostora, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničke rente, te najma i prodaje gradskih stanova. Tijekom 2008. Grad je poduzimao raspoložive mjere za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora (opomene, tužbe i ovrhe radi naplate duga i iseljenja dužnika iz poslovnog prostora), a za druga potraživanja koja evidentiraju i naplaćuju druge pravne osobe, dužnicima su slane opomene i u manjem broju slučajeva (za naplatu komunalne naknade i doprinosa) provedeni su ovršni postupci. Unatoč poduzetim mjerama potraživanja za prihode poslovanja ostala su nenaplaćena u iznosu 97.337.184,34 kn. S obzirom na navedeno, predlaže se sustavna razrada potraživanja, a pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Potrebno je uskladiti iskazana potraživanja u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem te izraditi operativni plan naplate svih proračunskih prihoda. Iako poslove obračuna, evidentiranja i naplate većine gradskih prihoda obavljaju na temelju ugovora i uz plaćanje naknade druge pravne osobe, prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave, te u skladu s time treba postupati kako bi se omogućilo izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s namjenama te zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost Gradu.

U okviru potraživanja za jamčevne pologe iskazana su potraživanja u iznosu 51.944.589,23 kn koja se odnose na iznose kojima je Grad u ranijim godinama i tijekom 2008. podmirio obveze umjesto glavnih dužnika po izdanim jamstvima za zaduživanje trgovačkih društava (gradskog prijevoznog društva, komunalnog društva za vodoopskrbu i odvodnju, komunalnog društva za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada i društva za upravljanje športskim objektima), te predškolske ustanove i nogometnog kluba. Prijenosi sredstava glavnim dužnicima za otplatu kredita evidentirani su u poslovnim knjigama Grada kao izdaci za dane zajmove i potraživanja za jamčevne pologe. Prema odredbama članka 69. Zakona o proračunu, ako su sredstva proračuna korištena za plaćanje obveza za koje je proračun jedinice lokalne samouprave dao jamstva, uspostavlja se potraživanje od glavnog dužnika i predsjednik poglavarstva odmah nakon izvršenja plaćanja obveza po danim jamstvima sredstvima proračuna, pokreće postupak za naplatu regresnog zahtjeva od glavnog dužnika na osnovu ugovora o osiguranju potraživanja.

Postupak za naplatu regresnog zahtjeva Grad nije pokretao ni u ranijim godinama, ni tijekom 2008., već je pravovremeno i prema planu otplate kredita, podmirivao dospjele obroke kredita. S obzirom da regresni zahtjevi nisu pokretani, da su iz kredita financirani kapitalni projekti za koje je u vrijeme donošenja odluke o projektu, te davanja jamstva bilo razvidno da ih primatelji kredita (koji su bili i nositelji investitorskih prava) neće moći otplaćivati (jer iz poslovanja ne mogu osigurati sredstva za otplatu kredita), da je izgrađena dugotrajna imovina evidentirana u poslovnim knjigama investitora (društva u većinskom vlasništvu Grada, predškolska ustanova i nogometni klub), a izgradnja je financirana sredstvima proračuna, Državni ured za reviziju predlaže s glavnim dužnicima urediti imovinsko pravne odnose kako bi se u utvrdilo i iskazalo stvarno stanje imovine kojom Grad raspolaže.

U okviru potraživanja za dane zajmove u iznosu 11.182.808,86 kn, iskazana su u iznosu 5.303.492,15 kn potraživanja za pozajmice dane u ranijim godinama (nogometnom klubu pozajmice su davane u razdoblju od 1995. do 2001., a stanje koncem 2008. iznosi 3.082.169,62 kn, rukometnom klubu pozajmica je dana u 1997. u iznosu 110.000,00 kn, pozajmicu zračnoj luci dala je bivša općina Osijek, a preuzeo Grad u iznosu 1.370.000,00 kn, a komunalnom društvu za obavljanje djelatnosti tržnica na malo pozajmica je dana u 2002. u iznosu 741.322,53 kn) kojima je rok povrata u ranijim godinama u više navrata prolongiran, a nisu vraćene ni u 2008. Mjere za povrat danih pozajmica Grad nije poduzimao.

Prihodi od prodaje stanova na obročnu otplatu na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 4.516.385,19 kn i odnose se na 45,0% naplaćenih sredstava koja pripadaju Gradu. Naplatu ovih prihoda, na temelju ugovora zaključenog u 2006., obavljalo je trgovačko društvo za upravljanje stanovima u vlasništvu Grada, uz naknadu u visini 5,0% od prikupljenih sredstava uvećanu za porez na dodanu vrijednost. Sredstva od prodaje stanova naplaćivana su na račun trgovačkog društva. Prema mjesečnim izvješćima trgovačkog društva, u 2008. je naplaćeno ukupno 10.028.473,13 kn od čega je trgovačko društvo 55,0% ili 5.515.660,22 kn rasporedilo za državni proračun, a 45,0% ili 4.512.812,91 kn Gradu. Prema dokumentaciji trgovačkog društva, tijekom 2008. obveza prema državnom proračunu u iznosu 5.515.660,22 kn umanjena je za više plaćeni iznos u 2007. u iznosu 339.898,18 kn, plaćena je sa žiro računa trgovačkog društva u 2008. u iznosu 4.832.169,48 kn i u 2009. u iznosu 27.871,11 kn, a za 315.721,45 kn trgovačko društvo izjavilo je prijekoje Ministarstvu financija za ugovorenu naknadu koja je prema ugovoru zaključenom između Grada i trgovačkog društva u pripadajućem omjeru zaračunavana na teret sredstava koja pripadaju državnom proračunu. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu važećeg u 2008., odnosno članka 47. Zakona o proračunu važećeg od 1. siječnja 2009., prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koji prodaju općina ili grad, doznačuje se u visini 55,0% u državni proračun na poseban račun. S obzirom na navedeno, Grad nije trebao ugovoriti naplatu sredstava na račun trgovačkog društva, nego na račun proračuna, kako bi se iz dokumentacije kojom raspolaže Grad mogla pratiti visina i zakonsko raspoređivanje naplaćenih sredstava, a nije smio ni ugovoriti naplatu naknade za obavljanje poslova na račun sredstava koja pripadaju državnom proračunu.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa, te trošenje sredstava od spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o očuvanju i zaštiti kulturnih dobara. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, te poduzimanje mjera za povrat danih pozajmica u ranijim godinama.

Državni ured za reviziju je naložio naplatu sredstava od prodaje stanova na obročnu otplatu na račun proračuna, te uplatu cjelokupnog pripadajućeg iznosa sredstava u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi naplate gradskih prihoda, Grad je u očitovanju naveo da je činjenica da postoje značajna potraživanja iz ranijih godina za koja je otežana ili u cijelosti onemogućena naplata zbog likvidacije i stečaja trgovačkih društava, te nelikvidnosti, te da je u prosincu 2008. sačinjen prijedlog za otpis potraživanja u svoti od 13.872.255,79 kn koji gradsko poglavarstvo nije razmatralo, te će isto učiniti gradsko vijeće tijekom 2009. u okviru svojih nadležnosti. Naveo je da su tijekom 2008. poduzete određene mjere za poboljšanje naplate potraživanja kako bi se spriječila zastara, te da se isto planira intenzivirati do kraja 2009. Za iskazana potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 14.522.073,36 kn za koja sredstva u proračunu treba osigurati Grad, naveo je da se radi o značajnoj proračunskoj obvezi za koju Grad u 2008. nije mogao osigurati sredstva i za koju će sredstva osigurati iz drugih proračunskih izvora u narednom razdoblju, te da će istovremeno iskazati ostvarene prihode od komunalnog doprinosa koji će se namjenski utrošiti u skladu s Programom izgradnje objekata komunalne infrastrukture. U vezi iskazanih potraživanja za jamčevne pologe u iznosu 51.944.589,23 kn koja se odnose na iznose kojima je Grad u ranijim godinama i tijekom 2008. podmirio obveze umjesto glavnih dužnika po izdanim jamstvima za zaduživanje trgovačkih društava, naveo je da se spomenuti iznosi ne mogu naplatiti od trgovačkih društava, te stoga regresni zahtjevi nisu ispostavljeni, ali da će iskazana potraživanja realizirati na način odgovarajući i za Grad i za trgovačka društva, povećanjem uloga u temeljnom kapitalu ili otkupom potraživanja u slučaju privatizacije ovih poslovnih subjekata. U vezi iskazanih potraživanja za dane zajmove naveo je da će dio pozajmica koji se odnosi na sredstva pozajmljena nogometnom klubu u razdoblju od 1995. do 2001. u iznosu 3.082.169,62 kn i koja grad u ranijim godinama nije mogao naplatiti, uvećana za kamate, Grad realizirati u postupku planirane privatizacije nogometnog kluba o čemu će odlučivati gradsko vijeće.*

Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 548.658.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 506.972.387,51 kn, što je za 41.685.612,49 kn ili 7,6% manje od plana. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 24.757.583,96 kn ili 20,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2008. ostvaren je u iznosu 20.346.545,06 kn ili 4,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 43.747.790,62 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 23.401.245,56 kn

U okviru kapitalnih pomoći iskazana su u iznosu 38.586.360,25 kn sredstva prenesena društvima u većinskom vlasništvu Grada i to komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 22.504.820,73 kn, komunalnom društvu za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada u iznosu 4.775.262,09 kn, komunalnom društvu za gradski prijevoz u iznosu 5.836.801,60 kn, komunalnom društvu za održavanje groblja i upravljanje grobljima na području Grada u iznosu 2.799.565,68 kn i društvu za upravljanje i održavanje športskih objekata u iznosu 2.669.910,15 kn.

Komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju prenesena su sredstva za izgradnju mreže vodoopskrbe i odvodnje, a komunalnom društvu za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada za nabavu komunalne opreme. Sredstva su prenesena u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a s komunalnim društvima zaključeni su ugovori o korištenju namjenskih sredstava. Prema izvješćima o realizaciji programa komunalna društva su doznačena sredstva utrošili u skladu s programom.

Izgradnju objekata komunalne infrastrukture za vodoopskrbu i odvodnju, te nabavu komunalne opreme, obavljala su komunalna društva, te je izgrađena komunalna infrastruktura i nabavljena komunalna oprema evidentirana u poslovnim knjigama komunalnih društava.

Komunalnom društvu za gradski prijevoz prenesena su sredstva za otplatu obveza po ugovorima o lizingu putem kojih su nabavljeni autobusi u ranijim godinama u iznosu 3.585.044,00 kn i za otplatu bankarskog kredita iz 2002. za obnovu tramvajske pruge u iznosu 2.251.757,60 kn. Sredstva kapitalne pomoći prenesena su na temelju zahtjeva i visini sredstava osiguranih u proračunu.

Komunalnom društvu za održavanje i upravljanje grobljima na području Grada prenesena su sredstva za financiranje izgradnje kuća oproštaja i uređenje groblja na području Grada na temelju Programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. i ispostavljenih računa. S obzirom da komunalno društvo nema građevinsku operativu koja bi mogla obavljati predviđene radove, radove na izgradnji objekata komunalne infrastrukture na grobljima obavljali su drugi izvoditelji, a komunalno društvo kao nositelj investicije provodi postupke javne nabave i odabire izvoditelje radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Izgradnja kuće oproštaja i uređenje komunalne infrastrukture na grobljima evidentirana je u knjigama komunalnog društva. Prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Društvu za upravljanje i održavanje športskih objekata u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju, uređenje i sanaciju športskih objekata na temelju programa javnih potreba u športu, zahtjeva za doznaku sredstava i predočene dokumentacije o nabavi. Društvo je naručitelj i investitor radova na izgradnji i održavanju športskih objekata koji se financiraju iz proračunskih sredstava putem kapitalne pomoći, a za nabavu roba, radova i usluga za njihovu izgradnju i održavanje provodi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Društvo športske građevine, kojima upravlja i održava na području Grada, vodi u svojim poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 65. Zakona o športu, javne športske građevine koje se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu su vlasništvo Republike Hrvatske odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prema navedenom, izgradnja komunalne infrastrukture za vodoopskrbu i odvodnju, nabava komunalne opreme, nabava autobusa, izgradnja tramvajske pruge, izgradnja kuće oproštaja i objekata komunalne infrastrukture na grobljima te izgradnja i održavanje športskih građevina financirana je sredstvima proračuna i izgrađena imovina odnosno nabavljena oprema evidentirana je u poslovnim knjigama društava u većinskom vlasništvu Grada, a Grad nije s društvima u većinskom vlasništvu Grada uredio imovinsko pravne odnose te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa s kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih sredstava i da su prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti javno dobro u općoj uporabi koji su namijenjeni za uporabu svih i mogu se dati na upravljanje, da su groblja prema odredbama Zakon o grobljima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, te da su javne športske građevine prema odredbama Zakona o športu u vlasništvu Republike Hrvatske odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko pravne odnose s društvima u većinskom vlasništvu Grada u vezi izgradnje komunalne infrastrukture za vodoopskrbu i odvodnju, nabave komunalne opreme, nabave autobusa, izgradnje tramvajske pruge, izgradnje kuće oproštaja i objekata komunalne infrastrukture na grobljima te izgradnje i održavanje športskih građevina, radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su rashodi za završne radove na stambenim objektima i objektima komunalne infrastrukture koji su ugovoreni u prethodnim godinama, a završeni u 2008. i odnose se na završetak izgradnje dvije višestambene zgrade u iznosu 93.239,50 kn (ukupne vrijednosti 12.019.972,04 kn), završetak radova na popravku ulice u iznosu 538.210,93 kn (ukupne vrijednosti 2.416.575,73 kn), završetak rekonstrukcije dionice ceste između dvije ulice u iznosu 834.470,38 kn (ukupne vrijednosti 3.566.845,69 kn) i izmještanja TK infrastrukture na istoj dionici u iznosu 148.766,38 kn (ukupne vrijednosti 225.456,56 kn), završetak izgradnje prometnice u naselju u iznosu 265.733,40 kn (ukupne vrijednosti 1.061.354,11 kn), završetak izgradnje ceste u ulici u iznosu 230.893,09 kn (ukupne vrijednosti 2.853.893,10 kn), završetak radova na rekonstrukciji dijela trga u iznosu 4.576.884,55 kn (ukupne vrijednosti 8.119.526,44 kn), završetak radova na rekonstrukciji kolnika, parkirališta, pješačke staze i javne rasvjete u iznosu 2.573.326,06 kn (ukupne vrijednosti 4.608.813,78 kn), završetak izgradnje spojne ceste u iznosu 380.600,44 kn (ukupne vrijednosti 528.560,47 kn), završetak radova na rekonstrukciji dijela ulice u iznosu 376.531,87 kn (ukupne vrijednosti 644.452,47 kn), završetak radova na rekonstrukciji dijela ulice u iznosu 141.870,24 kn (ukupne vrijednosti 998.468,03 kn). Za spomenute radove nije sastavljen zapisnik o primopredaji radova i nije utvrđeno čijom krivnjom je došlo do prekoračenja roka, te nije obračunana ugovorena kazna za prekoračenje ugovorenog roka.

Državni ured za reviziju je naložio sastaviti zapisnik o primopredaji radova za objekte koji su završeni i utvrditi razloge kašnjenja u izvedbi radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvoditelja obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

- 4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi prijedloga uređenja imovinsko pravnih odnosa s društvima u većinskom vlasništvu Grada u vezi izgradnje komunalne infrastrukture za vodoopskrbu i odvodnju, nabavu komunalne opreme, nabavu autobusa, izgradnju tramvajske pruge, izgradnju kuća oproštaja i objekata komunalne infrastrukture na grobljima te izgradnju i održavanje športskih građevina financiranu putem kapitalnih pomoći, Grad je naveo da su se vodili činjenicom da nema zakonskih ograničenja za navedeno postupanje i da je prema njihovim saznanjima u svim većim jedinicama lokalne samouprave u Republici Hrvatskoj postupljeno na isti način, te da spomenuta društva uz nadzor stručnih službi Grada uspješno vode i realiziraju ovakve investicije.**

U vezi primjedbi da za pojedine radove nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji radova i nije utvrđeno čijom krivnjom je došlo do prekoračenja roka, te da nije obračunana ugovorena kazna za prekoračenje ugovorenog roka, Grad je naveo da su za pojedine investicije spomenuti postupci u tijeku ili da će biti pokrenuti nakon konačnih izvješća nadzornih inženjera, odnosno dobivanja uporabne dozvole.

Postupci javne nabave

- 5.1. Grad je u 2008. proveo 38 otvorenih postupaka javne nabave i 12 pregovaračkih postupaka javne nabave na temelju kojih je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 58.058.639,11 kn.

Bez primjene postupaka javne nabave, izravnim ugovaranjem, nabavljene su telefonske usluge u iznosu 943.976,87 kn, usluge interneta u iznosu 268.096,22 kn, odvjetačke usluge u iznosu 787.265,45 kn i usluge higijeničarske službe (hvatanje pasa lotalica, skupljanje lešina i neškodljivo uklanjanje, hvatanje i neškodljivo uklanjanje mačaka) u iznosu 273.875,19 kn što nije u skladu s odredbom članka 3. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da su javni naručitelji, u koje među ostalima, spadaju i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene ovog Zakona.

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

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je naveo da su za telekomunikacijske usluge tijekom 2008. imali zaključene važeće ugovore, da su pravne usluge ranijim Zakonom o javnoj nabavi bile izuzete od primjene zakona, a da se novim zakonom na nabavu tih usluga odnose samo odredbe koje se odnose na odluku o početku postupka, objave, specifikaciju i pravnu zaštitu. Za usluge higijeničarske službe naveo je da su tijekom 2007. proveli javno nadmetanje na koje se nije javio niti jedan ponuditelj koji zadovoljava zakonske uvjete ili uvjete natječaja, da u 2008. nisu proveli postupak jer potrebna sredstva nisu bila osigurana proračunom u dostatnom iznosu, a da je zbog zakonske obveze provođenja usluge higijenskog servisa, do odabira najpovoljnijeg ponuditelja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, ovu uslugu do rujna 2008. obavljao raniji isporučitelj koji je te usluge pružao Gradu od 1995. Zbog brojnih problema i nemogućnosti kvalitetnog obavljanja poslova od strane navedenog isporučitelja, u prijelaznom razdoblju do konca godine i raspisivanja javnog nadmetanja, obavljanje ove usluge povjereno je drugom isporučitelju.*

Grad obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 114 616 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada kao i poslova državne uprave prenesenih na Grad ustrojen je ured grada i sedam upravnih odjela u kojima je koncem 2008. bilo zaposleno 257 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 486.625.842,45 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 506.972.387,51 kn. Manjak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 20.346.545,06 kn.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 43.747.790,62 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 23.401.245,56 kn. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 261.542.285,30 kn, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 80.749.189,82 kn, te prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 59.818.946,76 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 82,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 183.498.527,51 kn i čine 37,7% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 160.133.458,01 kn, a 23.365.069,50 kn ostalo je neutrošeno na žiro računu. Unutar prihoda koji imaju propisanu namjenu na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva odnosi se 31.736.430,01 kn i sredstva su u cijelosti utrošena za propisane namjene. Sredstva od spomeničke rente na koncu godine ostala su neutrošena u iznosu 8.041.882,94 kn, a program utroška navedenih sredstava nije donesen. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 97.337.184,34 kn. U dospjelim potraživanjima iskazana su potraživanja u iznosu 13.872.255,79 kn za koja su popisna povjerenstva predložila otpis zbog zastare, stečaja i likvidacije dužnika, te potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 14.522.073,36 kn za koja sredstva u proračunu treba osigurati Grad. Za dospjela potraživanja nisu pravovremeno poduzimane mjere prisilne naplate. Koncem godine stanje zaduženja iznosi 61.833.521,02 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke u 2004. u iznosu 36.833.521,02 kn i na izdane obveznice u 2007. u iznosu 25.000.000,00 kn. Koncem godine obveze po danim jamstvima iznose 392.312.642,88 kn od čega se 291.211.840,05 kn odnosi na jamstva dana komunalnom društvu za gradski prijevoz, 51.269.641,08 kn komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju, 28.733.041,80 kn predškolskoj ustanovi, 20.157.818,79 kn trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada koje upravlja športskim objektima i 940.301,16 kn nogometnom klubu. Koncem godine stanje danih zajmova iznosi 63.164.657,57 kn, a odnosi se na dane zajmove u iznosu 11.182.808,86 kn i jamčevne pologe u iznosu 51.981.848,69 kn. Pozajmice dane u ranijim godinama u iznosu 5.303.492,15 kn nisu vraćene u ugovorenim rokovima, a mjere za povrat pozajmica nisu poduzimane. U okviru jamčevnih pologa iskazana su plaćanja obveza umjesto glavnih dužnika po izdanim jamstvima za zaduživanje komunalnih društava, predškolske ustanove i nogometnog kluba u iznosu 51.944.589,23 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 127.050.598,54 kn, za druge rashode poslovanja u iznosu 99.449.211,98 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 97.808.863,51 kn i za zaposlene u iznosu 90.007.699,83 kn, a njihov udjel u ukupno izvršenim rashodima i izdacima je 81,8%. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je društvima u većinskom vlasništvu Grada putem kapitalnih pomoći prenio 38.586.360,25 kn, a nije prethodno uredio imovinsko pravne odnose. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, već u poslovnim knjigama društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine odnosno resursa kojima raspolaže. Nabava robe, radova i usluga obavljena je na temelju propisanih postupaka javne nabave osim nabave raznih usluga u iznosu 2.273.213,73 kn.

Izvjешće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 28. srpnja 2009.

GRAD VALPOVO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Valpova (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Sredstva od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 481.869,00 kn nisu utrošena za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 7.930.245,00 kn, a za naplatu dospjelih potraživanja prihoda od komunalne naknade, naknade za uređenje voda, zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalnog doprinosa i prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 2.865.126,00 kn nisu poduzimane mjere za prisilnu naplatu.
 - S komunalnim društvom kojem je povjereno obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju iz proračuna nije zaključen ugovor kojim bi se utvrdila vrsta, količina, vrijednost, te obračun i plaćanje radova. Grad je tijekom 2008. komunalnom društvu za izgradnju vodoopskrbnog sustava prenio sredstva u iznosu 989.330,00 kn. Prethodno nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.
 - Grad je u 2008. iskazao ukupan manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.291.815,00 kn, što čini 14,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Ukupna godišnja obveza Grada početkom 2009. iznosi 6.804.652,00 kn i čini 27,7% ostvarenih prihoda bez pomoći i dotacija. Iz navedenog proizlazi da je Grad znatan dio proračunskih prihoda za 2009. unaprijed potrošio, što će utjecati na poslove lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelovanja Grada.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	35.465.859,00	29.233.587,00	82,4
2.	Rashodi i izdaci	35.465.859,00	31.087.043,00	87,7
3.	Manjak prihoda	0,00	1.853.456,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			71.724.397,00
5.	Financijska imovina			36.317.996,00
6.	Obveze			6.324.984,00
7.	Broj zaposlenika			35

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 19.104.844,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 38.437.440,00 kn, opreme u iznosu 683.019,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 78.841,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 12.998.783,00 kn, te druge imovine u iznosu 421.470,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 765.203,00 kn, dane zajmove u iznosu 883.301,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 19.099.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.688.229,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10.866.253,00 kn i druga potraživanja u iznosu 15.710,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.441.322,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.624.374,00 kn i primljene zajmove u iznosu 1.259.288,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju .

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Sredstva ostvarena od prodaje stanova korištena su za propisane namjene.
2. Nabava radova obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete pravodobne i potpune mjere za naplatu prihoda.
2. Sredstva ostvarena od prodaje poljoprivrednog zemljišta nisu korištena za propisane namjene.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavio je da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 35.465.859,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.233.587,95 kn, što je za 6.232.271,05 kn ili 17,6% manje od plana.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 14.496.948,95 kn. Za propisane namjene utrošeno je 13.251.907,32 kn, 481.868,84 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe, a neutrošeni prihodi u iznosu 763.172,79 00 kn su na žiro računu. Za tekuće proračunske potrebe utrošeno je 481.868,84 kn od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Prema odredbi članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, sredstva ostvarena od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta mogu se koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralne infrastrukture i kreditiranje namjena u poljoprivredi.

Prihodi od prodaje poslovnih objekata u iznosu 1.000.000,00 kn ostvareni su zamjenom nekretnina u vlasništvu Grada (poslovni prostor) i fizičke osobe (dio kuće u kojoj se obavlja stomatološka djelatnost) na temelju ugovora o zamjeni nekretnina. Detaljnim planom uređenja dijela centra u naselju Valpovo planirana je izgradnja kulturnog centra s pripadajućim parkiralištem i pristupnom cestom do parkirališta. Radi privođenja namjeni iz prostorno planske dokumentacije odnosno izgradnje pristupne ceste bilo je potrebno otkupiti nekretninu (kuću) koja se nalazi na zemljištu buduće ceste, a koja se sastoji od stambenog prostora površine 72,36 m² i poslovnog prostora površine 50,96 m². Grad je u 2007. stambeni dio površine 72,36 m² kupio za 400.000,00 kn odnosno za 5.527,92 kn/m², a vlasnik poslovnog prostora nije pristao na prodaju poslovnog prostora Gradu, već je tražio zamjenski prostor koji se nalazi najdalje 50 metara od njegovog postojećeg prostora. S obzirom da Grad nije posjedovao adekvatan prostor za zamjenu, u 2008. je kupio poslovni prostor površine 126,80 m² za 1.012.972,11 kn odnosno za 7.988,74 kn/m².

Na temelju ugovora o zamjeni kupljeni poslovni prostor površine 126,80 m² u vrijednosti 1.012.972,11 kn zamijenio je za poslovni prostor površine 50,96 m² čija tržišna vrijednost prema procjeni ovlaštenog sudskog vještaka za građevinarstvo je 933.000,00 kn ili 18.308,48 kn/m². Iz navedenog proizlazi da su tržišne vrijednosti poslovnih prostora koji se zamjenjuju približno jednake iako je poslovni prostor fizičke osobe po površini više nego duplo manji nego poslovni prostor Grada. S obzirom da se obadva poslovna prostora nalaze u užem centru Grada, Državni ured za reviziju je mišljenja da tržišna vrijednost poslovnog prostora koji zamjenom dobiva Grad nije realno utvrđena odnosno da je znatno viša od tržišnih cijena na području Grada. Potraživanja na koncu 2008. iskazana su u iznosu 16.453.494,64 kn, od čega su u iznosu 7.930.245,37 kn dospjela. Nedospjela potraživanja u iznosu 8.523.249,27 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 7.467.313,98 kn, dane zajmove 883.301,47 kn i prihoda poslovanja 172.633,82 kn. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja (komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos, gradske poreze, zakup nekretnina i druga potraživanja) 4.531.306,20 kn i od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, te stanova) 3.398.939,17 kn. U naplati prihoda od gradskih poreza, prodaje poljoprivrednog zemljišta i dijela komunalne naknade poduzimane su mjere opominjanja i prisilne naplate, a zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalnog doprinosa, zakupa nekretnina i prodaje stanova mjere opominjanja, dok u naplati prihoda od prodaje građevinskog zemljišta nisu poduzimane mjere naplate. Za dospjela potraživanja za proračunske prihode u iznosu 2.865.126,34 kn nisu poduzimane mjere prisilne naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Naložio je potpunu i pravodobnu naplata prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Grad je mišljenja da utvrđena cijena zamijenjenih poslovnih prostora predstavlja izraz tržišnih odnosa uz vrednovanje svih čimbenika kao što je površina, cijena novoizgrađenog prostora i propisani uvjeti za obavljanje stomatološke djelatnosti. Zamjenom je Grad stekao mogućnost izgradnje kulturnog centra, a fizičkoj osobi je omogućen kontinuirani nastavak stomatološke djelatnosti u sličnim uvjetima. Izjavio je da će sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta namjenski utrošiti u narednom razdoblju, te će za dospjela potraživanja poduzeti mjere prisilne naplate.**

Rashodi i izdaci

- 3.1.** Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 35.465.859,00 kn, a izvršeni su u iznosu 31.087.044,36 kn, što je za 4.378.814,64 kn ili 12,4% manje od plana. U 2008. ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.853.456,41 kn. Iz ranijih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.438.359,39 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.291.815,80 kn. Iskazani manjak čini 14,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, a ukupna godišnja obveza Grada (obveze po kreditima, jamstvima i dospjelim obvezama) početkom 2009. iznosi 6.804.652,00 kn i čini 27,7% ostvarenih proračunskih prihoda bez pomoći i donacija. Iz navedenog proizlazi da će znatan dio prihoda u 2009. biti potrošen na pokriće manjka odnosno otplatu duga, što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelovanja Grada. Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Grada.

Na temelju odluke gradskog vijeća iz ožujka 2002., te izmjena i dopuna odluke iz listopada 2004. obavljanje komunalnih djelatnosti koje se odnose na opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, te održavanje groblja i prijevoz pokojnika povjeren je komunalnom društvu u suvlasništvu Grada. Za obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju iz proračuna nije zaključen ugovor s komunalnim društvom kojim bi se utvrdila vrsta, količina, vrijednost, te obračun i plaćanje radova. Za obavljene radove komunalno društvo ispostavljalo je mjesečne račune, a u prilogu računa je izvješće o provedenim aktivnostima. Ispostavljene račune ovjeravao je zaposlenik Grada (stručni referent za komunalno održavanje i koordinaciju rada s komunalnim društvom).

Prema gradskim odlukama o obavljanju komunalnih djelatnosti, komunalni poslovi pojačanog održavanja javnih površina i održavanje čistoće javnih površina u naselju Valpovo povjereni su komunalnom društvu, dok se u prigradskim naseljima navedene komunalne djelatnosti mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Tijekom godine za obavljanje navedenih poslova utrošeno je 1.642.922,55 kn, od čega je komunalno društvo izvelo radove u vrijednosti 1.280.912,57 kn, a drugi izvođači u vrijednosti 362.009,98 kn. Drugim izvođačima izravnom pogodbom ustupljeni su radovi u vrijednosti 285.207,08 kn, a na temelju provedbe otvorenog postupka javne nabave 76.802,90 kn. U skladu s navedenim, a prema važećim odlukama gradskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti, komunalne poslove koje su izveli drugi izvođači u naselju Valpovo trebalo je obaviti komunalno društvo, a komunalne poslove u prigradskim naseljima trebalo je povjeriti izvođačima u skladu s odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 1.015.231,21 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 3,3%. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 741.028,07 kn, otplatu kredita poslovne banke koja se odnose na financiranje izgradnje objekata vodoopskrbe u ranijim godinama u iznosu 248.301,75 kn, te za nabavu posebnih posuda za odvoz komunalnog otpada 25.901,49 kn.

Sredstva za otplatu kredita prenesena su na temelju ugovora iz 2006. kojim je Grad preuzeo otplatu kredita u iznosu 1.500.000,00 kn, dok su druga sredstva kapitalne pomoći prenesena na temelju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. Komunalno društvo je nositelj radova i radove obavlja u vlastitoj režiji odnosno provodi postupke nabave i odabire izvođača radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Grada i financira se iz proračunskih namjenskih sredstava i da su prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti javno dobro u općoj uporabi koji su namijenjeni za uporabu svih i mogu se dati na upravljanje, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s važećim odlukama gradskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti, te zaključivanje ugovora s komunalnim društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti koje su mu povjerene odlukom gradskog vijeća kojom će se utvrditi vrsta, količina, vrijednost, te obračun i način plaćanja radova.

- 3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Naveo je da će predložiti mjere za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka prvim izmjenama i dopunama proračuna za 2009. i obrazložio je da s komunalnim društvom nije zaključivao ugovor jer obveza ne proizlazi iz zakonskih odredbi, a Grad ima većinski udjel u vlasništvu, te time i kontrolu nad djelatnostima društva.**

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovana su tri upravna odjela u kojima je 35 zaposlenika. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 29.233.587,95 kn, rashodi i izdaci u iznosu 31.087.044,36 kn, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.853.456,41 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina je 2.438.359,39 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.291.815,80 kn i čini 14,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Ukupna godišnja obveza Grada početkom 2009. iznosi 6.804.652,00 kn i čini 27,7% ostvarenih prihoda bez pomoći i donacija. S obzirom, da će znatan dio prihoda u 2009. biti potrošen za pokriće manjka odnosno otplatu duga potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i iznaći izvore financiranja za dospjele obveze kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Grada. U ukupno ostvarenim prihodima i primicima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 11.320.406,48 kn i čine 38,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.698.593,95 kn i udjelom 19,5%, te prihodi od pomoći u iznosu 4.653.201,33 kn i udjelom 15,9% u ukupnim prihodima i primicima. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.496.948,95 kn i čine 49,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od ukupno ostvarenih namjenskih prihoda za propisane namjene nije utrošeno 481.868,84 kn. Dospjela potraživanja iznose 7.930.245,37 kn. Za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos i prodaju građevinskog zemljišta u iznosu 2.865.126,34 kn nisu poduzimane mjere za prisilnu naplatu. Zaduživanje je obavljeno u ranijim godinama kod poslovne banke za financiranje izgradnje gradsko-školske športske dvorane. Koncem godine stanje zajma iznosi 1.259.288,47 kn. Stanje danih jamstava koncem 2008. iznosi 11.061.310,00 kn, a odnose se na jamstva dana komunalnom društvu za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 7.467.636,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu za izgradnju garaža u iznosu 2.161.596,00 kn i ustanovi za kulturne djelatnosti za kupovinu nekretnine u iznosu 1.432.078,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 9.942.934,42 kn koji čine 32,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, zatim materijalni rashodi u iznosu 8.313.909,78 kn koji čine 26,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 5.768.748,63 kn koji čine 18,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Nabava roba, radova i usluga obavljena je na temelju propisanih postupaka javne nabave. S komunalnim društvom kojem je povjereno obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju iz proračuna nije zaključen ugovor kojim bi se utvrdila vrsta, količina, vrijednost, te obračun i plaćanje radova. Grad je komunalnom društvu u suvlasništvu putem kapitalnih pomoći prenio sredstva za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 989.329,82 kn, a nije prethodno uredio imovinsko pravne odnose. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 30. ožujka 2009.

OPĆINA ANTUNOVAC**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.790.000,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 9.773.000,00 kn što je za 1.983.000,00 kn ili 25,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.566.664,00 kn, što je za 1.206.336,00 kn ili 12,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 9.122.609,00 kn, što je za 650.391,00 kn ili 6,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 555.945,00 kn ili 6,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodnih godina iznosi 1.092.359,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 536.414,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.448.463,00 kn s udjelom 63,6%. Potom slijede prihodi od pomoći u iznosu 1.108.582,00 kn ili 12,9%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 874.619,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 717.919,00 kn) ili 10,2% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 777.890,00 kn ili 9,1%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 357.110,00 kn i imaju udjel 4,2%. Iznad plana ostvareni su prihodi od pojedinih poreza, prihodi po posebnim propisima i tekuće pomoći iz proračuna za 1.146.579,00 kn ili 19,1%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.817.759,00 kn s udjelom 30,9%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.027.188,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 414.006,00 kn, za druge nespomenute rashode u iznosu 297.574,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 78.991,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 2.738.424,00 kn ili 30%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.801.164,00 kn ili 19,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.023.717,00 kn ili 11,2%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 741.545,00 kn i imaju udjel 8,2%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 32.612.977,00 kn, a sastoji se od financijske imovine u iznosu 20.365.855,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 12.247.122,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnicu 14.546.300,00 kn, potraživanja 4.417.303,00 kn, novčana sredstva 1.367.139,00 kn i jamčevni polozi 35.113,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 3.271.144,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 493.117,00 kn, prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 391.723,00 kn, potraživanja od zaposlenih 168.753,00 kn, potraživanja za poreze 89.843,00 kn i druga potraživanja 2.723,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 32.612.977,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 31.492.623,00 kn i obveza u iznosu 1.120.354,00 kn. Obveze u iznosu 1.120.354,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode 615.455,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 315.639,00 kn, obveze za zaposlene 81.474,00 kn i druge obveze 107.786,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA BILJE

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Bilje za 2007.o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.889.923,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 23.156.738,00 kn, što je za 2.266,81500 kn ili 10,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 20.110.939,00 kn, što je za 3.045.799,00 kn ili 13,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 17.168.997,00 kn, što je za 5.987.741,00 kn ili 25,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.941.942,00 kn ili 14,6% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.738.043,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 6.679.985,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 9.318.420,00 kn s udjelom 46,3%. Potom slijede prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.086.265,00 kn ili 25,3%, prihodi od pomoći u iznosu 3.005.378,00 kn ili 14,9% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.471.826,00 kn ili 7,3%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 1.229.050,00 kn i imaju udjel 6,2%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i pomoći ukupno za 833.437,00 kn ili 7,1%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.171.869,00 kn s udjelom 41,8%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 5.142.670,00 kn ili 29,9%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.984.352,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 503.772,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 585.419,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 69.127,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 2.367.909,00 kn ili 13,8%, i rashodi za zaposlene u iznosu 2.159.370,00 kn ili 12,6%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 327.179,00 kn i imaju udjel 1,9%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 33.183.701,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 23.076.267,00 kn i financijske imovine u iznosu 10.107.434,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 7.459.071,00 kn, depoziti i potraživanja od zaposlenih 320.000,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 427.900,00 kn, potraživanja 1.413.808,00 kn potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 395.273,00 kn i nedospjela naplata prihoda 91.382,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.413.808,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 956.670,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinosi iznosi 580.617,00 kn), potraživanja za poreze 221.928,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 217.346,00 kn i druga potraživanja 17.864,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 33.183.701,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 32.072.426,00 kn i obveza u iznosu 1.111.275,00 kn. Obveze u iznosu 1.111.275,00 odnose se na obveze za materijalne rashode 347.207,00 kn, druge obveze 376.825,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 387.243,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala. Početno stanje danih zajmova iznosi 320.000,00 kn. Tijekom godine nisu davani zajmovi te stanje koncem godine iznosi 320.000,00 kn. Početno stanje danih jamstava iznosi 500.000,00 kn. Tijekom godine nisu davana jamstva i nije bilo otplata po danom jamstvu.

OPĆINA BIZOVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Bizovac (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U 2008. Općina je evidentirala rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.127.103,00 kn koji nisu nastali u obračunskom razdoblju u kojem su iskazani. U poslovnim knjigama nisu iskazani prihodi od naknada za financiranje nabave kanti i kontejnera za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada i rashodi za nabavu kanti i kontejnera u iznosu 260.684,00 kn za unapređenje djelatnosti sakupljanja i odvoza komunalnog otpada.
 - Dospjela potraživanja koncem godine iznose 3.806.265,00 kn, a za naplatu dospjelih potraživanja za prihode od komunalne naknade, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 2.101.542,00 kn nisu poduzimane mjere za prisilnu naplatu.
 - Izdaci za dane zajmove nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 1.000.000,00 kn, te pojedini rashodi iskazni u okviru računa rashoda poslovanja, kapitalnih pomoći i rashoda za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 2.822.830,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.940.858,00 kn, što je za 118.028,00 kn ili 4,2% više od plana. U 2008. komunalni poslovi održavanja javnih zelenih i prometnih površina u vrijednosti 270.947,00 kn nisu povjereni vlastitom komunalnom pogonu u skladu s važećom općinskom odlukom, već izvoditeljima izravnom pogodbom. Ugovor o obavljanju komunalne djelatnosti održavanja uređaja i objekata javne rasvjete zaključen je na rok od pet godina, a trebao je biti zaključen na rok do četiri godine. Općina je u razdoblju od 2005. do 2008. komunalnom društvu za izgradnju kolektora i mehaničkog dijela uređaja za pročišćavanje otpadnih voda prenijela sredstva u iznosu 1.659.240,00 kn. Prethodno nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi i imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva i Općine.
 - Bez primjene postupaka javne nabave izvoditeljima radova ustupljeni su radovi ugradnje nadzemnih hidranata u vrijednosti 907.871,00 kn, izrade projektne dokumentacije sanacije dvorca u vrijednosti 345.260,00 kn, nabave kanti i kontejnera za sakupljanje komunalnog otpada u vrijednosti 283.284,00 kn, izgradnje grobnica i grobnih okvira u vrijednosti 98.820,00 kn, te najam osobnog vozila u vrijednosti 114.303,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	10.298.809,00	9.124.339,00	88,6
2.	Rashodi i izdaci	10.298.809,00	9.806.699,00	95,2
3.	Manjak prihoda	0,00	682.360,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			18.955.466,00
5.	Financijska imovina			20.714.757,00
6.	Obveze			1.467.660,00
7.	Broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.210.637,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 16.467.179,00 kn, opreme u iznosu 105.332,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 17.681,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.154.637,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.896.180,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 1.057.676,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.598.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.072.678,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 8.027.576,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 62.347,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 233.956,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.233.704,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Potraživanja od zakupa i korištenja državnog poljoprivrednog zemljišta iskazana su u poslovnim knjigama.

2. Sredstva ostvarena od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina i koncesija korištena su za propisane namjene.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja od zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta nisu poduzete mjere prisilne naplate.
2. U pojedinim slučajevima nabava radova i usluga nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. U skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Općina je u ožujku 2008. donijela plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. U skladu s donesenim planom imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti. Prema planu do konca 2008., Općina je trebala sastaviti izjave o viziji, misiji i ključnim ciljevima organizacije, te početnu procjenu najvažnijih komponenata financijskog upravljanja i kontrola, što nije učinjeno.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje donesenog plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu planiranim aktivnostima.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je u 2008., na temelju zaključenih ugovora, iskazala rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.127.103,00 kn koji nisu nastali u obračunskom razdoblju u kojem su iskazani. Ugovoreni radovi nisu izvedeni i okončani do konca 2008., a veći dio ugovorenih radova izveden je i obračunan do vremena obavljanja revizije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je utvrđeno da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Općina nije u poslovnim knjigama za 2006., 2007. i 2008. evidentirala prihode od naknada za financiranje kupovine kanti i kontejnera i rashode za nabavu kanti i kontejnera za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada u ukupnom iznosu 260.684,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Rashodi za izgradnju nadzemnih hidranata u iznosu 560.158,00 kn, grobnica i grobnih okvira u iznosu 98.820,00 kn, nogostupa u jednom naselju i ceste na groblju u iznosu 97.529,00 kn, pješačkih staza u parku u iznosu 79.275,00 kn, izradu i postavljanje nadstrešnica na autobusnim stajalištima u iznosu 35.038,00 kn, cjevovoda i plinovoda u jednoj ulici u iznosu 24.783,00 kn, izradu priključka na plinovodnu mrežu u iznosu 3.970,00 kn, te prijenosi sredstava dvjema športskim udrugama za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 40.000,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna. Odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju je naložio priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, evidentiranje prihoda i rashoda, te evidentiranje poslovnih promjena na propisanim računima računskog plana proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

3.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 10.298.809,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.124.339,00 kn, što je za 1.174.470,00 kn ili 11,4% manje od plana. U planiranim приходima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.230.903,19 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine za 1.120.763,16 kn ili 57,0%.

Potraživanja na koncu 2008. iskazana su u iznosu 12.157.930,00 kn, od čega su u iznosu 3.806.265,00 kn dospjela. U odnosu na stanje koncem 2007. smanjena su za 119.355,00 kn ili 1,0%. Nedospjela potraživanja u iznosu 8.351.665,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 7.276.541,00 kn (poljoprivrednog zemljišta i stanova), depozite i jamčevne pologe 1.057.676,00 kn i prihoda poslovanja 17.448,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 1.181.890,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 858.013,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta 750.554,00 kn, naknade za koncesije 632.115,00 kn, općinske poreze 114.948,00 kn, te zakup imovine 97.235,00 kn. U naplati prihoda od općinskih poreza, zakupa imovine i dijela komunalne naknade poduzimane su mjere opominjanja i prisilne naplate, a zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta mjere opominjanja. Za dospjela potraživanja za proračunske prihode u iznosu 2.101.542,00 kn nisu poduzimane mjere prisilne naplate.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje potpunih i pravodobnih mjera za naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 10.298.809,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.806.699,00 kn, što je za 492.110,00 kn ili 4,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 682.360,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 1.230.903,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 548.543,00 kn.

Izdaci za dane zajmove nisu bili planirani, a izvršeni su u iznosu 1.000.000,00 kn, te pojedini rashodi iskazni u okviru računa rashoda poslovanja, kapitalnih pomoći i rashoda za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 2.822.830,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.940.858,00 kn, što je za 118.028,00 kn ili 4,2% više od plana, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu. Prema navedenim odredbama svi rashodi i izdaci moraju biti raspoređeni u proračunu, a rashodi ne bi smjeli biti izvršeni u iznosu većem od plana, nego prije njihova izvršenja treba donijeti izmjene proračuna.

Prema općinskoj Odluci o osnivanju vlastitog komunalnog pogona, komunalni poslovi održavanja javnih zelenih i prometnih površina, povjereni su vlastitom komunalnom pogonu. Tijekom godine za obavljanje navedenih poslova utrošeno je 332.202,00 kn, od čega je vlastiti komunalni pogon izveo radove u iznosu 61.256,00 kn, a drugi izvođači u iznosu 270.947,00 kn.

Drugim izvođačima radovi u vrijednosti 218.878,00 kn ustupljeni su izravnom pogodbom, a radovi popravka pločnika u vrijednosti 52.069,00 kn na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave za nabavu male vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U skladu s navedenim, a prema važećoj Odluci općinskog vijeća o povjeravanju poslova vlastitom komunalnom pogonu, komunalne poslove održavanja i popravka javnih i prometnih površina koje su izvodili drugi izvođači trebalo je povjeriti vlastitom komunalnom pogonu.

Općina je u lipnju 2008. za ustupanje obavljanja komunalne djelatnosti javne rasvjete na temelju pisanog ugovora, provela javni natječaj, a odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja odnosno odluku o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti održavanja uređaja i objekata javne rasvjete zaključen je 11. lipnja 2008., na rok od pet godina, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prema navedenoj odredbi, ugovor o povjeravanju komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi može se zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine.

U 2006. i 2007. komunalno društvu u suvlasništvu Općine, je kao investitor s trgovačkim društvom za upravljanje vodama zaključilo ugovore o sufinanciranju građenja vodnih građevina na području općine Petrijevci, grada Valpova i Općine (izgradnja prve faze kolektora i mehaničkog dijela uređaja za pročišćavanje otpadnih voda), te dodatke ugovoru kojima je ugovorena izgradnja u 2006. i 2007. u ukupnoj vrijednosti 5.286.981,00 kn. Komunalno društvo obavljalo je radove u vlastitoj režiji i izgradnju vodi u svojim poslovnim knjigama, te provodi postupke nabave i nabavlja materijal i druge usluge. Prema deset privremenih obračunskih situacija, te izvješća komunalnog društva, komunalno društvo obračunalo je izvedene radove u iznosu 6.556.453,00 kn, od čega je trgovačko društvo za upravljanje vodama sufinanciralo 5.286.981,00 kn ili 80,4%. Za dovršetak izgradnje prve faze kolektora, te početak II, III, IV, V, VI i VIII faze kolektora komunalno društvo je u 2008. zaključilo s trgovačkim društvom za upravljanje vodama ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 4.136.314,00 kn, od čega trgovačko društvo sufinancira 2.853.000,00 kn, a komunalno društvo 1.283.314,00 kn. Za financiranje radova koje ne plaća trgovačko društvo za upravljanje vodama odnosno izgradnje prve faze kolektora i mehaničkog dijela uređaja za pročišćavanje otpadnih voda na području dvije jedinice lokalne samouprave i Općine, komunalno društvo je s dvije jedinice lokalne samouprave i Općinom, zaključilo u 2006. ugovor, te u 2006., 2007. i 2008. četiri dodatka ugovoru kojima je utvrđena visina sredstava za financiranje odvodnog sustava po godinama i jedinicama lokalne samouprave. Omjer financiranja utvrđen je po broju stanovnika naselja kroz koje prolazi infrastruktura, pa dvije jedinice lokalne samouprave financiraju 49,67%, a Općina 50,33% vrijednosti investicije za koju sredstva nisu osigurana iz drugih izvora. Prema ugovorima i dodacima ugovoru, obveza dvije jedinice lokalne samouprave i Općine za 2006. i 2007. utvrđena je u ukupnom iznosu 2.000.002,00 kn, te 800.000,00 kn u 2008. U skladu sa zaključenim dodacima ugovoru, Općina je ugovorenu obvezu u iznosu 1.409.240,00 kn podmirila u cijelosti, od čega je u 2008. preneseno komunalnom društvu 402.640,00 kn. Pored prenesenih sredstava na temelju zaključenog ugovora, u 2007. komunalnom društvu prenesena su sredstva bespovratne potpore u iznosu 250.000,00 kn dobivenih od Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske, te je u 2005. otkupljeno zemljište za izgradnju uređaja za prečišćavanje otpadnih voda u vrijednosti 109.833,00 kn evidentirano na kapitalnim pomoćima.

Slijedom navedenog, za izgradnju odvodnog sustava izgradnje prve faze kolektora, u razdoblju od 2005. do konca 2008., Općina je nabavila zemljište, te prenijela sredstva komunalnom društvu za izgradnju odvodnog sustava u ukupnom iznosu 1.769.073,00 kn. U visini prenesenih sredstava komunalnom društvu za izgradnju odvodnog sustava i sredstava za nabavu zemljišta, u tijeku obavljanja revizije, Općina je u poslovnim knjigama povećala vrijednost dugotrajne imovine. Prema navedenom, proizlazi da Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose, imovina koja je sagrađena prenesenim sredstvima kapitalne pomoći u iznosu 1.659.240,00 kn evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva i Općine.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih sredstava i da su prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti javno dobro u općoj uporabi koji su namijenjeni za uporabu svih i mogu se dati na upravljanje, Državni ured za reviziju je predložio uređivanje imovinsko pravnih odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju je naložio planiranje svih rashoda i izdataka u proračunu, te izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s važećom odlukom općinskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti u Općini, te zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova s pravnom ili fizičkom osobom na rok do četiri godine u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

5.1. U 2006., s društvom za financiranje najma zaključen je ugovor o nabavi osobnog vozila putem operativnog najma. Prema ugovoru, ukupna najamnina za pet godina s troškom obrade ugovorena je u iznosu 24.536,00 CHF ili 114.303,00 kn na dan zaključivanja ugovora. Odabir društva za financiranje najma izvršen je izravnim ugovaranjem. U skladu s odredbom članka 2. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao u trenutku nabave, za kupnju na otplatu, s obvezom ili bez obveze kupnje provodi se postupak nabave propisan spomenutim Zakonom.

U 2006., s komunalnim društvom u suvlasništvu, kojem je povjereno obavljanje komunalne djelatnosti opskrba pitkom vodom, izravnom pogodbom, zaključen je ugovor o ugradnji 136 nadzemnih hidranata na spojnem cjevovodu na području Općine u vrijednosti 907.871,00 kn. Komunalno društvo je za izgradnju 105 nadzemnih hidranata u 2006. i 2008. ispostavio tri računu u ukupnom iznosu 703.935,00 kn, od čega je u 2006. plaćeno 153.537,00 kn, te u 2008. ostatak u iznosu 550.398,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi (koji je važio u trenutku nabave) prema kojima naručitelj mora primijeniti odredbe spomenutog Zakona na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a nabavu manje vrijednosti do 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

U 2006. u skladu s Programom razvoja i unapređenja djelatnosti sakupljanja i odvoza komunalnog otpada na području Općine, trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu, kojem je dodijeljena koncesija za obavljanje djelatnosti sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, povjerena je nabava kanti i kontejnera za sakupljanje komunalnog otpada. Prema izvješću trgovačkog društva nabavljeno je kanti i kontejnera u vrijednosti 283.284,00 kn. Općina je trebala u cilju transparentnog i učinkovitog trošenja proračunskih sredstava organizirati nabavu kanti i kontejnera u svoje ime i za svoj račun odnosno provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi kako bi osigurala tržišnu provjeru troškova nabave.

Općina je u 2008. nabavu radova izgradnje grobnica i grobnih okvira u vrijednosti 98.820,00 kn povjerila izvoditelju bez provedbe postupka javne nabave za nabavu male vrijednosti, što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenoj odredbi, naručitelji su obavezni primjenjivati postupke nabave za nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, a 500.000,00 kn i manje za radove.

Izrada projektne dokumentacije sanacije dvorca povjerena je izvoditelju u 2007. na temelju provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda. Prema zapisniku povjerenstava za provođenje postupka nabave, na pozivni natječaj stigle su tri ponude, te je povjerenstvo izabralo ponudu najnižu po cijeni u iznosu 345.260,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. S obzirom da su u proračunu za tu namjenu planirana sredstva u iznosu 150.000,00 kn, povjerenstvo je predložilo da se s najpovoljnijim ponuditeljem zaključi ugovor u iznosu 150.000,00 kn (izrada idejnog rješenja i projekta, te glavnog projekta bez izvedbenog projekta) odnosno u visini osiguranih sredstava. Odredbom članka 64. Zakona o javnoj nabavi je propisano da nadmetanje ili dio nadmetanja mora biti poništeno odlukom naručitelja, ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu. Općina nije poništila postupak javne nabave, te je zaključila ugovor s izabranim izvoditeljem za nabavu projektne dokumentacije u vrijednosti 150.000,00 kn. U listopadu 2008., izravnom pogodbom, zaključen je dodatak ugovoru u vrijednosti 195.260,00 kn, te ukupna ugovorena vrijednost radova izrade projektne dokumentacije iznosi 345.260,00 kn odnosno u visini odabrane ponude po postupku provedenom u 2007.

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

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2008. bilo devet zaposlenika. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 4 979 stanovnika prema popisu iz 2001. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.124.339,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 9.806.699,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 682.360,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.230.903,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 548.543,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 3.291.916,00 kn i čine 36,1% ukupno ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.023.340,00 kn i udjelom 22,2%, te prihodi od pomoći u iznosu 1.573.400,00 kn i udjelom 17,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.546.151,00 kn i čine 60,8% ukupno ostvarenih prihoda. Od ukupno ostvarenih namjenskih prihoda za propisane namjene utrošeno je 3.375.519,00 kn, dok 2.170.632,00 kn nije utrošeno. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 3.806.265,00 kn, a za naplatu dospjelih potraživanja za prihode od komunalne naknade, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 2.101.542,00 kn nisu poduzimane mjere za prisilnu naplatu. Općina se nije zaduživala. Koncem godine stanje danih zajmova u iznosu 1.057.676,00 kn odnosi se na oročeni depozit kod poslovne banke u iznosu 1.000.000,00 kn i jamčevne pologe za najam teretnog i osobnog vozila u iznosu 57.676,00 kn.

Stanje danih jamstava u iznosu 75.000,00 kn odnosi se na jamstva dana poslovnoj banci za zaduživanje vatrogasnog društva u ranijim godinama u iznosu 75.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine 3.107.645,00 kn koji čine 31,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, te materijalni rashodi izvršeni u iznosu 2.263.888,00 kn koji čine 23,1%, zatim drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.771.176,00 kn koji čine 18,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalni poslovi održavanja javnih zelenih i prometnih površina u vrijednosti 270.947,00 kn nisu povjereni vlastitom komunalnom pogonu u skladu s važećom općinskom odlukom, već izvoditeljima izravnom pogodbom. Ugovor o obavljanju komunalne djelatnosti održavanja uređaja i objekata javne rasvjete zaključen je na rok od pet godina, a trebao je biti zaključen na rok do četiri godine. Općina je u razdoblju od 2005. do konca 2008. komunalnom društvu za izgradnju kolektora i mehaničkog dijela uređaja za pročišćavanje otpadnih voda prenijela sredstva u iznosu 1.659.240,00 kn. Prethodno nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi i imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva i Općine. Nabava roba, radova i usluga obavljena je na temelju propisanih postupaka javne nabave, osim roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 1.749.538,00 kn.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 1. srpnja 2009.

OPĆINA ČEMINAC**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.728.635,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.865.869,00 kn, što je za 862.766,00 kn ili 6,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.210.737,00 kn, što je za 2.655.132,00 kn ili 22,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 10.982.704,00 kn, što je za 883.165,00 kn ili 7,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.771.967,00 kn ili 19,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka prenesen iz prethodnog razdoblja iznosi 94.737,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.866.704,00 kn, što čini 20,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2009. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2008., što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 3.933.530,00 kn ili 42,7%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.753.657,00 kn ili 40,8%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 513.098,00 kn ili 5,6%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 512.106,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 339.657,00 kn) ili 5,6%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 498.346,00 kn i imaju udjel 5,3%. Svi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.628.662,00 kn s udjelom 42,1%, materijalni rashodi u iznosu 2.553.128,00 kn ili 23,2%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.101.782,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 991.215,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 341.398,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 118.733,00 kn. Potom slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.367.781,00 kn ili 12,4% i drugi rashodi u iznosu 1.314.602,00 kn ili 12,0%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.118.531,00 kn i imaju udjel 10,3%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 13.736.557,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 12.398.290,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.338.267,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 607.588,00 kn, potraživanja 540.540,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 54.429,00 kn, druga potraživanja 46.845,00 kn, jamčevni polozi 86.665,00 kn i dionice i udjeli u glavnici 2.200,00 kn. Potraživanja u iznosu 540.540,00 kn odnose se na potraživanja od prihoda od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 285.893,00 kn, potraživanja za poreze 136.157,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 81.840,00 kn i druga potraživanja 36.650,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 13.736.557,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 11.332.954,00 kn, obveza za zajmove u iznosu 1.438.245,00 kn i drugih obveza u iznosu 965.358,00 kn. Druge obveze u iznosu 965.358,00 odnose se na obveze za subvencije 343.549, obveze za nabavu nefinancijske imovine 318.998,00 kn, materijalne rashode 262.040,00 kn i druge obveze 40.771,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 1.682.498,00 kn. U 2008. otplaćeno je 244.253,00 kn te stanje primljenih zajmova iznosi 1.438.245,00 kn.

U 2008. općina nije davala jamstva niti pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA ČEPIN

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 16.590.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 16.787.006,00 kn, što je za 197.006,00 kn ili 1,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.384.280,00 kn, što je za 1.402.726,00 kn ili 8,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 17.045.444,00 kn, što je za 258.438,00 kn ili 1,5% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.661.164,00 kn ili 10,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka prenesen iz ranijih godina nakon izvršenih ispravaka, iznosi 285.509,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.375.655,00 kn. Iskazani manjak čini 8,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, a dospjele obveze početkom 2009. iznose 2.003.407,00 kn i čine 14,0% ostvarenih proračunskih prihoda bez pomoći i donacija. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2009. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2008., što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 9.323.151,00 s udjelom 60,6%. Potom slijede prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.159.027,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 2.064.334,00 kn) ili 14,0%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.642.871,00 kn ili 10,7% i prihodi od pomoći u iznosu 1.046.900,00 kn ili 6,8%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 1.212.331,00 kn i imaju udjel 7,9%. Iznad plana ostvareni su prihodi od kapitalne pomoći, prihodi od poreza na dohodak i poreza na imovinu, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.265.435,00 kn ili 12,7%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 5.941.331,00 kn s udjelom 34,9%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 4.260.955,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.157.939,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 451.188,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 71.249,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.415.241,00 kn ili 20,0%, drugi rashodi u iznosu 3.206.252,00 kn ili 18,8%, financijski rashodi u iznosu 2.209.191,00 kn ili 13,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.356.169,00 kn ili 8,0%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 917.260,00 kn i imaju udjel 5,3%.

Iznad plana za 937.604,00 kn ili 11,1% izvršeni su materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine, zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti snižavanjem predviđenih rashoda odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 30.328.718,00 kn, a sastoji se od ne financijske imovine u iznosu 23.838.065,00 kn i financijske imovine u iznosu 6.490.653,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 5.200.916,00 kn, novčana sredstva u iznosu 690.668,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 221.800,00 kn i dani zajmovi 158.972,00 kn i rashodi budućeg razdoblja 218.297,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 4.678.807,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 386.791,00 kn, druga potraživanja 114.298,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 21.020,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 30.328.717,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 25.521.588,00 kn i obveza u iznosu 4.807.129,00 kn. Obveze se odnose na obveze za zajmove 2.585.425,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.337.074,00 kn i obveze za rashode poslovanja 884.630,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 158.973,00 kn i odnosi se na pozajmljena sredstva općinskom komunalnom poduzeću iz 1999. U 2008. općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, te stanje danih zajmova iznosi 158.973,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 3.082.073,00 kn. U 2008. primljeni su zajmovi u iznosu 84.740,00 kn, otplaćeno je 433.112,00 kn i obračunane su tečajne razlike u iznosu 148.276,00 kn, te stanje obveza za zajmove koncem godine iznosi 2.585.425,00 kn.

U 2008. općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA DARDA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Darda (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana nedospjela potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 2.126.126,00 kn, rashodi u iznosu 849.246,00 kn, te su prihodi više iskazani za 243.696,00 kn.
 - Za naplatu dospjelih potraživanja koja su koncem godine iznosila 1.281.769,00 kn nisu poduzimane mjere prisilne naplate. Sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 57.535,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe.
Materijalni rashodi i naknade građanima i kućanstvima izvršeni su u iznosu 10.552.852,00 kn, što je za 5.473.292,00 kn ili 51,9% više od plana. Obavljanje komunalne djelatnosti održavanje odlagališta otpada i sanacije divljih deponija u vrijednosti 93.323,00 kn, izravnim ugovaranjem povjereno je izvoditeljima. Općina je tijekom 2008. komunalnom društvu u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave za gradnju komunalne infrastrukture prenio sredstva u iznosu 673.245,00 kn ili 2,9% ukupno izvršenih rashoda. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.
 - Ustupljeni su radovi u vrijednosti 328.031,00 kn bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	24.511.625,00	21.946.196,00	89,5
2.	Rashodi i izdaci	24.511.625,00	23.603.450,00	96,3
3.	Manjak prihoda	0,00	1.657.254,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			48.430.743,00
5.	Financijska imovina			2.835.699,00
6.	Obveze			902.453,00
7.	Broj zaposlenika			16

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 6.328.993,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 39.483.271,00 kn, opreme u iznosu 504.306,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.552.476,00 kn, višegodišnjih nasada u iznosu 17.568,00 kn, računalnih programa u iznosu 54.343,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 489.786,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.238.496,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.579.857,00 kn i druga potraživanja u iznosu 11.146,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 54.981,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 847.472,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju .

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi su uplaćivani na propisane račune.
2. Plaće su isplaćivane u skladu s odlukom.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nije obavljen cjelokupan popis imovine i obveza.
2. Nisu poduzete sve raspoložive mjere u prikupljanju prihoda.
3. Svi rashodi nisu izvršeni do visine planirane proračunom.
4. Nabava nije u potpunosti provedena u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola. U siječnju 2008. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Načelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Samoprocjena sustava financijskog upravljanja i kontrola nije provedena i o tome nije podneseno godišnje izvješće Ministarstvu financija. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Općina je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana nedospjela potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 2.126.126,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema odredbi članka 7. i 8. spomenutog Pravilnika glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima. Ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci o potraživanjima, kao obvezna pomoćna knjiga propisana je analitička evidencija potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Rashodi za sanaciju odlagališta otpada i uređenje športsko rekreacijskog centra izvršeni u ukupnom iznosu 849.246,00 kn nisu iskazani u poslovnim knjigama iako su radovi izvedeni u 2008., što nije u skladu s odredbom članka 21. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Prihodi od pomoći više su iskazani za 243.696,00 kn jer sredstva nisu doznačena na žiro račun Općine do konca 2008., što nije u skladu s odredbom članka 21. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojemu je prihod povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata.

Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Povjerenstvo za popis nije popisalo potraživanja i obveze. Sitni inventar i oprema popisani su naturalno, bez vrijednosti, a stvarno stanje nije uspoređeno sa stanjem u poslovnim knjigama. U izvještaju o popisu i rezultatima popisa povjerenstvo za popis uputilo je prijedlog za rashod opreme i sitnog inventara koji su izvan upotrebe.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama iskazivanje svih potraživanja, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i prihoda tijekom izvještajnog razdoblja u kojem je ostvaren priljev novca u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je popis cjelokupne imovine i obveza, uspoređivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja, te donošenje odluka na temelju izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju i navela je da su nedospjela potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta evidentirana u poslovnim knjigama.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 24.511.625,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.946.196,00 kn, što je za 2.565.429,00 kn ili 10,5% manje od plana. U planiranim приходima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.185.199,00 kn.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena, a odnose se na prihode od pomoći, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničke rente, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, te prodaje nefinancijske imovine, ostvareni su u iznosu 12.625.089,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 57,5%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 11.329.058,00 kn, dio prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 57.535,00 kn je utrošen za tekuće proračunske potrebe, dok se neutrošeni prihodi koji se odnose na dio prihoda od pomoći, prodaje stanova u vlasništvu države i zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, te naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta nalaze na žiro računu Općine.

Prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 68.786,00 kn ostvareni su od pripadajućeg dijela prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, po ugovorima koje je zaključila Općina u ranijim godinama. Ostvarena sredstava u iznosu 57.535,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe, a sredstva u iznosu 11.251,00 kn nalaze se na žiro računu Općine. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, sredstva ostvarena od zakupa poljoprivrednog zemljišta mogu se koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralne infrastrukture i kreditiranje namjena u poljoprivredi.

Potraživanja na koncu 2008. iskazana su u iznosu 1.591.003,00 kn. U odnosu na konac 2007. kada su iskazana u iznosu 1.211.669,00 kn, povećana su za 379.334,00 kn ili 31,3%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 1.579.857,00 kn i druga potraživanja 11.146,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda 1.075.440,00 kn, komunalni doprinos 310.757,00 kn, zakup nekretnina 101.806,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 13.547,00 kn, te druga potraživanja 78.307,00 kn. Sva iskazana potraživanja su dospjela. Do konca veljače 2009. naplaćeno je 309.234,00 kn prihoda od komunalnog doprinosa. U naplati prihoda poduzimane su mjere opominjanja. Mjere za prisilnu naplatu potraživanja nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je korištenje sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta za namjene propisane odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaze Državnog ureda za reviziju i navela je da su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, a zbog teškog socijalnog stanja za najveći dio potraživanja nije moguće provesti prisilnu naplatu, dok će za potraživanja za koja je to moguće provesti prisilnu naplatu. Isto tako navodi da će ubuduće namjenski koristiti sredstva od prodaje poljoprivrednog zemljišta.**

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 24.511.625,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.603.450,00 kn, što je za 908.175,00 kn ili 3,7% manje od plana. U 2008. ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.657.254,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 2.905.423,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.248.169,00 kn.

Materijalni rashodi i naknade građanima i kućanstvima izvršeni su u iznosu 10.552.852,00 kn, što je za 5.473.292,00 kn ili 51,9% više od plana. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Navedeni rashodi nisu smjeli biti izvršeni u iznosima većim od plana, već je prije izvršenja rashoda trebalo izmijeniti proračun u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su prijenosi sredstava komunalnom društvu u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave u iznosu 673.245,00 kn. Prijenosi sredstava odnose se na sufinanciranje izrade projektne dokumentacije i izgradnje vodnih građevina u naseljima Općine. Na temelju sporazuma iz travnja 2005. sa susjednom jedinicom lokalne samouprave investitorska prava za izgradnju sustava odvodnje na području južne Baranje prenesena su komunalnom društvu u vlasništvu susjedne jedinice lokalne samouprave. Prema sporazumu o sufinanciranju programa izgradnje sustava vodoopskrbe i sustava odvodnje otpadnih voda na području Osječko-baranjske županije iz studenoga 2007. procijenjeni troškovi izgradnje sustava odvodnje za područje općina Darda i Bilje iznose 8.500.000,00 kn, od čega će trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama financirati 90,0%, a komunalno društvo kao investitor 10,0%. Sredstva za izgradnju sustava odvodnje doznachavana su komunalnom društvu u vlasništvu druge jedinice na temelju obavijesti da su radovi izvršeni. Komunalno društvo je nositelj radova i radove obavlja u vlastitoj režiji odnosno provodi postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina s komunalnim društvom nije uredila imovinsko pravne odnose, a izgrađena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih sredstava i da su prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti javno dobro u općoj uporabi koji su namijenjeni za uporabu svih i mogu se dati na upravljanje, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Prema općinskoj odluci o obavljanju komunalne djelatnosti održavanje odlagališta otpada povjereni su trgovačkom društvu na temelju pisanog ugovora. Navedeno trgovačko društvo tijekom godine nije obavljalo povjerene poslove, dok su drugom izvoditelju izravnom pogodbom ustupljeni radovi na održavanju odlagališta u iznosu 16.141,00 kn.

U skladu s navedenim, a prema važećoj odluci općinskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti, komunalne poslove koje je izveo drugi izvoditelj trebalo je povjeriti izvoditelju u skladu s odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora. Za sanaciju divljih odlagališta (čišćenje javnih površina) izravnom pogodbom ustupljeni su radovi izvoditelju u iznosu 77.182,00 kn. U skladu s odlukom o osnivanju vlastitog komunalnog pogona ove poslove je trebao obavljati vlastiti komunalni pogon, a ne pravna osoba.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s važećim odlukama općinskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti. Naložio je izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom odnosno prije izvršenja rashoda u iznosima većim od plana izmjenu proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaze Državnog ureda za reviziju i navela je da su uredili imovinskopravne odnose za izgradnju komunalne infrastrukture ugovorom zaključenim s komunalnim društvima i susjednom jedinicom lokalne samouprave.**

Postupci javne nabave

- 5.1. U 2008 provedeno je osam postupaka nabave koja su objavljena u elektroničkom oglasniku kojima je ugovorena vrijednost 9.790.432,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2008. nije bilo poništavanja postupaka nabave. Izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je tijelu nadležnom za javnu nabavu u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

U prosincu 2007. trgovačko društvo za elektroenergetske djelatnosti u vlasništvu Republike Hrvatske (kao investitor) i Općina (kao udružitelj sredstava) zaključili su izravnim ugovaranjem dva ugovora o zajedničkom financiranju izgradnje niskonaponske mreže, priključaka i javne rasvjete u naselju Općine. Ukupna vrijednost radova po zaključenim ugovorima iznosi 1.637.624,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) od čega se Općina obvezala financirati 504.342,00 kn (355.903,00 kn za zajedničko financiranje izgradnje niskonaponske mreže i 148.439,00 kn za izgradnju javne rasvjete), a trgovačko društvo 1.133.282,00 kn. Po dovršetku izgradnje objekta, ugovoren je prijenos niskonaponske mreže i priključaka u osnovna sredstva trgovačkog društva, te prijenos izgrađenih objekta javne rasvjete u osnovna sredstva Općine. S obzirom da je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu izgradnja javne rasvjete u nadležnosti Općine i da je prema zaključenim ugovorima izgrađena javna rasvjeta vlasništvo Općine, izvoditelja radova izgradnje javne rasvjete trebalo je odabrati na temelju provedenog postupka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Radovi na izgradnji vodoopskrbne mreže ugovoreni u vrijednosti 179.592,00 kn ustupljeni su komunalnom društvu u suvlasništvu Općine izravnim ugovaranjem bez provođenja postupka nabave, što nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi prema kojima su naručitelji obvezni primjenjivati propisane postupke nabave male vrijednosti za radove u vrijednosti od 70.000,00 kn do 500.000,00 kn.

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

- 5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela je da će ubuduće nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.**

Općina se nalazi u prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Obuhvaća devet naselja s ukupno 7 062 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjel i vlastiti komunalni pogon u kojima je 16 zaposlenih. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 21.946.196,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 23.603.450,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu 1.657.254,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.905.423,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.248.169,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 9.375.063,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 42,7%. Slijede prihodi od poreza u iznosu 8.614.607,00 kn i udjelom 38,1%, te prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 1.277.862,00 kn i udjelom 5,8%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 12.625.089,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 57,5%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene osim dijela prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 57.535,00 kn koji je utrošen za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja iznose 1.591.003,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda koja čine 67,6% potraživanja. Za dospjela potraživanja nisu poduzimane mjere prisilne naplate. Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva niti je pozajmljivala proračunska sredstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 9.498.803,00 kn ili 40,3%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.380.431,00 kn ili 31,3% i drugi rashodi poslovanja (tekuće donacije i izvanredni rashodi) u iznosu 3.585.406,00 kn ili 15,2% ukupno izvršenih rashoda. Materijalni rashodi i naknade građanima i kućanstvima izvršeni su za 5.473.292,00 kn ili 51,9% više od plana. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim sanacije divljih deponija. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave, osim nabave radova na izgradnji javne rasvjete i vodoopskrbne mreže. Općina je komunalnom društvu u 2008. prenijela sredstva u iznosu 673.245,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, a prethodno nije uredila imovinsko pravne odnose. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 7. srpnja 2009.

OPĆINA DONJA MOTIČINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Donja Motičina (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za dospjela potraživanja koncem godine iskazana u iznosu 219.410,00 kn nisu poduzimane mjere prisilne naplate.
 - Bez primjene postupaka javne nabave izvoditeljima radova ustupljeni su građevinski radovi na izgradnji spomen obilježja hrvatskim braniteljima u vrijednosti 108.150,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	2.424.156,00	1.366.809,00	56,4
2.	Rashodi i izdaci	2.424.156,00	1.652.257,00	68,2
3.	Manjak prihoda	0,00	285.448,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			3.085.317,00
5.	Financijska imovina			299.385,00
6.	Obveze			42.661,00
7.	Broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine u iznosu 78.698,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 2.976.281,00 kn i opreme u iznosu u iznosu 30.338,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 79.975,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 219.410,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 34.510,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.151,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Sredstva ostvarena od zakupa poljoprivrednog zemljišta, doprinosa za šume i naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu korištena su za propisane namjene.
2. Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
3. Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova

4. Donesen je godišnji plan nabave.

Nalog i preporuka prema kojoj nije postupljeno:

1. Nisu poduzete pravodobne i potpune mjere za naplatu prihoda.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

2.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 2.424.156,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.366.809,00 kn, što je za 1.057.347,00 kn ili 43,6% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 322.762,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 697.394,00 ili za 94,0%.

Potraživanja na koncu 2008. iskazana su u iznosu 219.410,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2007. povećana su za 26.854,00 kn ili 13,9%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 61.657,00 kn, zakup poslovnog prostora 52.628,00 kn, godišnju grobnu naknadu 43.288,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 31.884,00 kn, općinske poreze 24.225,00 kn, te druga potraživanja 5.728,00 kn.

U naplati prihoda od komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora i općinskih poreza poduzimane su mjere opominjanja. Druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio poduzeti potpune i pravodobne mjere za naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3.1. Postupci javne nabave

Općina je u 2008. nabavu građevinskih radova na izgradnji spomen obilježja hrvatskim braniteljima u vrijednosti 108.150,00 kn povjerila izvoditelju bez provedbe postupka javne nabave za nabavu male vrijednosti, što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenoj odredbi, naručitelji su obavezni primjenjivati postupke nabave za nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, a 500.000,00 kn i manje za radove.

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

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 865 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2008. bilo tri zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.366.809,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 1.652.257,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 285.448,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 322.762,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 37.314,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 873.929,00 kn i čine 63,9% ukupno ostvarenih prihoda. Sljedeći prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 280.140,00 kn i udjelom 20,5%, te prihodi od imovine u iznosu 168.090,00 kn i udjelom 12,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 425.653,00 kn i čine 31,1% ukupno ostvarenih prihoda. Utrošeni su za propisane namjene. Za dospjela potraživanja koncem godine iskazana u iznosu 219.410,00 kn nisu poduzimane mjere prisilne naplate.

Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva niti je pozajmljivala proračunska sredstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine 635.491,00 kn koji čine 38,5% ukupno izvršenih rashoda, te materijalni rashodi izvršeni u iznosu 417.527,00 kn koji čine 25,3%, zatim drugi rashodi poslovanja u iznosu 333.886,00 kn koji čine 20,2% ukupno izvršenih rashoda. Komunalni poslovi obavljani su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je na temelju propisanih postupaka javne nabave, osim radova u ukupnoj vrijednosti 108.150,00 kn.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 9. srpnja 2009.

OPĆINA DRAŽ**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.626.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.783.563,00 kn, što je za 1.157.563,00 kn ili 17,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.686.356,00 kn, što je za 2.097.207,00 kn ili 27,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.634.025,00 kn, što je za 1.149.538,00 kn ili 14,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 947.669,00 kn ili 16,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 1.511.038,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 563.369,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.971.669,00 kn s udjelom 52,3%. Potom slijede prihodi od pomoći iz proračuna u iznosu 953.292,00 kn ili 16,8%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 547.090,00 kn ili 9,6% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 492.583,00 kn (od čega komunalne naknade i doprinosa u iznosu 248.604,00 kn) ili 8,7%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 721.722,00 kn i imaju udjel 12,6%. Svi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.691.882,00 kn s udjelom 55,7%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.746.340,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 569.006,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 317.292,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 59.244,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.370.996,00 kn ili 20,7%, drugi rashodi u iznosu 686.252,00 kn ili 10,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 567.594,00 kn ili 8,5%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 317.301,00 kn i imaju udjel 4,7%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 7.867.014,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 6.277.521,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.589.493,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 990.109,00 kn, novčana sredstva 597.184,00 kn i dionice i udjeli u glavnici 2.200,00 kn.

Potraživanja u iznosu 990.109,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 349.646,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 386.555,00 kn (od toga komunalna naknada i doprinos 215.338,00 kn), potraživanja za prihode od imovine 172.869,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 81.039,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.867.014,00 kn, a sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 7.833.200,00 kn i obveza u iznosu 33.814,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA DRENJE

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.010.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.894.000,00 kn, što je za 2.116.000,00 kn ili 42,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.611.231,00 kn, što je za 282.769,00 kn ili 9,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.462.272,00 kn, što je za 431.728,00 kn ili 14,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 148.959,00 kn ili 5,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 363.218,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 512.177,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 811.121,00 kn s udjelom 31,1%. Potom slijede prihodi od pomoći u iznosu 622.900,00 kn ili 23,8%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 549.786,00 kn (od čega komunalna naknada u iznosu 446.036,00 kn) ili 21,1% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 255.946,00 kn ili 9,8 %. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 371.478,00 kn i imaju udjel 14,2%. Iznad plana ostvarene su kapitalne pomoći, pojedini porezi i komunalne naknade i doprinosi za 35.149,00 kn ili 2,0%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 1.031.897,00 kn s udjelom 41,9%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 670.835,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 180.727,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 146.620,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 33.715,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 613.467,00 kn ili 24,9%, drugi rashodi u iznosu 310.612,00 kn ili 12,6% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 283.503,00 kn ili 11,5%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 222.793,00 kn i imaju udjel 9,1%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.680.197,00 kn, a sastoji se od financijske imovine u iznosu 7.168.426,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 3.511.771,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 6.165.800,00 kn, novčana sredstva 705.066,00 kn i potraživanja 297.560,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od prihoda po posebnim propisima u iznosu 197.210,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 59.376,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 38.924,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.050,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.680.197,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 10.492.158,00 kn i obveza u iznosu 188.039,00 kn. Obveze se sastoje od obveza za materijalne rashode u iznosu 26.445,00 kn, obveza za zaposlene 16.830,00 kn i drugih obveza 144.764,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, davala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA ĐURĐENOVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Đurđenovac (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Oročeni depoziti za realizaciju programa poticanja razvoja malog gospodarstva za 2001. i 2002. u iznosu 277.407,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama Općine.
 - Radi naplate dospjelih potraživanja za prihode od sufinanciranja izgradnje plinske mreže, izmjere zemljišta, sufinanciranja izgradnje lokalnih cesta, općinskih poreza i najma stanova u iznosu 1.324.192,00 kn nisu poduzete raspoložive mjere naplate. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 29.295,00 kn nisu uplaćeni na račun zajedničkih prihoda, već na žiro račun Općine. Prikupljena sredstva od naknade za uređenje voda u iznosu 433.790,00 kn nisu doznačena pravnoj osobi za upravljanje vodama. Sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u 2008. i prethodnim godinama u ukupnom iznosu 1.178.923,00 kn nisu uplaćena u državni proračun. Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja cesta u vrijednosti 70.078,00 kn nije povjereno izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Radovi na izgradnji objekata komunalne infrastrukture koje je obavilo komunalno društvo u vlasništvu Općine izvršeni su u iznosu 3.007.299,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa s kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	13.018.000,00	9.312.259,00	71,5
2.	Rashodi i izdaci	13.018.000,00	10.091.152,00	77,5
3.	Manjak prihoda	0,00	778.893,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			89.797.758,00
5.	Financijska imovina			13.135.571,00
6.	Obveze			3.653.695,00
7.	Broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 40.173.846,00 kn, nematerijalne imovine (tehnička dokumentacija, katastarske knjige i drugo) 955.712,00 kn, građevinskih objekata 43.186.978,00 kn, opreme 1.100.566,00 kn, prijevoznih sredstava 88.894,00 kn, višegodišnjih nasada 3.464.698,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 788.982,00 kn, te druge imovine 38.082,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.486.242,00 kn, zajmovi 1.158.943,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 1.924.355,00 kn, te potraživanja 8.566.031,00 kn.

Obveze se odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.143.409,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 833.698,00 kn i primljene zajmove u iznosu 676.588,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Promjene u poslovnim knjigama evidentirane su, na temelju urednih, ovjerenih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, na računima propisanim Računskim planom proračuna.

2. Donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
3. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim propisima.
4. S komunalnim društvom zaključeni su ugovori za obavljanje komunalnih djelatnosti.
5. Za nabavljeni građevinski materijal ispostavljena je dokumentacija o utrošku materijala.
6. Izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je nadležnom tijelu za sustav javne nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Dio ostvarenih prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije uplaćen na propisani račun zajedničkih prihoda, već na račun proračuna Općine.
2. Propisani dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun.
3. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
4. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od planiranih.
5. Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
6. Odluka o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora nije donesena.
7. Ustupanje obavljanja pojedinih komunalnih djelatnosti nije obavljeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare, te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevare kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Depoziti koji su oročeni kod poslovne banke za realizaciju programa poticanja razvoja malog gospodarstva za 2001. i 2002. u iznosu 277.407,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama Općine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio evidentirati depozite u poslovnim knjigama odnosno osigurati u knjigovodstvu podatke o stanju imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 13.018.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.312.259,00 kn, što je za 3.705.741,00 kn ili 28,5% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 2.844.776,00 kn ili 55,6%.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 29.295,00 kn nisu uplaćeni na propisani račun zajedničkih prihoda, već na žiro račun Općine, što nije što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Prema navedenoj odredbi, zakupnina je prihod državnog proračuna u omjeru 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0% i proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi 50,0%. Uplaćuje se na račun zajedničkih prihoda propisan Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba, s kojeg se sredstva raspoređuju korisnicima u navedenim omjerima.

Zajedno s komunalnom naknadom Općina naplaćuje naknadu za uređenje voda u visini utvrđenoj rješenjem Hrvatskih voda. Tijekom godine Općina je naplatila na ime naknade 412.973,00 kn. Navedeni iznos zajedno s naplaćenim sredstvima iz 2007. u iznosu 222.582,00 kn bila je dužna uplatiti na račun Hrvatskih voda. U 2008. Općina je doznačila Hrvatskim vodama dio naplaćene naknade iz 2007. u iznosu 201.765,00 kn. Koncem 2008. nepodmirene obveze prema Hrvatskim vodama iznose 433.790,00 kn. Na iznos Hrvatskim vodama uplaćene naknade Općina nije obračunala naknadu koja joj pripada za poslove naplate.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva kojom je propisano da jedinice lokalne samouprave doznaju naplaćene iznose naknade za uređenje voda jednom tjedno na uplatne račune Hrvatskih voda, te da za poslove naplate jedinicama pripada naknada od 5,0% na iznos Hrvatskim vodama uplaćene naknade za uređenje voda.

Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno odlukom nije utvrđen rok plaćanja komunalne naknade i izvori sredstava iz kojih se namiruje iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobođanja od komunalne naknade, što nije u skladu s odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, niti je donesenom odlukom i ispostavljenim rješenjima o komunalnoj naknadi utvrđena obaveza plaćanja komunalne naknade za vlasnike i korisnike garažnog prostora, što nije u skladu s odredbama članka 22. spomenutog Zakona.

Općina u 2008. i ranijim godinama nije uplaćivala 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun. Obveza za uplatu navedenih sredstava iskazana je u poslovnim knjigama u iznosu 1.178.923,00 kn.

Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj.

Koncem 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 8.566.031,00 kn od čega dospjela potraživanja iznose 2.421.811,00 kn. Za dospjela potraživanja koja su nastala u razdoblju od 1996. do 2001., a koja se odnose na potraživanja za prihode od sufinanciranja izgradnje plinske mreže, izmjere zemljišta i sufinanciranja izgradnje lokalnih cesta u iznosu 828.177,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. U naplati prihoda od općinskih poreza i najma stanova u iznosu 496.015,00 kn poduzimane su mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzete. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kakao bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguravanja ili ostvarivanja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio uplatu prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na račun zajedničkih prihoda u skladu s Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba. Naložio je usklađenje odluke o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio naplaćena sredstva naknade za uređenja voda doznaju Hrvatskim vodama, te obračunati naknadu za poslove naplate naknade za uređenje voda u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva. Naložio je uplata pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje raspoloživih mjera za naplatu dospjelih potraživanja odnosno naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navela je da će ispitati mogućnost naplate potraživanja iz ranijih godina i da će nastojati doznačiti prikupljena sredstva od naknade za uređenje voda pravnoj osobi za upravljanje vodama te uplatiti sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun. Stručnim službama je naloženo uskladiti odluku o komunalnoj naknadi sa zakonskim odredbama.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 13.018.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.091.152,00 kn, što je za 2.926.848,00 kn ili 22,5% manje od plana. Rashodi za nabavu neproizvedene i proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su za 1.974.913,00 kn manje od plana, a rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini planirani u iznosu 225.000,00 kn nisu izvršeni. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 778.893,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 644.940,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 1.423.833,00 kn.

Općina nije donijela odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora. Ustupanje obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 35.526,00 kn obavljeno je na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda, dok je ustupanje usluga održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 34.552,00 kn obavljeno izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima općina može komunalne djelatnosti koje se isključivo financiraju iz proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj se povjerava obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Odlukom poglavarstva iz 1998. i 2005. za nositelja svih investicijskih prava na izgradnji objekata komunalne infrastrukture određeno je komunalno društvo u vlasništvu Općine. Za izgradnju vodovodne mreže u jednom naselju zaključen je u 2007. s komunalnim društvom ugovor u vrijednosti 2.182.635,00 kn, a za izgradnju vodovodne mreže u drugom naselju koncem 2008. zaključeni su ugovor i dodaci ugovora u vrijednosti 886.650,00 kn. Vrijednost radova ugovorena je bez poreza na dodanu vrijednost, te je ugovoreno da komunalno društvo izvodi radove u vlastitoj režiji primjenom cijena iz standardne kalkulacije za radove u vodogradnji koju primjenjuje pravna osoba za upravljanje vodama. Za izvedene radove u jednom naselju ispostavljene su u 2008. i 2009. privremene i okončana situacija u vrijednosti 2.182.600,00 kn, a po završetku radova komunalno društvo je kao investitor pribavilo uporabnu dozvolu. Za izgradnju vodovodne mreže u drugom naselju do konca 2008. ispostavljene su privremene situacije prema kojima su obračunani radovi u vrijednosti 824.699,00 kn. Iako su rashodi za izgradnju vodovodne mreže evidentirani u poslovnim knjigama u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine za vrijednost izgrađene vodovodne mreže nije povećana vrijednost imovine Općine nego je izgrađena vodovodna mreža evidentirana u imovini komunalnog društva.

Za izgradnju komunalne infrastrukture Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose, te nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. S obzirom da je izgradnja objekta i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz namjenskih sredstava proračuna, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora, te ustupanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju provedenih postupaka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navela je da će osigurati potpuni pregled imovine kojom Općina raspolaže.

Općina obuhvaća 14 naselja i deset mjesnih odbora s ukupno 7 946 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel i odsjeci u kojima je 9 zaposlenih. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.312.259,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.091.152,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 778.893,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 644.940,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.423.833,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 3.719.385,00 kn ili 39,9% te od pomoći u iznosu 2.450.074,00 kn ili 26,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.108.618,00 kn i čine 54,9% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene osim sredstava od zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta, spomeničke rente, prodaje stanova sa stanarskim pravom, te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 402.334,00 kn koja nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna. Sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u 2008. i prethodnim godinama u ukupnom iznosu 1.178.923,00 kn nisu uplaćena u državni proračun, a prikupljena sredstva od naknade za uređenje voda u iznosu 433.790,00 kn nisu doznačena pravnoj osobi za upravljanje vodama. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 2.421.811,00 kn. Za potraživanja za prihode od sufinanciranja izgradnje plinske mreže, izmjere zemljišta i sufinanciranja izgradnje lokalnih cesta, općinskih poreza i najma stanova u iznosu 1.324.192,00 kn, koja čine 54,7% dospjelih potraživanja, nisu poduzete raspoložive mjere naplate. Stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 676.588,00 kn, a odnosi se na zaduženje kod poslovne banke u 2000. i 2001. u iznosu 668.883,00 kn i zaduženje putem kreditne kartice u iznosu 7.705,00 kn. Koncem godine obveze po danim jamstvima iznose 3.014.484,00 kn od čega se 3.002.000,00 kn odnosi na jamstva dana komunalnom društvu u vlasništvu Općine za kupnju zemljišta za odlaganje komunalnog otpada, nabavu radnih strojeva, opreme, vozila, te za obrtna sredstva, a 12.484,00 kn lovačkim društvima za pokriće jednogodišnjeg zakupa lovišta. U poslovnim knjigama nisu evidentirani oročeni depoziti za realizaciju programa poticanja razvoja malog gospodarstva za 2001. i 2002. u iznosu 277.407,00 kn.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.175.363,00 kn koji čine 31,5%, materijalni rashodi u iznosu 2.840.704,00 kn koji čine 28,2%, te rashodi za zaposlene u iznosu 1.381.400,00 kn koji čine 13,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina nije donijela odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, a odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Radovi na izgradnji objekata komunalne infrastrukture koje je obavilo komunalno društvo u vlasništvu Općine izvršeni su u iznosu 3.007.299,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine nego u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa s kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 28. srpnja 2009.

OPĆINA ERDUT**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Erdut (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 17.351.077,00 kn te potraživanja po zaključenim ugovorima o prodaji nekretnina u vlasništvu Općine na obročnu otplatu u iznosu 103.168,00 kn.
 - Dio sredstava od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 414.594,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanja. Dospjela potraživanja koncem godine iskazana su u iznosu 2.143.600,00 kn, a za naplatu potraživanja nisu poduzete pravodobne i potpune mjere naplate.
 - Za komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta, deratizaciju i higijeničarsku službu odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora i odluku o davanju koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova donijelo je općinsko poglavarstvo što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je komunalnim društvima u svom vlasništvu i suvlasništvu prenijela sredstva u iznosu 2.592.580,00 kn za izgradnju objekata komunalne infrastrukture. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama društava te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	18.801.991,00	14.413.174,00	76,7
2.	Rashodi i izdaci	18.801.991,00	14.843.365,00	78,9
3.	Manjak prihoda	0,00	430.191,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			23.616.598,00
5.	Financijska imovina			3.879.740,00
6.	Obveze			0,00
7.	Broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 664.794,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 21.707.567,00 kn, opreme u iznosu 561.389,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 64.707,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 618.141,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.736.140,00 kn i potraživanja u iznosu 2.143.600,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ulaganja u poslovni prostor koja nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama, evidentirana su u 2006.
2. Odluka o komunalnoj naknadi usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete povjereno je izvoditelju radova na vrijeme od četiri godine na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda.
4. Nabava roba, radova i usluga obavljena je na temelju propisanih postupaka nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Prenesena sredstva proračunskim korisnicima nisu evidentirana po vrstama rashoda koji se financiraju nego kao tekuće donacije.
2. Nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate za naplatu potraživanja.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Općina nije poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naloženo je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige, osim analitičkih evidencija potraživanja po zaključenim ugovorima o prodaji poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prodaji nekretnina u vlasništvu Općine na obročnu otplatu. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koja prema podacima iz pomoćne izvanknjigovodstvene evidencije koncem godine iznose 17.351.077,00 kn te potraživanja po zaključenim ugovorima o prodaji nekretnina u vlasništvu Općine na obročnu otplatu koja iznose 103.168,00 kn.

Prema odredbama članka 5., 7. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te приходима i rashodima, a ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci o potraživanjima, kao obvezna pomoćna knjiga propisana je analitička evidencija potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima, dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

U poslovnim knjigama prijenosi sredstava proračunskim korisnicima (narodnoj knjižnici, mjesnim odborima i vijećima nacionalnih manjina) u iznosu 304.839,00 kn nisu iskazani po vrstama rashoda koji se financiraju nego kao tekuće donacije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 54. stavak 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da prijenose sredstava proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti proračuni ne klasificiraju kao dane pomoći u skupni računa 36 (ili neke druge oblike transfera sredstava) već se u proračunu izravno evidentiraju odgovarajući rashodi za čije se pokriće sredstva prenose.

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. U izvještaju o приходима i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008., pojedini podaci nisu točno iskazani. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iskazan je u iznosu 661,00 kn, a trebao je biti iskazan preneseni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.166.992,00kn, te bi nakon umanjenja za ostvareni manjak prihoda i primitaka u 2008. u iznosu 430.191,00 kn višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosio 1.736.801,00 kn. U navedenom izvještaju, pojedini podaci o planiranim rashodima i izdacima za tekuće razdoblje nisu istovjetni iznosima utvrđenim posljednjim izmjenama i dopunama proračuna za 2008., te su u manjem iznosu iskazani planirani rashodi za zaposlene za 105.136,00 kn, materijalni rashodi za 156.750,00, financijski rashodi za 6.700,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 31.000,00 kn, a u većem iznosu za 299.586,00 kn iskazani su planirani drugi rashodi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. točke 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojoj je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje analitičkih evidencija potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i za prodaju nekretnina u vlasništvu Općine, te evidentiranje ovih potraživanja u poslovnim knjigama. Naložio je prijenose sredstava proračunskim korisnicima evidentirati po stvarno nastalim vrstama rashoda. Naložio je točan unos podataka u financijske izvještaje kako bi financijski izvještaji sadržavali točne informacije u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 18.801.991,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.413.174,00 kn, što je za 4.388.817,00 kn ili 23,2% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.166.991,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 2.475.544,00 kn ili 45,8%.

Namjenski prihodi koji se odnose na prihode od pomoći, koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, spomeničke rente, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, donacija, prihode od prodaje građevinskih objekata i zemljišta, te prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 5.304.099,00 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 36,8%. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 3.153.365,00 kn, sredstva u iznosu 1.736.140,00 kn ostala su neutrošena na žiro računu, a dio sredstava od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 414.594,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanja. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, sredstva ostvarena od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države mogu se koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralne infrastrukture i kreditiranje namjena u poljoprivredi.

Koncem 2007. potraživanja su bila iskazana u iznosu 1.972.455,00 kn, a koncem 2008. iznose 2.143.600,00 kn, što je za 171.145,00 kn ili 8,8% više u odnosu na 2007. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja od čega se na komunalnu naknadu odnosi 1.832.105,00 kn, zakup i koncesiju poljoprivrednog zemljišta 221.867,00 kn, zakup poslovnog prostora 56.165,00 kn i na zakup javnih površina 33.463,00 kn. Za naplatu potraživanja Općina je tijekom godine dužnicima slala opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. U vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2009.) u pripremi je manji broj ovršnih postupaka radi prisilne naplate komunalne naknade. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava o zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te je navela da su u 2009. pokrenuli ovrhe i opomene pred ovrhu prema svim većim dužnicima, a do rujna ove godine to će se učiniti i prema ostalim dužnicima.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 18.801.991,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.843.365,00 kn, što je za 3.958.626,00 kn ili 21,0% manje od plana. Znatno manje od plana izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, subvencije i rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnosno za 3.856.623,00 kn ili 24,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 430.191,00 kn dok preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 2.166.991,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.736.801,00 kn.

Komunalna djelatnost obavljanje dimnjačarskih poslova dana je u koncesiju u srpnju 2006. na pet godina na temelju provedenog javnog natječaja i odluke općinskog poglavarstva. U skladu s odredbom članka 12. Zakon o komunalnom gospodarstvu odluku o davanju koncesije trebalo je donijeti općinsko vijeće.

U odluci o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti pravnim i fizičkim osobama koju je donijelo općinsko vijeće u lipnju 2006. i dopunama odluke donesenim u rujnu 2006. i svibnju 2008. nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. U 2008. na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova obavljane su komunalne djelatnosti održavanje javne rasvjete, održavanje nerazvrstanih cesta, deratizacija i higijeničarska služba, a rashodi su iznosili 916.569,00 kn. Za obavljanje održavanja javne rasvjete provedeno je ograničeno prikupljanje ponuda na temelju odredbi Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti i odabrana je ponuda s najnižom cijenom, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti održavanje objekata i uređaja javne rasvjete na temelju ugovora donijelo je općinsko vijeće.

Za održavanje nerazvrstanih cesta te za obavljanje deratizacije i higijeničarske službe provedeni su javni natječaji na koje je pristigla po jedna ponuda, a odluku o prihvaćanju pristiglih ponuda donijelo je općinsko poglavarstvo što nije u skladu s odredbom članka 15. stavak 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da odluku o izboru osobe kojoj se povjerava obavljanje komunalnih poslova donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 502.580,00 kn iskazana su sredstva prenesena komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju spojnog cjevovoda u iznosu 400.000,00 kn i sredstva prenesena komunalnom društvu u vlasništvu Općine (koje obavlja komunalnu djelatnost opskrbu pitkom vodom) za sufinanciranje hidrogeoloških istraživanja i izradu elaborata o zaštitnim zonama izvorišta u iznosu 77.580,00 kn i elektroenergetske suglasnosti za priključak vodocrpne stanice u iznosu 25.000,00 kn.

Sufinanciranje izgradnje spojnog cjevovoda u iznosu 400.000,00 kn izvršeno je na temelju ugovora o izgradnji i sufinanciranju iz ožujku 2006. i dva dodatika ugovora iz rujna 2006. i svibnja 2007. zaključenih između Općine i komunalnog društva u suvlasništvu Općine. Spomenutim ugovorom i dodacima ugovora utvrđeno je da će komunalno društvo, na koje je Općina prenijela investitorska prava, obaviti radove na izgradnji spojnog cjevovoda, ishoditi uporabnu dozvolu na svoje ime, te po dovršetku izgradnje preuzeti spojni cjevovod u svoja osnovna sredstva i na upravljanje.

Vrijednost investicije predviđena je u okvirnom iznosu 2.600.000,00 kn. Općina se obvezala financirati cjelokupnu izgradnju spojnog cjevovoda od čega 1.910.000,00 kn iz proračunskih sredstava i 690.000,00 kn iz namjenskih sredstava Fonda za regionalni razvoj. Rok završetka radova je do konca 2007. uz uvjet osiguranja ugovorenih sredstava. Radovi na izgradnji spojnog cjevovoda započeti su u 2006., a završeni su do konca 2008. Prema izvješću komunalnog društva iz ožujka 2009. vrijednost izvedenih radova iznosi 2.460.616,00 kn. Općina je tijekom 2006. i 2007. na temelju zahtjeva za doznaku sredstava komunalnom društvu doznala 2.090.000,00 kn (od čega iz namjenskih sredstava dobivenih od Fonda za regionalni razvoj u iznosu 690.000,00 kn) i u 2008. u iznosu 400.000,00 kn odnosno ukupno 2.490.000,00 kn što je za 29.384,00 kn više od obračunanih izvedenih radova. Vrijednost ulaganja u izgradnju vodoopskrbnih objekata, koji su financirani iz proračunskih sredstava i iz namjenskih sredstava koje je Općina dobila od Fonda za regionalni razvoj, komunalno društvo je evidentiralo u svojim poslovnim knjigama. Iz opisanog je vidljivo da je Općina u cijelosti financirala izgradnju spomenutog objekta te da je komunalnom društvu prenijela investitorska i vlasnička prava nad objektom. Sufinanciranje hidrogeoloških istraživanja i izrade elaborata o zaštitnim zonama izvorišta i elektroenergetske suglasnosti za priključak vodocrpne stanice u ukupnom iznosu 102.580,00 kn izvršeno je na temelju zaključka poglavarstva i zahtjeva komunalnog društva u vlasništvu Općine. Vrijednost ovih ulaganja unesena je u imovinu komunalnog društva.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih sredstava i da su prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti javno dobro u općoj uporabi koji su namijenjeni za uporabu svih i mogu se dati na upravljanje, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju je naložio utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora te povjeravanje obavljanja komunalnih poslova i dodjelu koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u vezi utvrđivanja vlasništva nad izgrađenim vodoopskrbnim sustavom na području Općine je navela da je u tijeku utvrđivanje vrijednosti vodoopskrbnog sustava nakon čega će se imovina unijeti u poslovne knjige Općine.

Općina obuhvaća područje četiri naselja sa 8 417 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je 12 zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 14.413.174,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 14.843.365,00 kn. Manjak prihoda ostvaren je u iznosu 430.191,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.166.992,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.736.801,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.981.879,00 kn, pomoći u iznosu 2.924.456,00 kn, te prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.912.009,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 89,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.304.099,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 36,8%. Za zakonom propisane namjene utrošeno je 3.153.365,00 kn, sredstva u iznosu 1.736.140,00 kn ostala su neutrošena na žiro računu, a dio sredstava od zakupa, koncesije i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 414.594,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanja. Dospjela potraživanja koncem godine iskazana su u iznosu 2.143.600,00 kn. Za naplatu potraživanja Općina je tijekom godine dužnicima slala opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Općina se nije zaduživala i nije pozajmljivala sredstva, te nije davala jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 6.790.828,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.229.321,00 kn i drugi rashodi poslovanja u iznosu 2.321.352,00 kn, a njihov udjel u ukupno izvršenim rashodima je 83,1%. Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta, deratizaciju, higijeničarsku službu i dimnjačarske poslove, odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti donijelo je općinsko poglavarstvo, a trebalo je donijeti općinsko vijeće. Općina je u razdoblju od 2006. do konca 2008. komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju spojnog cjevovoda prenijela sredstva u iznosu 2.490.000,00 kn. Prema ugovoru, komunalno društvo preuzima izgrađeni cjevovod u svoja osnovna sredstva, te je imovina evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Komunalnom društvu u svom vlasništvu prenesena su sredstva u iznosu 102.580,00 kn za hidrogeološka istraživanja i izradu elaborata o zaštitnim zonama izvorišta i elektroenergetsku suglasnost za priključak vodocrpne stanice. Prethodno nisu riješeni imovinsko pravni odnosi i imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Nabava roba, radova i usluga obavljena je na temelju propisanih postupaka.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 22. srpnja 2009.

OPĆINA ERNESTINOVO**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.882.880,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.686.617,00 kn, što je za 803.737,00 kn ili 13,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.298.418,00 kn, što je za 1.388.199,00 kn ili 20,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.066.761,00 kn, što je za 619.856,00 kn ili 9,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 768.343,00 kn ili 14,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka prenesen iz ranijih godina iznosi 782.733,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 14.390,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.005.647,00 s udjelom 56,7%. Potom slijede prihodi po posebnim propisima u iznosu 863.013,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 386.886,00 kn) ili 16,3%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 565.024,00 kn ili 10,7% i pomoći iz proračuna u iznosu 491.138,00 kn ili 9,3%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 373.596,00 kn i imaju udjel 7,0%. Iznad plana ostvareni su prihodi po posebnim propisima, prihodi od nefinancijske imovine i prihodi od pojedinih poreza ukupno za 238.961,00 kn ili 17,8%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.995.631,00 kn s udjelom 49,4%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.748.815,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 907.606,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 292.435,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 46.775,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.161.668,00 kn ili 19,2%, drugi rashodi u iznosu 807.799,00 kn ili 13,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 583.078,00 kn ili 9,6%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 518.585,00 kn i imaju udjel 8,5%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 23.007.357,00 kn, a sastoji se od financijske imovine u iznosu 17.593.944,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 5.413.413,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 16.201.360,00 kn, potraživanja 752.842,00 kn, dani zajmovi u iznosu 320.000,00 kn, novčana sredstva 270.816,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 48.926,00 kn.

Potraživanja se sastoje od potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 556.143,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 99.707,00 kn i druga potraživanja 96.992,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 23.007.357,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 22.520.240,00 kn i obveza u iznosu 487.117,00 kn. Obveze se sastoje od obveza za nabavu nefinancijske imovine 280.252,00 kn i obveza za rashode poslovanja 206.865,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 320.000,00 kn i odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke radi kreditiranja malog gospodarstva. U 2008. općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, te stanje danih zajmova iznosi 320.000,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

OPĆINA FERIČANCI

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.392.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.831.000,00 kn, što je za 439.000,00 kn ili 10,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.363.163,00 kn, što je za 1.467.837,00 kn ili 30,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.455.918,00 kn, što je za 1.375.082,00 kn ili 28,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 92.755,00 kn ili 2,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 664.507,00 kn, te višak prihoda i primitaka za raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 571.752,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.725.494,00 kn s udjelom 51,3%, Potom slijede prihodi po posebnim propisima u iznosu 775.418,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 391.943,00 kn) ili 23,1%, prihodi od pomoći u iznosu 474.100,00 kn ili 14,1% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 227.820,00 kn ili 6,8%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 160.331,00 kn i imaju udjel 4,7%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 75.494,00 kn ili 4,6%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.519.700,00 kn s udjelom 44,0%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 976.620,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 243.850,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 235.915,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 63.315,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 808.881,00 kn ili 23,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 683.343,00 kn ili 19,8% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 233.360,00 kn ili 6,8%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 210.634,00 kn i imaju udjel 6,0%. Svi proračunski rashodi i izdaci ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.030.518,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 6.339.153,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.691.365,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 2.253.556,00 kn, potraživanja 722.554,00 kn, novčana sredstva 658.301,00 kn i rashodi budućeg razdoblja 56.954,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 335.369,00 kn potraživanja za prihode od imovine 100.289,00 kn, potraživanja za poreze 26.600,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 259.463,00 kn i druga potraživanja 833,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.030.518,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 9.862.686,00 kn i obveza u iznosu 167.832,00 kn. Obveze se sastoje od obveza za zajmove u iznosu 23.494,00 kn, obveza za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.453,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 44.026,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 56.957,00 kn i drugih obveza u iznosu 24.902,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 33.494,00 kn. U 2008. otplaćeno je 10.000,00 kn te stanje primljenih zajmova iznosi 23.494,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, davala jamstva i pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA GORJANI

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.900.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.000.000,00 kn, što je za 100.000,00 kn ili 3,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.007.241,00 kn, što je za 992.759,00 kn ili 33,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.124.672,00 kn, što je za 875.328,00 kn ili 29,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 117.431,00 kn ili 5,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 251.258,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 133.827,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu 1.030.476,00 kn s udjelom 51,3%. Potom slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 510.640,00 kn ili 25,4%, prihodi od pomoći u iznosu 280.450,00 kn ili 14,0% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 121.216,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 100.245,00 kn) ili 6,0%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 64.459,00 kn i imaju udjel 3,3%. Svi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 725.788,00 kn s udjelom 34,2%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 563.638,00 kn ili 26,5%, drugi rashodi u iznosu 302.489,00 kn ili 14,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 281.483,00 kn ili 13,3%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 251.284,00 kn i imaju udjel 11,8%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.147.549,00 kn, a sastoji se od financijske imovine u iznosu 4.586.613,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 4.560.936,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 3.499.600,00 kn, novčana sredstva 543.478,00 kn i potraživanja 543.535,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 350.725,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 188.270,00 kn i druga potraživanja u iznosu 4.540,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.147.549,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 8.725.685,00 kn i obveza u iznosu 421.864,00 kn. Obveze se sastoje od obveza za nabavu nefinancijske imovine 356.454,00 kn, obveza za materijalne rashode 40.940,00 kn i obveza za zaposlene 24.470,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, davala jamstva niti pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA JAGODNJAK

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.172.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.157.725,00 kn, što je za 985.725,00 kn ili 23,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.131.176,00 kn, što je za 26.549,00 kn ili 0,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.083.077,00 kn, što je za 1.074.648,00 kn ili 20,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.048.099,00 kn ili 20,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka prenesen iz ranijih razdoblja iznosi 447.825,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 600.274,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od pomoći u iznosu 1.786.682,00 kn s udjelom 34,8%. Potom slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.483.277,00 kn ili 28,9%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 852.468,00 kn ili 16,6% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 622.430,00 kn ili 12,1%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 386.319,00 kn i imaju udjel 7,6%. Svi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.636.008,00 kn ili 40,1%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.291.914,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 225.640,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 92.948,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 25.506,00 kn. Potom slijede rashodi za zaposlene u iznosu 890.438,00 kn ili 21,8%, drugi rashodi u iznosu 482.971,00 kn ili 11,8% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 482.662,00 kn ili 11,8%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 590.998,00 kn i imaju udjel 14,5%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 6.949.040,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 5.624.615,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.324.425,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 581.785,00 kn i potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 742.640,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.949.040,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 6.469.808,00 kn i obveza u iznosu 479.232,00 kn. Obveze se sastoje od obveza za financijske rashode 396.158,00 kn, obveze za zaposlene 75.134,00 kn i obveze za materijalne rashode 7.940,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva i pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA KNEŽEVI VINOGRADI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Kneževi Vinogradi (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecale na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentiran osnivački udjel u glavnici komunalnog društva u iznosu 2.000,00 kn.
 - Dospjela potraživanja koncem godine iznose 2.088.585,27 kn, a za naplatu dospjelih potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta, zakupa poslovnog prostora i komunalnog doprinosa u iznosu 111.304,85 kn nisu poduzimane mjere naplate.
 - Općina je u 2008. iskazala ukupan manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.237.237,20 kn, što čini 18,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Iz navedenog proizlazi da je Općina znatan dio proračunskih prihoda za 2009. unaprijed potrošila, što će utjecati na poslove lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine. Općina je u razdoblju od 2003. do konca 2008. komunalnom društvu za gradnju komunalne infrastrukture prenijela sredstva u iznosu 3.336.098,29 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.
 - Radovi na izgradnji javne rasvjete u vrijednosti 913.682,90 kn ustupljeni su izvoditelju izravnim ugovaranjem bez primjene zakonom propisanih postupaka javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	16.369.458,00	12.370.216,00	75,6
2.	Rashodi i izdaci	16.369.458,00	15.324.547,00	93,6
3.	Manjak prihoda	0,00	2.954.331,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			21.461.435,00
5.	Financijska imovina			28.359.121,00
6.	Obveze			6.016.311,00
7.	Broj zaposlenika			21

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 31.719,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 18.192.967,00 kn, opreme u iznosu 668.600,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.108.697,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.459.452,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.640.979,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.710.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.998.097,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 23.005.845,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.795.844,00 kn, za zajmove u iznosu 2.138.095,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.082.372,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju .

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi su uplaćivani na propisane račune.
2. Plaće su isplaćivane u skladu s odlukom.
3. Komunalni poslovi povjereni su u skladu sa zakonskim odredbama.

4. Pri izvođenju radova i obavljanju usluga zaključivani su ugovori.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete sve raspoložive mjere u prikupljanju prihoda.
2. Nabava nije u potpunosti provedena u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola. U srpnju 2007. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Načelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Samoprocjena sustava financijskog upravljanja i kontrola nije provedena i o tome nije podneseno godišnje izvješće Ministarstvu financija.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Općina je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentiran osnivački udjel u glavnici komunalnog društva u suvlasništvu Općine u iznosu 2.000,00 kn, što čini 10,0% temeljnog kapitala društva. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentiranje osnivačkog udjela u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. ***Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela je da je osnivački udjel u glavnici komunalnog društva u suvlasništvu Općine evidentiran u poslovnim knjigama.***

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 16.369.458,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.370.215,99 kn, što je za 3.999.242,01 kn ili 24,4% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 3.301.077,14 kn ili 49,8%.

Potraživanja na koncu 2008. iskazana su u iznosu 25.003.942,51 kn, od čega su u iznosu 2.088.585,27 kn dospjela. Nedospjela potraživanja u iznosu 22.915.357,24 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivrednog zemljišta) 22.906.976,11 kn i druga potraživanja 8.381,13 kn. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja (komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, općinske poreze, zakup nekretnina, komunalni doprinos i druga potraživanja) u iznosu 1.990.922,33 kn i od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivrednog zemljišta) 97.662.94 kn.

U naplati prihoda od komunalne naknade i naknade za uređenje voda poduzimane su mjere opominjanja i mjere prisilne naplate, a od komunalnog doprinosa, zakupa poljoprivrednog zemljišta i poslovnog prostora i grobne naknade mjere opominjanja. Za dospjela potraživanja (za zakup poslovnog prostora, prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta, te komunalni doprinos) u iznosu 111.304,85 kn nisu poduzimane mjere prisilne naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je djelomično prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela je da se u naplati potraživanja s manjim iznosima prvo pristupa opomenama dužnika. Dio dospjelih potraživanja je u 2009. naplaćen nakon upućenih opomena, dok će se za još nenaplaćena potraživanja provesti postupci prisilne naplate.*
- 3.3. Državni ured za reviziju je ostao kod svog navoda. Pravovremenim poduzimanjem mjera naplate osigurava se potpuna i pravodobna naplata prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračuna.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 16.369.458,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.324.546,54 kn, što je za 1.044.911,46 kn ili 6,4% manje od plana. U 2008. ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.954.330,55 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 717.093,35 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.237.237,20 kn, što čini 18,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2009. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2008., što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine.

Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

U okviru kapitalnih pomoći iskazani su prijenosi sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za izradu projektne dokumentacije i izgradnju vodnih građevina u iznosu 1.337.170,59 kn. Na temelju odluke općinskog vijeća iz veljače 2003. investitorska prava za izradu projektne dokumentacije i izgradnju vodnih građevina prenesena su na komunalno društvo. Sredstva kapitalne pomoći doznavačavana su komunalnom društvu na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju za svaki prijenos sredstava, te obavijesti komunalnog društva da su radovi izvedeni odnosno naknade i doprinosi plaćeni.

U razdoblju od 2003. do konca 2008. za izgradnju komunalne infrastrukture komunalnom društvu prenesena su sredstva komunalne pomoći u iznosu 3.336.098,29 kn. Komunalno društvo je nositelj radova i radove obavlja u vlastitoj režiji odnosno provodi postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ugovorima o sufinanciranju nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, a izgrađena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih sredstava i da su prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti javno dobro u općoj uporabi koji su namijenjeni za uporabu svih i mogu se dati na upravljanje, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

4.2. Općina prijedlog Državnog ureda za reviziju o izradi mjera za pokriće manjka odnosno iznalaženju izvora financiranja za podmirenje dospjelih obveza smatra nepotrebnim jer Općina ima oročena sredstva u iznosu 1.710.000,00 kn, a preostala sredstva su dobivena u 2009. kao potpore iz državnog proračuna kojima se mogu podmiriti dospjele obveze. Za sufinanciranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općina nije uredila imovinsko pravne odnose jer sufinancira najmanji dio troškova izgradnje i smatra da je potrebno tražiti rješenje za sve jedinice lokalne samouprave i komunalna društva na državnoj razini.

4.3. Državni ured za reviziju je ostao kod svog mišljenja. U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, pod komunalnim gospodarstvom podrazumijeva se financiranje gradnje komunalne infrastrukture, dok sama izgradnja ne spada u komunalno gospodarstvo, a planiranje, financiranje i izgradnja u nadležnosti je jedinica lokalne samouprave. S obzirom da su navedeni objekti javno dobro u općoj uporabi koji su namijenjeni za uporabu svih i mogu se dati na upravljanje potrebno je urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. S obzirom da je u 2008. ostvaren manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.237.237,20 kn, a obveze su se povećale u odnosu na konac 2007. za 3.379.276,41 kn Državni ured za reviziju je ostao kod svog prijedloga za izradom prijedloga mjera za pokriće manjka.

Postupci javne nabave

- 5.1. U 2008 provedeno je 12 postupaka nabave koja su objavljena u elektroničkom oglasniku kojima je ugovorena vrijednost 8.881.555,35 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2008. nije bilo poništavanja postupaka nabave. Izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je tijelu nadležnom za javnu nabavu u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

U razdoblju od rujna 2007. do listopada 2008. trgovačko društvo za elektroenergetske djelatnosti u vlasništvu države (kao investitor) i Općina (kao udružitelj sredstava) zaključili su izravnim ugovaranjem pet ugovora o zajedničkom financiranju izgradnje niskonaponske mreže, priključaka i javne rasvjete za ulice u četiri naselja Općine. Ukupna vrijednost radova po zaključenim ugovorima iznosi 8.589.538,65 kn (s porezom na dodanu vrijednost) od čega se Općina obvezala financirati 2.523.903,13 kn (1.610.220,23 kn za zajedničko financiranje izgradnje niskonaponske mreže i 913.682,90 kn za izgradnju javne rasvjete), a trgovačko društvo 6.065.635,52 kn. Po dovršetku izgradnje objekta, ugovoren je prijenos niskonaponske mreže i priključaka u osnovna sredstva trgovačkog društva, te prijenos izgrađenih objekta javne rasvjete u osnovna sredstva Općine. S obzirom da je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu izgradnja javne rasvjete u nadležnosti Općine i da je prema zaključenim ugovorima izgrađena javna rasvjeta vlasništvo Općine, izvoditelja radova izgradnje javne rasvjete trebalo je odabrati na temelju provedenih postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela je da nije provela postupak javne nabave jer izgradnja javne rasvjete predstavlja dio projekta izgradnje i modernizacije niskonaponske mreže koju provodi društvo za elektroenergetske djelatnosti u vlasništvu države, a Općina sudjeluje u projektu kroz sufinanciranje radova.*

Općina se nalazi u prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Obuhvaća devet naselja s ukupno 5 186 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjel i vlastiti komunalni pogon u kojima je 21 zaposlenik. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.370.215,99 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 15.324.546,54 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 2.954.330,55 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 717.093,35 kn, te ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.237.237,20 kn. S obzirom da će znatan dio prihoda u 2009. biti potrošen za pokriće manjka odnosno, podmirenje obveza, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i iznaći izvore financiranja kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Općine. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 5.554.238,51 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 44,9%. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 3.328.922,86 kn i udjelom 26,9%, te prihodi od imovine u iznosu 1.750.358,49 kn i udjelom 14,1%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.417.474,58 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 51,9%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 2.088.585,27 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda koja čine 61,5% dospjelih potraživanja. Za dospjela potraživanja za zakup poslovnog prostora, prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta i komunalni doprinos u iznosu 111.304,85 kn nisu poduzimane mjere prisilne naplate. Općina nije davala jamstva. Zaduživanje je obavljeno ranijih godina, a stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 2.138.095,49 kn. Općina je oročavala proračunska sredstva. Stanje oročenih sredstava koncem godine iznosi 1.710.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.732.737,05 kn ili 30,9%, materijalni rashodi u iznosu 3.963.373,26 kn ili 25,9% i drugi rashodi poslovanja (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći i izvanredni rashodi) u iznosu 2.750.569,14 kn ili 17,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave, osim nabave radova na izgradnji javne rasvjete. Općina je komunalnom društvu u razdoblju od 2003. do konca 2008. prenijela sredstva u iznosu 3.336.098,29 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, a prethodno nije uredila imovinsko pravne odnose. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izješće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 25. svibnja 2009.

OPĆINA KOŠKA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.559.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.809.400,00 kn, što je za 2.250.400,00 kn ili 49,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.715.176,00 kn, što je za 94.224,00 kn ili 1,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.686.652,00 kn, što je za 122.748,00 kn ili 1,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 28.524,00 kn ili 0,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka prenesen iz ranijih godina iznosi 914.649,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 943.173,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.361.008,00 s udjelom 35,2%. Potom slijede prihodi od pomoći u iznosu 1.220.400,00 kn ili 18,2%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.103.766,00 kn ili 16,4%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 884.937,00 kn ili 13,2% prihodi po posebnim propisima u iznosu 591.107,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 386.299,00 kn) ili 8,8%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 553.958,00 kn i imaju udjel 8,2%. Iznad plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine i prihodi od poreza na dohodak za 167.945,00 kn ili 5,5%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.141.167,00 kn s udjelom 32,0%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.407.732,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 360.018,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 332.362,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 41.055,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 1.542.335,00 kn ili 23,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 980.577,00 kn ili 14,7%, izdaci za dane zajmove u iznosu 500.000,00 kn ili 7,5%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 484.277,00 kn ili 7,2%, i pomoći u iznosu 386.796,00 ili 5,8%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 651.500,00 kn i imaju udjel 9,7%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 17.832.347,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 9.863.082,00 kn i financijske imovine u iznosu 7.969.265,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 5.204.328,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.195.839,00 kn, depoziti 1.493.093,00 kn i rashodi budućeg razdoblja 76.005,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 4.320.132,00 kn, potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 545.179,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 299.244,00 kn i potraživanja za poreze 39.773,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 17.832.347,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 17.346.357,00 kn, obveza u iznosu 432.647,00 kn i naplaćenih prihoda budućih razdoblja u iznosu 53.343,00 kn. Obveze se odnose na druge obveze 220.273,00 kn, obveze za materijalne rashode 83.638,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 67.100,00 kn i obveze za zaposlene 61.636,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 912.550,00 kn i odnosi se na depozit u poslovnoj banci. U 2008. općina je oročila depozit u poslovnoj banci za program poticanja i obnove poljoprivrede na području općine u iznosu 500.000,00 kn. Primljena je otplata u iznosu 21.109,00 kn i obračunate su tečajne razlike u iznosu 101.652,00 kn te stanje depozita koncem godine iznosi 1.493.093,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

OPĆINA LEVANJSKA VAROŠ

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.826.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci preraspoređeni po pojedinim pozicijama.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.203.902,00 kn, što je za 622.098,00 kn ili 22,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.639.769,00 kn, što je za 186.231,00 kn ili 6,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 435.867,00 kn ili 19,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 84.192,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 351.675,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 1.238.089,00 kn s udjelom 56,2%. Potom slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 424.081,00 kn ili 19,2%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 372.455,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 45.274,00 kn) ili 16,9%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 169.277,00 kn i imaju udjel 7,7%. Iznad plana ostvareni su prihodi od pojedinih poreza i općinskih pristojbi za 27.746,00 kn ili 6,2%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.764.464,00 kn s udjelom 66,8%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.449.082,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 156.234,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 82.168,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 76.980,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 295.720,00 kn ili 11,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 259.813,00 kn ili 9,8% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 183.050,00 kn ili 6,9%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 136.722,00 kn i imaju udjel 5,3%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 5.592.327,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 2.871.072,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.721.255,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli 2.518.600,00 kn, novčana sredstva 128.707,00 kn i potraživanja 73.948,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 41.617,00 kn i potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 32.331,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 5.592.327,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 5.073.401,00 kn i obveza u iznosu 518.926,00 kn. Obveze se sastoje od drugih obveza u iznosu 458.400,00 kn, obveza za materijalne rashode u iznosu 25.654,00 kn, obveza za nabavu nefinancijske imovine 18.300,00 kn i obveza za zaposlene 16.572,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, davala jamstva niti pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA MAGADENOVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Magadenovac (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta, te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
 - Za naplatu dospjelih potraživanja koja su koncem godine iznosila 1.210.464,00 kn nisu poduzimane mjere prisilne naplate.
 - U okviru materijalnih rashoda, rashodi za materijal i energiju izvršeni su za 36.769,00 kn ili 7,6 % više od plana. Odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti čišćenja javnih površina, održavanje javnih zelenih površina i održavanje nerazvrstanih cesta nije donesena, a poslovi održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 129.298,00 kn povjereni su izvoditeljima izravnim ugovaranjem.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	12.400.000,00	8.244.409,00	66,5
2.	Rashodi i izdaci	12.400.000,00	8.081.616,00	65,2
3.	Višak prihoda	0,00	162.793,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			25.611.958,00
5.	Financijska imovina			5.532.651,00
6.	Obveze			526.326,00
7.	Broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 26.640,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 25.258.078,00 kn, opreme u iznosu 14.050,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 202.400,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 11.396,00 kn, višegodišnjih nasada u iznosu 46.085,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 53.309,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.657.317,00 kn, depozite u iznosu 397.884,00 kn, dane zajmove u iznosu 266.987,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.194.193,00 kn i druga potraživanja u iznosu 16.270,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 275.606,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 250.720,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju .

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Zajmovi su evidentirani na propisanim računima.
2. Namjenska sredstva su korištena za propisane namjene.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Sva potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama.
2. Svi rashodi nisu izvršeni u okviru planiranih iznosa.
3. Nisu poduzimane sve mjere naplate.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen niti je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola. Samoprocjena sustava financijskog upravljanja i kontrola nije provedena i o tome nije podneseno godišnje izvješće Ministarstvu financija. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

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

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta, te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema odredbi članka 7. i 8. spomenutog Pravilnika glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima. Ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci o potraživanjima, kao obvezna pomoćna knjiga propisana je analitička evidencija potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Rashodi za usluge, materijal, reprezentaciju i članarine u iznosu 65.122,00 kn nisu iskazani na propisanim računima računskog plana proračuna. Navedeni rashodi iskazani su na računu drugih financijskih rashoda, umjesto na računima materijalnih rashoda. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda na propisanim računima, te evidentiranje svih potraživanja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 12.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.244.409,00 kn, što je za 4.155.591,00 kn ili 33,5% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.984.467,00 kn.

Potraživanja na koncu 2008. iskazana su u iznosu 1.875.335,00 kn, od čega su u iznosu 1.210.464,00 kn dospjela. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja (komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, općinske poreze, zakup nekretnina, komunalni doprinos i druga potraživanja) u iznosu 1.194.194,00 kn i druga potraživanja 16.270,00 kn. U naplati prihoda poduzimane su mjere opominjanja. Mjere za prisilnu naplatu potraživanja nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.400.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.081.616,00 kn, što je za 4.318.384,00 kn ili 34,8% manje od plana. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.621.882,00 kn ili 61,8%. U 2008. višak prihoda nad rashodima iznosi 162.793,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 2.984.467,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 3.147.260,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda, rashodi za materijal i energiju izvršeni su za 36.769,00 kn ili 7,6 % više od plana. Navedeni rashodi nisu smjeli biti izvršeni u iznosima većim od plana, već je prije izvršenja rashoda trebalo izmijeniti proračun u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

Za komunalne djelatnosti čišćenja javnih površina, održavanje javnih zelenih površina i održavanje nerazvrstanih cesta nisu donesene odluke o načinu povjeravanja poslova. Čišćenje javnih površina i održavanje javnih zelenih površina obavljali su zaposlenici Općine. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 129.298,00 kn, a radovi su ustupljeni izvoditeljima izravnom pogodbom bez zaključivanja ugovora u pisanom obliku. Komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta trebalo je povjeriti izvoditeljima na temelju prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i zaključenog pisanog ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti čišćenja javnih površina, održavanja javnih zelenih površina i održavanja nerazvrstanih cesta, te povjeravanje poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. Općina je prihvatila nalaze Državnog ureda za reviziju.

Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 2 239 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je upravni odjel s 10 zaposlenih. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 8.244.409,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.081.616,00 kn. Višak prihoda nad rashodima iznosi 162.793,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 2.984.467,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 3.147.260,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od imovine koji su ostvareni u iznosu 5.587.815,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,7%. Slijede prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 1.033.010,00 kn i udjelom 12,5%, te prihodi od poreza u iznosu 939.594,00 kn i udjelom 11,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.030.790,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 85,3%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 3.898.127,00 kn, dok se neutrošeni prihodi koji se odnose na dio prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i zakupa poljoprivrednog zemljišta te prihodi od prodaje stanova u vlasništvu države, prodaje poljoprivrednog zemljišta i naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta nalaze na žiro računu Općine. Potraživanja iznose 1.875.335,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda koja čine 36,9% potraživanja. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.210.464,00 kn nisu poduzimane mjere prisilne naplate. Općina se nije zaduživala, niti je davala jamstva. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 664.871,00 kn, a odnosi se na garantne depozite u poslovnoj banci za financiranje programa malog gospodarstva iz 2002. i dane zajmove za poduzetničke projekte žena i mladih iz 2004.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 2.837.472,00 kn ili 35,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.243.118,00 kn ili 27,8% i drugi rashodi poslovanja (tekuće i kapitalne donacije) u iznosu 1.196.308,00 kn ili 14,8% ukupno izvršenih rashoda. U okviru materijalnih rashoda, rashodi za materijal i energiju izvršeni su za 36.769,00 kn ili 7,6 % više od plana. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim čišćenja javnih površina i održavanja zelenih površina, te održavanja nerazvrstanih cesta. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 17. srpnja 2009.

OPĆINA MARIJANCI

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnost.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.755.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.227.500,00 kn, što je za 528.000,00 kn ili 9,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.449.786,00 kn, što je za 222.286,00 kn ili 4,3% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.136.791,00 kn, što je za 1.090.709,00 kn ili 20,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.312.995,00 kn ili 24,1% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 147.302,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 1.165.693,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 2.577.610,00 kn s udjelom 47,3%. Potom slijede prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 960.725,00 kn ili 17,6%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 941.870,00 kn ili 17,3%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 688.165,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 282.221,00 kn) ili 12,6%, i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 120.813,00 kn ili 2,2%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 160.603,00 kn i imaju udjel 3,0%. Iznad plana ostvareni su prihodi od pomoći, prihodi od pojedinih poreza i prihodi po posebnim propisima za 270.551,00 kn ili 6,8%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.182.970,00 kn s udjelom 28,6%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 669.109,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 386.715,00 kn, naknade troškova zaposlenima 67.513,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 59.633,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine 1.156.416,00 kn ili 28,0%, drugi rashodi u iznosu 619.274,00 kn ili 15,0% rashodi za zaposlene 504.885,00 kn ili 12,2% i izdaci za financijsku imovinu u iznosu 397.000,00 kn ili 9,6%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 276.246,00 kn i imaju udjel 6,6%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 11.958.093,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 10.033.438,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.924.655,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 1.287.692,00 kn, dani zajmovi 376.100,00 kn i potraživanja 260.863,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 200.773,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 60.090,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 11.958.093,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 10.764.736,00 kn i obveza u iznosu 1.193.357,00 kn. Obveze se sastoje od obveza za zajmove u iznosu 1.071.357,00 kn i obveza za materijalne rashode u iznosu 122.000,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 346.700,00 kn. U 2008. dani su zajmovi u iznosu 97.000,00 kn, otpisan je kredit u iznosu 67.600,00 kn, te stanje danih zajmova iznosi 376.100,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 1.371.358,00 kn. U 2008. općina je otplatila dug u iznosu 300.001,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 1.071.357,00 kn.

U 2008. općina nije davala jamstva.

OPĆINA PETLOVAC**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.526.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.383.902,00 kn, što je za 2.857.402,00 kn ili 33,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.101.736,00 kn, što je za 5.282.166,00 kn ili 46,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.233.097,00 kn, što je za 4.150.805,00 kn ili 36,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.131.361,00 kn ili 18,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina nakon ispravka početnog stanja iznosi 1.312.451,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 181.090,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.599.973,00 kn s udjelom 42,6%. Potom slijede prihodi od pomoći u iznosu 1.220.040,00 kn ili 20,0%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.200.024,00 kn ili 19,7% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 796.230,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 349.295,00 kn) ili 13,0%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 285.469,00 kn i imaju udjel 4,7%. Svi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 3.053.310,00 kn s udjelom 42,2%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 2.255.020,00 kn ili 31,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 754.414,00 kn ili 10,4% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 534.249,00 kn ili 7,4%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 636.104,00 kn i imaju udjel 8,8%. Iznad plana izvršeni su drugi rashodi za 225.032,00 kn ili 8,0%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine, zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi proračun se mora uravnotežiti snižavanjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.109.374,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 4.963.609,00 kn i financijske imovine u iznosu 4.145.765,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 3.590.305,00 kn, novčana sredstva 547.060,00 kn i dionice i udjeli u glavnici 8.400,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.952.400,00 kn, potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 430.463,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 125.645 i potraživanja za poreze 81.797,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.109.374,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 8.743.404,00 kn i obveza u iznosu 365.970,00 kn. Obveze se odnose na druge obveze 206.857,00 kn i obveze za materijalne rashode 159.113,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA PETRIJEVCI

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.512.208,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.068.359,00 kn, što je za 1.443.849,00 kn ili 17,0% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.132.567,00 kn, što je za 935.792,00 kn ili 13,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.332.337,00 kn, što je za 736.022,00 kn ili 10,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 199.770,00 kn ili 3,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 606.901,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 407.131,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.208.956,00 kn s udjelom 36,0%. Potom slijede prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.113.641,00 kn ili 18,2%, prihodi od pomoći u iznosu 1.052.643,00 kn ili 17,2%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 907.983,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 851.755,00 kn) ili 14,8%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 849.344,00 kn i imaju udjel 13,8%. Iznad plana ostvareni su prihodi od pojedinih poreza i drugih nespomenutih prihoda za 137.616,00 kn ili 5,4%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za pomoći u iznosu 2.236.659,00 kn s udjelom 35,3%. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.411.228,00 kn ili 22,3%, materijalni rashodi u iznosu 1.109.609,00 kn ili 17,5%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 747.986,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 190.399,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 118.872,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 52.352,00 kn. Potom slijede rashodi za zaposlene u iznosu 661.628,00 kn ili 10,4% i drugi rashodi u iznosu 654.571,00 kn ili 10,3%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 258.642,00 kn i imaju udjel 4,2%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 22.445.401,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 11.989.507,00 kn i financijske imovine u iznosu 10.455.894,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 7.242.200,00 kn, potraživanja 2.726.439,00 kn i novčana sredstva 487.255,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.455.359,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 657.018,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 614.062,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 22.445.401,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 22.223.260,00 kn i obveza u iznosu 222.141,00 kn. Obveze se sastoje od obveza za materijalne rashode u iznosu 68.202,00 kn, obveza za nabavu nefinancijske imovine 67.100,00 kn, obveza za zaposlene 54.414,00 kn i drugih obveza 32.425,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, davala jamstva niti pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA PODGORAČ

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.310.100,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.615.680,00 kn, što je za 1.305.580,00 kn ili 24,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.806.442,00 kn, što je za 1.809.238,00 kn ili 27,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.499.406,00 kn, što je za 2.116.274,00 kn ili 32,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 307.036,00 kn ili 6,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka prenesen iz ranijih godina iznosi 1.179.326,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 1.486.362,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.840.896,00 s udjelom 38,3%. Potom slijede prihodi od pomoći u iznosu 1.229.119,00 kn ili 25,6%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 845.914,00 kn ili 17,6% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 507.115,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 54.100,00 kn) ili 10,5%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 383.398,00 kn i imaju udjel 8,0%. Iznad plana ostvareni su prihodi od pomoći i prihodi od poreza i prireza na dohodak za 181.815,00 kn ili 6,3%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 1.593.801,00 kn s udjelom 35,4%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 758.275,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 403.863,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 386.562,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 45.101,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 1.020.223,00 kn ili 22,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 739.416,00 kn ili 16,4% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 615.333,00 kn ili 13,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 530.633,00 kn i imaju udjel 11,8%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 7.178.820,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 3.859.212,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.319.608,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 1.756.678,00 kn, novčana sredstva 1.521.929,00 kn i dionice i udjeli u glavnici 41.001,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od imovine 754.450,00 kn, potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 596.707,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 266.979,00 kn i potraživanja za poreze 138.542,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.178.820,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 7.143.253,00 kn i obveza u iznosu 35.567,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja 18.964,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 16.603,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA PODRAVSKA MOSLAVINA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.413.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.028.000,00 kn, što je za 3.385.000,00 kn ili 62,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.514.026,00 kn, što je za 513.974,00 kn ili 25,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.943.132,00 kn, što je za 84.868,00 kn ili 4,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 429.106,00 kn ili 28,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka prenesen iz ranijih godina nakon ispravka početnog stanja iznosi 402.020,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 831.126,00 kn, što čini 54,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2009. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2008., što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 478.922,00 kn s udjelom 31,6%. Potom slijede prihodi od pomoći u iznosu 477.762,00 kn ili 31,6%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 188.949,00 kn ili 12,5% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 186.690,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 94.700,00 kn) ili 12,3%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 181.703,00 kn i imaju udjel 12,0%. Svi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 898.380,00 kn s udjelom 46,2%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 490.488,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 262.814,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 108.554,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 36.524,00 kn. Potom slijede rashodi za zaposlene u iznosu 318.719,00 kn ili 16,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 228.761,00 kn ili 11,8% i drugi rashodi u iznosu 198.391,00 kn ili 10,2%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 298.881,00 kn i imaju udjel 15,4%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 7.031.745,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 6.513.193,00 kn i financijske imovine u iznosu 518.552,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 510.762,00 kn i novčana sredstva u iznosu 7.790,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od imovine 228.333,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 144.555,00 kn i potraživanja za prihode po posebnim propisima 137.874,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.031.745,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 6.172.829,00 kn i obveza u iznosu 858.916,00 kn. Obveze se odnose na druge obveze 627.907,00 kn, obveze za materijalne rashode 229.349,00 kn i obveze za zaposlene 1.660,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA POPOVAC**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Popovac, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.390.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.120.000,00 kn, što je za 730.000,00 kn ili 13,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.616.771,00 kn, što je za 503.229,00 kn ili 8,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.657.154,00 kn, što je za 462.846,00 kn ili 7,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 40.383,00 kn ili 0,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 356.958,00 kn te višak raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 316.575,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.550.017,00 kn s udjelom 45,4%. Potom slijede prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.196.899,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 797.707,00 kn) ili 21,3%, prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 963.044,00 kn ili 17,1% i prihodi od pomoći u iznosu 600.000,00 kn ili 10,7%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 306.811,00 kn i imaju udjel 5,5%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak i prihodi od pomoći za 277.017,00 kn ili 9,6%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.366.428,00 kn s udjelom 41,8%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.507.376,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 489.093,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 294.793,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 75.166,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 1.779.355,00 kn ili 31,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 795.549,00 kn ili 14,1% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 374.396,00 kn ili 6,6%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 341.426,00 kn i imaju udjel 6,0%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 12.624.100,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 7.357.748,00 kn i financijske imovine u iznosu 5.266.352,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 4.222.852,00 kn, novčana sredstva 1.035.100,00 kn i dionice i udjeli u glavnici 8.400,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.936.304,00 kn, potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima 945.521,00 kn, potraživanja za poreze 158.854,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 116.177,00 kn i druga potraživanja 65.996,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 12.624.100,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 11.905.575,00 kn i obveza u iznosu 718.525,00 kn. Obveze se odnose na odgođeno plaćanje rashoda 647.372,00 kn i obveze za rashode poslovanja 71.153,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA PUNITOVCI

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.480.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.870.000,00 kn, što je za 1.390.000,00 kn ili 39,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.727.275,00 kn, što je za 1.142.725,00 kn ili 23,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.325.023,00 kn, što je za 544.977,00 kn ili 11,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 597.748,00 kn ili 16,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka prenesen iz ranijih godina iznosi 880.484,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 282.736,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 1.593.194,00 s udjelom 42,7%. Potom slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.126.091,00 kn ili 30,2%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 727.883,00 kn ili 19,5% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 192.613,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 80.171,00 kn) ili 5,2%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 87.494,00 kn i imaju udjel 2,4%. Iznad plana ostvareni su pojedini prihodi od poreza za 28.908,00 kn ili 2,6%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.353.495,00 kn s udjelom 54,4%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 1.056.498,00 kn ili 24,4%, drugi rashodi u iznosu 730.597,00 kn ili 16,9%, i rashodi za zaposlene u iznosu 78.714,00 kn ili 1,8%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 105.719,00 kn i imaju udjel 2,5%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.025.400,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 5.692.843,00 kn i financijske imovine u iznosu 4.332.557,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 3.557.000,00 kn, novčana sredstva 416.917,00 kn i potraživanja 358.640,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 316.169,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 21.910,00 kn i druga potraživanja 20.561,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.025.400,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 9.870.659,00 kn i obveza u iznosu 154.741,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 143.163,00 kn i obveze za rashode poslovanja 11.578,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA SATNICA ĐAKOVAČKA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.550.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.670.000,00 kn, što je za 120.000,00 kn ili 2,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.360.647,00 kn, što je za 1.309.353,00 kn ili 23,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.345.039,00 kn, što je za 1.324.961,00 kn ili 23,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 15.608,00 kn ili 0,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka prenesen iz ranijih godina iznosi 402.883,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 418.491,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.812.494,00 s udjelom 41,6%. Potom slijede prihodi od pomoći u iznosu 1.399.029,00 kn ili 32,1%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 689.348,00 kn ili 15,8% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 306.315,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 217.702,00 kn) ili 7,0%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 153.461,00 kn i imaju udjel 3,5%. Svi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 1.656.673,00 kn s udjelom 38,1%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.330.796,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 159.699,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 145.577,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 20.601,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.540.196,00 kn ili 35,4% i drugi rashodi u iznosu 868.689,00 kn ili 20,0%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 279.481,00 kn i imaju udjel 6,5%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 15.898.664,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 8.731.261,00 kn i financijske imovine u iznosu 7.167.403,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 4.793.600,00 kn, potraživanja 1.403.653,00 kn i novčana sredstva 970.150,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od imovine 755.475,00 kn, potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 645.814,00 kn i druga potraživanja 2.364,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.898.664,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 15.344.201,00 kn i obveza u iznosu 554.463,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 512.475,00 kn, obveze za materijalne rashode 25.044,00 kn i druge obveze 16.944,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA SEMELJCI

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.300.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.863.238,00 kn, što je za 2.563.238,00 kn ili 40,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.605.453,00 kn, što je za 257.785,00 kn ili 2,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.624.545,00 kn, što je za 238.693,00 kn ili 2,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 19.092,00 kn ili 0,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 822.176,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 803.084,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.160.837,00 kn s udjelom 36,7%. Potom slijede prihodi od pomoći u iznosu 2.872.202,00 kn ili 33,4%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.546.354,00 kn ili 18,0% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 581.661,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 257.221,00 kn) ili 6,8%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 444.399,00 kn i imaju udjel 5,1%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak i pomoći za 559.466,00 kn ili 10,0%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 3.458.853,00 kn s udjelom 40,1%. Potom slijede drugi materijalni rashodi u iznosu 2.917.142,00 kn ili 33,8%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.327.938,00 kn ili 15,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 619.290,00 kn ili 7,2%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 301.322,00 kn i imaju udjel 3,5%. Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 48.938,00 kn ili 3,8%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine, zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti snižavanjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 22.696.462,00 kn, a sastoji se od financijske imovine u iznosu 18.304.711,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 4.391.751,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 13.533.416,00 kn, potraživanja 2.862.317,00 kn i novčana sredstva 1.908.978,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od imovine 1.442.052,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.327.262,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 93.003,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 22.696.462,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 21.578.659,00 kn i obveza u iznosu 1.117.803,00 kn. Obveze se sastoje od obveza za nabavu nefinancijske imovine 731.254,00 kn, drugih obveza 254.982,00 kn i obveza za materijalne rashode 131.567,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, davala jamstva niti pozajmljivala proračunska sredstva. Početno stanje danih jamstava iznosilo je 5.000.000,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 417.448,00 kn, te stanje danih jamstava koncem godine iznosi 4.582.552,00 kn.

OPĆINA STRIZIVOJNA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.985.077,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.622.177,00 kn, što je za 637.100,00 kn ili 32,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.049.784,00 kn, što je za 572.393,00 kn ili 21,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.195.719,00 kn, što je za 426.458,00 kn ili 16,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 145.935,00 kn ili 7,1% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka prenesen iz ranijih godina iznosi 221.461,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 75.526,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.157.130,00 s udjelom 56,5%. Potom slijede pomoći u iznosu 341.800,00 kn ili 16,7%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 189.054,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 118.071,00 kn) ili 9,2%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 361.800,00 kn i imaju udjel 17,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 27.130,00 kn ili 2,4%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.249.012,00 kn s udjelom 56,9%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 443.256,00 kn ili 20,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 193.604,00 kn ili 8,8% i drugi rashodi u iznosu 164.735,00 kn ili 7,5%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 145.112,00 kn i imaju udjel 6,6%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 17.761.890,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 11.993.118,00 kn i financijske imovine u iznosu 5.768.772,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 4.979.400,00 kn, potraživanja 583.382,00 kn, novčana sredstva 113.204,00 kn i dani zajmovi 92.786,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 400.755,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 122.004,00 kn, druga potraživanja 50.420,00 kn i potraživanja za prihode od imovine 10.203,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 17.761.890,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 17.724.211,00 kn i obveza u iznosu 37.679,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 25.317,00 kn i obveze za materijalne rashode 12.362,00 kn.

U 2008. Općina je dala kredite studentima u iznosu 29.550,00 kn, te je evidentirala dane studentske kredite u ranijim godinama 78.900,00 kn. Tijekom godine studenti su otplatili 15.664,00 kn, te koncem godine stanje studentskih kredita iznosi 92.786,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

OPĆINA ŠODOLOVCI

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.696.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.351.500,00 kn, što je za 655.000,00 kn ili 24,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.573.772,00 kn, što je za 222.272,00 kn ili 6,6% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.613.190,00 kn, što je za 738.310,00 kn ili 22,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 960.582,00 kn ili 26,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 321.600,00 kn te višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 638.982,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 1.853.679,00 kn s udjelom 51,9%. Potom slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 668.387,00 kn ili 18,7%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 449.536,00 kn ili 12,6%, drugi prihodi u iznosu 216.070,00 kn ili 6,0% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 124.080,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 124.080,00 kn) ili 3,5%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 262.020,00 kn i imaju udjel 7,3%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, tekuće pomoći, drugi prihodi i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 842.865,00 kn ili 45,7%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.575.916,00 kn s udjelom 60,3%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.163.122,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 306.348,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 82.463,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 23.983,00 kn. Potom slijede rashodi za zaposlene u iznosu 516.522,00 kn ili 19,8%, i drugi rashodi u iznosu 307.476,00 kn ili 11,8%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 213.276,00 kn i imaju udjel 8,1%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 5.074.524,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 3.262.392,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.812.132,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 1.400.186,00 kn i potraživanja 411.946,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od imovine 210.015,00 kn, potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 186.632,00 kn, potraživanja za poreze 919,00 kn i druga potraživanja 14.380,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 5.074.524,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 5.037.589,00 kn i obveza u iznosu 36.935,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 29.722,00 kn, obveze za zaposlene 7.179,00 kn i druge obveze 34,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA TRNAVA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.450.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.840.000,00 kn, što je za 390.000,00 kn ili 15,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.245.207,00 kn, što je za 594.793,00 kn ili 20,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.218.181,00 kn, što je za 621.819,00 kn ili 21,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 27.026,00 kn ili 1,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka prenesen iz ranijih godina nakon ispravka početnog stanja iznosi 97.748,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 70.222,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 986.068,00 kn ili 43,9%. Potom slijede prihodi po posebnim propisima u iznosu 607.920,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 258.269,00 kn) ili 27,1% i prihodi od pomoći u iznosu 561.642,00 ili 25,0%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 89.577,00 kn i imaju udjel 4,0%. Iznad plana ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 87.269,00 kn ili 51,0%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 868.469,00 kn s udjelom 39,2%. Odnose se na rashode za usluge 551.213,00 kn, rashode za materijal i energiju 150.221,00 kn, rashode za naknade troškova zaposlenima 9.799,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 157.236,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 618.567,00 kn ili 27,9%, drugi rashodi u iznosu 362.940,00 kn ili 16,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 222.293,00 kn ili 10,0%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 145.912,00 kn i imaju udjel 6,5%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 7.486.499,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 3.163.788,00 kn i financijske imovine u iznosu 4.322.711,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 4.029.500,00 kn, potraživanja 292.818,00 kn i novčana sredstva 393,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.486.499,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 7.424.006,00 kn i obveza u iznosu 62.493,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 44.002,00 kn, obveze za zaposlene 17.956,00 kn i obveze za financijske rashode 535,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, davala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA VILJEVO

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.070.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.770.000,00 kn, što je za 3.300.000,00 kn ili 40,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.425.022,00 kn, što je za 344.978,00 kn ili 7,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.369.960,00 kn, što je za 400.040,00 kn ili 8,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 55.062,00 kn ili 1,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka prenesen iz ranijih godina iznosi 184.617,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 129.555,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.361.657,00 kn s udjelom 30,8%. Potom slijede prihodi po posebnim propisima u iznosu 875.277,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 90.351,00 kn) ili 19,7%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 634.865,00 ili 14,3% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 608.186,00 kn ili 13,7%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 945.037,00 kn i imaju udjel 21,5%. Iznad plana ostvarene su tekuće pomoći za 11.850,00 kn ili 3,9%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 1.288.665,00 kn s udjelom 29,5%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 742.752,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 373.797,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 58.861,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 113.255,00 kn. Potom slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.155.060,00 kn ili 26,4%, drugi rashodi u iznosu 677.086,00 kn ili 15,5% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 500.241,00 kn ili 11,4%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 748.908,00 kn i imaju udjel 17,2%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 20.910.347,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 13.261.747,00 kn i financijske imovine u iznosu 7.648.600,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 6.785.362,00 kn, novčana sredstva 537.116,00 kn i dani zajmovi 326.122,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja prodaje nefinancijske imovine 6.556.073,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 227.789,00 kn i potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.500,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 20.910.347,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 18.791.001,00 kn i obveza u iznosu 2.119.346,00 kn. Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove 1.452.675,00 kn, obveze za materijalne rashode 438.562,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 55.000,00 kn i druge obveze 173.109,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 392.698,00 kn. U 2008. primljene su otplate u iznosu 66.576,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 326.122,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 1.631.863,00 kn. U 2008. otplaćeno je 179.188,00 kn te stanje koncem godine iznosi 1.452.675,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA VIŠKOVCI

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. utvrđena je određena nepravilnost. Naloženo je da se nepravilnost otkloni, odnosno poduzmu potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.120.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.400.000,00 kn, što je za 2.720.000,00 kn ili 44,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.706.137,00 kn, što je za 306.137,00 kn ili 9,0% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.045.744,00 kn, što je za 354.256,00 kn ili 10,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 660.393,00 ili 17,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka prenesen iz ranijih razdoblja iznosi 213.254,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 873.647,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.040.394,00 kn s udjelom 28,1%. Potom slijede prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 867.234,00 kn ili 23,4%, prihodi od pomoći u iznosu 798.400,00 kn ili 21,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 752.208,00 kn ili 20,3% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 172.071,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 87.698,00 kn) ili 4,6%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 75.830,00 kn i imaju udjel 2,1%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, prihodi po posebnim propisima, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i prihodi od nefinancijske imovine za 315.873,00 kn ili 12,5%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 1.663.767,00 kn s udjelom 54,6%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.169.715,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 339.137,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 133.073,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 21.842,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 559.826,00 kn ili 18,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 339.412,00 kn ili 11,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 230.228,00 kn ili 7,6%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 252.511,00 kn i imaju udjel 8,3%. Iznad plana za 657.332,00 kn ili 32,1% izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, rashodi za naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine, zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.322.499,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 5.265.479,00 kn i financijske imovine u iznosu 5.057.020,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 3.617.000,00 kn, novčana sredstva 1.049.196,00 kn i potraživanja 390.824,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od imovine 288.338,00 kn i potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 102.486,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.322.499,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 10.113.477,00 kn i obveza u iznosu 209.022,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 199.842,00 kn i druge obveze 9.180,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, davala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA VLADISLAVCI

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.906.800,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.926.150,00 kn, što je za 980.650,00 kn ili 25,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.441.373,00 kn, što je za 515.223,00 kn ili 17,6% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.416.127,00 kn, što je za 510.023,00 kn ili 17,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.025.246,00 kn ili 29,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka prenesen iz ranijih godina iznosi 450.130,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 575.116,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.363.184,00 kn ili 39,6%. Potom slijede pomoći u iznosu 1.216.218,00 kn ili 35,4%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 338.202,00 kn ili 9,8% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 178.667,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 176.133,00 kn) ili 5,2%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 345.102,00 kn i imaju udjel 10,0%. Iznad plana ostvareni su prihodi po od kapitalnih pomoći, prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosu, općinski porezi, te drugi prihodi poslovanja za 638.113,00 kn ili 93,9%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 811.237,00 kn s udjelom 33,6%. Odnose se na rashode za usluge 423.445,00 kn, rashode za materijal i energiju 208.009,00 kn, rashode za naknade troškova zaposlenima 50.706,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 129.077,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 533.956,00 kn ili 22,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 503.257,00 kn ili 20,8% i drugi rashodi u iznosu 284.499,00 kn ili 11,8%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 283.178,00 kn i imaju udjel 11,7%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 17.455.263,00 kn, a sastoji se nefinancijske imovine u iznosu 7.849.331,00 kn i financijske imovine u iznosu 9.605.932,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 7.977.132,00 kn novčana sredstva 808.723,00 kn, potraživanja 520.077,00 kn i rashodi budućeg razdoblja 300.000,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 380.576,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 105.827,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 31.442,00 kn i druga potraživanja 2.232,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 17.455.263,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 16.911.399,00 kn, obveza za rashode poslovanja u iznosu 543.864,00 kn. Obveze se odnose na odgođeno plaćanje rashoda 300.000,00 kn, obveze za naknade građanima i kućanstvima 76.895,00 kn, obveze za zaposlene 32.870,00 kn, obveze za materijalne rashode 24.962,00 kn, obveze za financijske rashode 1.108,00 kn i druge tekuće obveze 108.029,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, davala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA VUKA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.775.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.634.554,00 kn, što je za 140.946,00 kn ili 7,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.544.516,00 kn, što je za 90.038,00 kn ili 5,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.362.948,00 kn, što je za 271.606,00 kn ili 16,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 181.568,00 kn ili 11,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 359.240,00 kn, te višak raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 540.808,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 589.637,00 kn s udjelom 38,2%. Potom slijede prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 515.335,00 kn ili 33,4% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 287.388,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinosi u iznosu 276.182,00 kn) ili 18,6%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 152.156,00 kn i imaju udjel 9,8%. Svi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 568.987,00 kn s udjelom 41,7%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 386.560,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 145.146,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 21.713,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 15.568,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 279.514,00 kn ili 20,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 219.289,00 kn ili 16,1% i drugi rashodi u iznosu 211.596,00 kn ili 15,5%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 83.562,00 kn i imaju udjel 6,2%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 7.169.285,00 kn, a sastoji se od financijske imovine u iznosu 5.164.028,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 2.005.257,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 4.185.600,00 kn, novčana sredstva 558.263,00 kn, potraživanja 401.144,00 kn i rashodi budućeg razdoblja 19.021,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima 208.697,00 kn i na potraživanja od imovine 192.447,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.169.285,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 7.132.810,00 kn i obveza u iznosu 36.475,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 18.412,00 kn i obveze za zaposlene 18.063,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, davala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

ŠIBENSKO - KNINSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Šibensko-kninske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Županija je u 2008. prenijela trgovačkom društvu za upravljanje vodama u vlasništvu države sredstva u iznosu 1.265.000,00 kn ili 1,2% ukupno izvršenih rashoda za izgradnju komunalne infrastrukture, a prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi.
 - Županija je za 2008. iz Državnog proračuna ostvarila prihode u iznosu 493.724,24 kn za radove na jednoj školi, a za 2008. izvršeni su rashodi za navedenu namjenu u iznosu 345.606,97 kn. Neutrošena sredstva u iznosu 148.117,27 kn nisu vraćena u Državni proračun.
 - Nabava usluga u vrijednosti 2.335.105,00 kn s porezom na dodanu vrijednost obavljena je izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka nabave, od čega je za usluge prijevoza učenika u vrijednosti 2.243.605,00 kn proveden postupak nabave koji je poništen odlukom Županije, a za uslugu izrade protupožarnog elaborata u vrijednosti 91.500,00 kn nije proveden postupak nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	131.462.500,00	110.126.859,00	83,8
2.	Rashodi i izdaci	131.462.500,00	109.217.798,00	83,1
3.	Višak prihoda	0,00	909.061,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			18.026.042,00
5.	Financijska imovina			57.530.573,00
6.	Obveze			3.477.881,00
7.	Broj zaposlenika			68

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 403.803,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 10.593.511,00 kn, opreme u iznosu 758.847,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 825.495,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 5.444.386,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 16.601.743,00 kn, depozite i druga potraživanja u iznosu 17.004,00 kn, zajmove u iznosu 27.112.602,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 7.117.000,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.682.224,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.028.091,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 449.790,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Utvrđena su potraživanja za naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i evidentirana u poslovnim knjigama, a za potraživanja od naknada za koncesije na vodama i vodnom dobru prati se naplata i evidentiraju se na temelju podataka dobivenih od upravnog odjela.

Nalog i preporuka prema kojoj nije postupljeno:

1. Popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola te se obavljaju poslovi unutarnje revizije. Župan je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, osnovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole i imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Zaposlenici uključeni u sustav financijskog upravljanja i kontrola nisu prošli izobrazbu za uspostavu i razvoj spomenutog sustava kako bi se mogao provoditi doneseni plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena na način da je imenovan samostalni unutarnji revizor koji obavlja poslove unutarnje revizije. Tijekom 2008. obavljene su tri revizije i prati se provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju. Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Županija je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 131.462.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 109.217.798,01 kn, što je za 22.244.701,99 kn ili 16,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2008. iskazan je u iznosu 909.060,65 kn, te s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 11.801.805,15 kn predstavlja višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 12.710.865,80 kn.

Županija je koncem 2007. s Ministarstvom mora, turizma, prometa i razvitka, Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva, Fondom za regionalni razvoj, trgovačkim društvom za upravljanje vodama u vlasništvu države, Splitsko-dalmatinskom županijom i Zadarskom županijom zaključila sporazum o sufinanciranju programa izgradnje regionalnog sustava vodoopskrbe Dalmacije u vrijednosti do 279.944.500,00 kn, od čega se na izgradnju magistralnog cjevovoda na području Županije odnosi 48.000.000,00 kn. Županija se obvezala sudjelovati u financiranju navedenog programa u iznosu 4.258.500,00 kn za razdoblje od 2008. do 2010., od čega u 2008. u iznosu 1.575.500,00 kn. Sporazumom je utvrđeno da su investitori komunalna trgovačka društva nadležna za upravljanje sustavom vodoopskrbe. Investitor izgradnje magistralnog cjevovoda na području Županije je Komunalno trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave s područja Županije. Trgovačko društvo za upravljanje vodama u vlasništvu države i Komunalno trgovačko društvo zaključili su u 2008. ugovor i dva dodatka ugovoru o financiranju građenja magistralnog cjevovoda s pratećim objektima kojima je utvrđena vrijednost projekta u iznosu do 8.900.000,00 kn, te financiranje projekta sredstvima Županije u iznosu 1.265.000,00 kn i iz drugih izvora 7.635.000,00 kn. Komunalno trgovačko društvo ne sudjeluje u financiranju projekta. Utvrđeno je da će se na sva pitanja koja nisu regulirana ugovorom primjenjivati odredbe Općih uvjeta ugovora o sufinanciranju građenja vodnih građevina za 2008. U općim uvjetima je navedeno da je investitor osoba koja će građenjem vodne građevine postati njenim vlasnikom i posjednikom. Na temelju odredbi općih uvjeta ugovora o financiranju građenja vodnih građevina za 2008. Komunalno trgovačko društvo evidentira ulaganja u građenje magistralnog cjevovoda u svojim poslovnim knjigama. Komunalno trgovačko društvo je ugovorom o komisionom vođenju projekta iz 2008. povjerilo trgovačkom društvu za upravljanje vodama u vlasništvu države vođenje izgradnje magistralnog cjevovoda (provođenje postupaka javne nabave, zaključivanje ugovora s izabranim ponuditeljima, plaćanje po zaključenim ugovorima i druge poslove koje prema propisima obavlja investitor). Županija je u 2008. dostavila trgovačkom društvu za upravljanje vodama u vlasništvu države sredstva u iznosu 1.265.000,00 kn na temelju privremene situacije izvoditelja radova i druge dokumentacije. Za navedena sredstva Županija je u poslovnim knjigama na koncu 2008. evidentirala potraživanja prema gradu Šibeniku koji je proračunom za 2008. planirano navedena sredstva doznačiti Županiji. Nije potpisan ugovor između Županije i grada Šibenika kojim bi bila regulirana međusobna prava i obveze. Predloženo je urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

U okviru rashoda za nabavu građevinskih objekata evidentirani su rashodi za proračunske korisnike (decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva) u iznosu 3.925.296,52 kn, od čega se na radove na jednoj srednjoj školi odnosi 345.606,97 kn. Županija je provela postupak nabave za sanaciju aluminijskih pročelja školske zgrade i knjižnice na jednoj srednjoj školi i u studenome 2008. s ponuditeljem čija je ponuda ocijenjena najpovoljnijom zaključila ugovor u iznosu 493.724,24 kn s porezom na dodanu vrijednost. U prosincu 2008. ispostavljena je okončana situacija u ugovorenom iznosu koju je ovjerio nadzorni organ. U siječnju 2009. nadzorni organ sastavio je izvješće o stanju radova na navedenoj školi, te je utvrđeno da su radovi izvedeni oko 70,0% od ugovorenih, odnosno u vrijednosti 345.606,97 kn. Okončana situacija nije poništena, te nije ispostavljena privremena situacija sa specifikacijom stvarno izvedenih radova. Rashodi su evidentirani na temelju izvješća nadzornog organa.

Ugovoren je rok izvođenja radova 35 radnih dana od dana uvođenja u posao. Radovi nisu dovršeni do vremena obavljanja revizije (ožujak 2009.). Za slučaj prekoračenja ugovorenog roka ugovorena je kazna. Županija je za radove na navedenoj školi na temelju okončane situacije iz prosinca 2008. iz Državnog proračuna dobila sredstva u iznosu 493.724,24 kn, a rashodi za 2008. za navedenu namjenu evidentirani su u manjem iznosu za 148.117,27 kn. Županija nije u poslovnim knjigama evidentirala obvezu za povrat sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija srednjeg školstva. Navedena sredstva nalaze se na žiro računu proračuna Županije i nisu do vremena obavljanja revizije (ožujak 2009.) vraćena u Državni proračun. Odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008. propisano je da ako županije, Grad Zagreb, gradovi i općina koje financiraju decentralizirane funkcije na godišnjoj razini, od dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnjanja, ostvare više sredstava nego je to utvrđeno minimalnim standardom, odnosno ostvare više sredstava nego je stvoreno obveza po rashodima, trebaju višak sredstava vratiti na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske. Prema okružnici Ministarstva financija iz siječnja 2009., više ostvarena sredstva nego je utvrđeno minimalnim standardom i stvoreno obveza po rashodima koji se financiraju na temelju Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008., županije, Grad Zagreb i gradovi i općine koje financiraju decentralizirane funkcije, trebaju vratiti do 2. ožujka 2009. na račun Državnog proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda na temelju ovjerenih privremenih i okončanih situacija sa specifikacijom stvarno izvedenih radova u trenutku ispostavljanja, poduzimanje radnji za završetak ugovorenih radova, te kod konačnog obračuna utvrditi odgovornost za kašnjenje u izvođenju radova i izvršiti obračun i naplatu ugovorene kazne. Naložio je izvršiti povrat neutrošenih sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija za 2008. na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske prema odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i okružnice Ministarstva financija.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi ulaganja u građenje magistralnog cjevovoda izjavila je da je u postupku uređivanja imovinsko-pravnih odnosa i potpisivanja ugovora s gradom Šibenikom. Nadalje, u vezi povrata neutrošenih sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija izjavila je da je izmjenama plana kapitalnih ulaganja u školstvo Županije za 2008. iz studenoga 2008., između ostalih kapitalnih investicija, planirana sanacija dijela školske zgrade jedne srednje škole. Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključen je koncem studenoga 2008. ugovor o izvođenju radova u iznosu 483.724,24 kn. Kako je u prosincu 2008. trebalo povući sva decentralizirana sredstva za kapitalna ulaganja planirana u 2008. Županija je svojim zahtjevom, utemeljenim na okončanoj situaciji izvoditelja radova, zatražila doznaku iz Državnog proračuna Republike Hrvatske ugovorenog iznosa. Na temelju izvješća stručnog nadzora izvoditelju radova isplaćen je 3. veljače 2009. iznos prema stvarno izvedenim radovima, odnosno oko 70,0% ugovorenog iznosa, a ostatak iznosa za navedenu namjenu je na računu Županije rezerviran do izvršenja ugovorenih obveza od strane izvoditelja radova.*

Postupci javne nabave

- 3.1. U 2008. evidentirani su rashodi u iznosu 15.274.564,92 kn (materijalni rashodi 9.988.317,40 kn i nabava nefinancijske imovine 5.286.247,52 kn), od čega se 5.176.132,18 kn odnosi na postupke nabave iz 2007., a 10.098.432,74 kn na postupke nabave iz 2008. Županija je u 2008. provela 22 postupka javne nabave. Na temelju 12 postupaka zaključeni su u 2008. ugovori u iznosu 9.274.006,41 kn i izvršeni rashodi u iznosu 7.763.327,74 kn. Na temelju dva postupka zaključeni su u 2008. ugovori u iznosu 821.509,33 kn i nisu izvršeni rashodi. Tri postupka nabave započela su u 2008., a ugovori su zaključeni u 2009. u iznosu 917.314,34 kn.

Usluge u vrijednosti 2.335.105,00 kn nabavljene su bez provođenja propisanih postupaka nabave, od čega je za usluge u vrijednosti 2.243.605,00 kn proveden postupak nabave koji je poništen odlukom Županije, te je nabava obavljena izravnim ugovaranjem s dobavljačima iz ranijih godina, a usluga u vrijednosti 91.500,00 kn nabavljena je bez provođenja postupka nabave.

Za prijevoz učenika osnovnih škola evidentirani su kod proračunskih korisnika rashodi u iznosu 6.600.969,58 kn za koje Županija provodi postupke javne nabave po školskim godinama. U 2008. proveden je otvoreni postupak javne nabave za prijevoz učenika osnovnih škola na području Županije za školsku godinu 2008./2009. za trinaest grupa (za jedanaest osnovnih škola po jedna grupa i za jednu osnovnu školu dvije grupe). Na temelju odluka o odabiru ponude zaključeni su ugovori za prijevoz učenika za četiri grupe u ukupnoj vrijednosti 2.013.139,89 kn na temelju kojih su u 2008. izvršeni rashodi u iznosu 716.943,98 kn.

Obavijest o sklopljenim ugovorima objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Za prijevoz učenika za devet grupa donesene su odluke o poništenju nadmetanja prema odredbama članka 94. Zakona o javnoj nabavi, jer nije preostala nijedna prihvatljiva ponuda ili je cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu. Odluke o poništenju s kopijama zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda dostavljene su ponuditeljima, ali nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama što nije u skladu s odredbom članka 95. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj se odluka o poništenju objavljuje na isti način kao i poziv na nadmetanje. Na odluke o poništenju nisu izjavljene žalbe. Županija nije pokrenula novi postupak javne nabave za prijevoz učenika osnovnih škola.

Prijevoz učenika za grupe za koje je poništeno javno nadmetanje obavljali su prijevoznici koji su obavljali prijevoz u ranijim godinama. S navedenim prijevoznicima u 2008. su zaključeni dodaci osnovnim ugovorima iz ranijih godina u kojima je navedeno da će prijevoznici obavljati prijevoz učenika u razdoblju od 1. rujna 2008. do okončanja postupka javnog nadmetanja za pružanje usluge prijevoza učenika za školsku godinu 2008./2009. U 2008. su na temelju navedenih dodataka ugovorima izvršeni rashodi u iznosu 2.243.605,00 kn. Županija je nakon donošenja odluka o poništenju nadmetanja trebala pokrenuti novi postupak javne nabave na jedan od načina propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U okviru nabave nematerijalne proizvedene imovine evidentirani su rashodi u iznosi 91.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost za izradu protupožarnog elaborata. Obavljanje usluge izrade elaborata povjereno je izravnim ugovaranjem što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge.

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

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi nabave usluge izrade protupožarnog elaborata, a nije prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi nabave usluge prijevoza učenika osnovnih škola. U vezi nabave usluge prijevoza učenika osnovnih škola Županija je u svom očitovanju izjavila da je provela postupak javne nabave i zaključila ugovore za četiri škole, te donijela odluke o poništenju javnog nadmetanja za druge škole za koje je cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih sredstava u proračunu ili nije bilo prihvatljive ponude. Nadalje je izjavila da za druge škole nije pokrenula novi postupak nabave, jer za nabave velike vrijednosti treba najmanje tri mjeseca do okončanja postupka, a radilo se o pružanju usluge prijevoza učenika za školsku godinu 2008./2009., odnosno za razdoblje od rujna 2008. do lipnja 2009. Za škole za koje nisu zaključeni novi ugovori usluga prijevoza učenika nastavila se obavljati na temelju zaključenih dodataka ugovorima prema cijeni utvrđenoj u skladu s planiranim i osiguranim sredstvima u proračunu Županije. Županija je istakla da je razlog kašnjenja početka i provođenja svih postupaka javne nabave za 2008. financiranih iz decentraliziranih sredstava donošenje Odluke o privremenom financiranju poslova, funkcija i programa državnih tijela i drugih korisnika proračuna Republike Hrvatske u prvom tromjesečju 2008., a tek nakon toga Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. na temelju kojeg je Vlada Republike Hrvatske donijela odluke o kriterijima i mjerilima za decentralizirane funkcije osnovnih i srednjih škola i u skladu s njima Županija akte o financiranju osnovnih i srednjih škola kojima je osnivač u svibnju 2008. Županija je na kraju navela da je za sve decentralizirane funkcije, odnosno rashode škola koje se financiraju iz Državnog proračuna Republike Hrvatske postupke javne nabave mogla provoditi tek od lipnja 2008., a ne od početka 2008., kako bi trebalo biti.*
- 3.3. Državni ured za reviziju ostao je pri nalazu da je pri nabavi usluge prijevoza učenika za škole za koje su donesene odluke o poništenju nadmetanja trebalo dovršiti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakonom o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća područja pet gradova i 15 općina, od čega se tri grada i osam općina nalaze na područjima posebne državne skrbi. Županija ima 112 891 stanovnika prema popisu stanovništva iz 2001. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je na koncu 2008. bilo 68 zaposlenika. Proračun Županije donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 110.126.858,66 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 109.217.798,01 kn. Višak prihoda nad rashodima za 2008. iskazan je u iznosu 909.060,65 kn, te s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 11.801.805,15 kn predstavlja višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 12.710.865,80 kn. Trošenje navedenog viška planirano je proračunom za 2009.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 91.903.186,09 kn i čine 83,4% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 75.427.756,83 kn i čine 68,5% ukupno ostvarenih prihoda, od čega je za propisane namjene utrošeno 72.031.995,27 kn, dok se neutrošena sredstva u iznosu 3.395.761,56 kn nalaze na računu proračuna i potrebno ih je utrošiti u sljedećoj godini za propisane namjene. Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija za 2008. ostvareni su u iznosu 58.908.852,98 kn ili 53,5% ostvarenih prihoda i sukladno zakonskim propisima raspoređeni za financiranje osnovnog školstva, srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva. Neutrošena sredstva za financiranje decentralizirane funkcije srednjeg školstva za 2008. (radovi na srednjoj školi) u iznosu 148.117,27 kn nisu vraćena u Državni proračun. Dospjela potraživanja iznose 6.699.229,10 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za županijske poreze u iznosu 4.500.632,44 kn za koje mjere naplate poduzima Porezna uprava i od grada Šibenika za izgradnju magistralnog cjevovoda u iznosu 1.265.000,00 kn, koja čine 86,1% dospjelih potraživanja. Županija se nije zaduživala. U ranijim godinama izdano je jamstvo Općoj bolnici za koje stanje koncem 2008. iznosi 114.369.007,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 27.112.601,84 kn i odnosi se na sredstva deponirana kod poslovnih banaka za poticanje malog i srednjeg poduzetništva. Pored navedenih sredstava, Županija je u 2008. doznčila trgovačkom društvu za regionalni razvoj i poticanje poduzetništva u svom vlasništvu sredstva u iznosu 3.300.000,00 kn za poticanje malog i srednjeg poduzetništva, što je evidentirala u okviru tekućih donacija, te je u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2009.) povećala stanje danih zajmova za navedena sredstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 40.929.381,64 kn ili 37,5% i drugi rashodi poslovanja (tekuće i kapitalne donacije) u iznosu 34.354.916,35 kn ili 31,4% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi su izvršeni do visine planirane proračunom. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 9.523.835,39 kn ili 45,9% manje od planiranog iznosa, jer dio planiranih investicija nije izvršen, za dio je postupak nabave započeo koncem 2008., a neki provedeni postupci javne nabave su poništeni. Pri nabavi pojedinih usluga nisu primijenjeni propisani postupci nabave. Županija je u 2008. prenijela Društvu za upravljanje vodama u vlasništvu države sredstva u iznosu 1.265.000,00 kn ili 1,2% ukupno izvršenih rashoda za izgradnju magistralnog cjevovoda, koja potražuje od grada Šibenika, a prethodno nije uredila imovinsko-pravne odnose. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Društva za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave Županije na kojeg su prenesena investitorska prava.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 12. svibnja 2009.

GRAD DRNIŠ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Drniša (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani udjeli u trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada u iznosu 18.655.700,00 kn.
 - Za potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.469.771,89 kn nisu poduzimane mjere naplate. Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena što nije u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.
 - Iznad planiranih iznosa izvršene su naknade građanima i kućanstvima za 166.833,08 kn ili 11,7%. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen.
 - Grad je u 2008. Komunalnom društvu u većinskom vlasništvu za obavljanje vodoopskrbe i drugih komunalnih djelatnosti prenio sredstva u iznosu 780.000,00 kn ili 2,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka za izgradnju komunalne infrastrukture. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Grad je u 2008. Društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje u suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 1.016.074,43 kn ili 2,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka za izgradnju komunalne infrastrukture. U 2007. i 2008. za navedene namjene preneseno je ukupno 1.647.009,43 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, a vrijednost izgrađene komunalne infrastrukture evidentirana je u poslovnim knjigama Grada i Društva za poslove vodoopskrbe i odvodnje.
 - Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 739.692,10 kn obavljena je izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	40.543.000,00	28.730.313,00	70,9
2.	Rashodi i izdaci	40.543.000,00	37.717.264,00	93,0
3.	Manjak prihoda	0,00	8.986.951,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			45.052.245,00
5.	Financijska imovina			9.730.056,00
6.	Obveze			10.485.314,00
7.	Broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 5.351.880,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 39.252.898,00 kn, opreme u iznosu 217.106,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 229.549,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 812,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.853.008,00 kn, depozite i druga potraživanja u iznosu 342.465,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.459.718,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 74.865,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.016.605,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 649.207,00 kn i za zajmove u iznosu 8.819.502,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Popis imovine i obveza obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
2. Donesen je program pomoći socijalno ugroženim, nemoćnim i drugim osobama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane mjere prisilne naplate za naplatu potraživanja od komunalne naknade.
2. Nisu doneseni odluka o komunalnom doprinosu i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
3. Pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naloženo je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Na ovu točku nalaza Grad se nije očitovao.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama ne vode se potraživanja za prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, naknada za korištenje prostora elektrana, naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, te za prihode od prodaje zemljišta. Grad je pribavio podatke o obračunu naknade za eksploataciju mineralnih sirovina od jedne pravne osobe i za korištenje prostora elektrana od pravne osobe za proizvodnju električne energije za dio 2008. Od druge pravne osobe koja se bavi eksploatacijom mineralnih sirovina Grad nije pribavio podatke o obračunu naknade za eksploataciju mineralnih sirovina.

Udjeli u trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada u ukupnom iznosu 18.655.700,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Odnose se na udjele u trgovačkom društvu za poslove vodoopskrbe i druge komunalne djelatnosti (dalje u tekstu: Komunalno društvo) u iznosu 12.801.600,00 kn ili 72,0% i trgovačkom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje (dalje u tekstu: Društvo za poslove vodoopskrbe i odvodnje) u iznosu 5.854.100,00 kn ili 4,7%.

Odredbama članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio osigurati podatke o prodaji eksploatirane mineralne sirovine i obračune naknade za korištenje prostora elektrana kao temelja za praćenje potraživanja i naplate, te evidentiranje u poslovnim knjigama svih potraživanja i udjela u trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna.

- 2.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja udjela u trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada u poslovnim knjigama. U vezi potraživanja od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina izjavio je da u poslovnim knjigama ne vodi potraživanja jer je prema odredbama članka 11. Zakona o rudarstvu navedena naknada prihod Republike Hrvatske, a ustupljena je općini ili gradu, te da visinu naknade određuje Vlada Republike Hrvatske, a kontrolu izdvajanja i korištenja sredstava obavlja Ministarstvo financija. Nadalje, u vezi evidentiranja potraživanja za prihode od prodaje zemljišta izjavio je da ih ne evidentira jer prilikom zaključenja kupoprodajnog ugovora stranci dostavlja uplatnicu, te izdaje tabularnu ispravu nakon što stranka priloži dokaz o izvršenoj uplati za otkup zemljišta. U vezi potraživanja od naknada za korištenje prostora elektrana i naknada za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti Grad se nije očitovao.***
- 2.3. Državni ured za reviziju ostao je pri nalazu da je Grad obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 40.543.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.730.311,64 kn što je za 11.812.688,36 kn ili 29,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 13.166.000,00 kn. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Prihodi od komunalnog doprinosa nisu planirani ni ostvareni. Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena što nije u skladu s odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu (pročišćeni tekst) prema kojem predstavničko tijelo donosi odluku o komunalnom doprinosu kojom se obvezatno utvrđuju područja zona u gradu, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena u kunama po m³ građevina za pojedine zone, način i rokovi plaćanja komunalnog doprinosa, opći uvjeti i razlozi za potpuno ili djelomično oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa i izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa.

Koncem 2008. potraživanja su u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 3.877.048,11 kn od kojih su dospjela potraživanja u iznosu 3.802.182,82 kn i čine 13,2% ukupnih prihoda za 2008. Najznačajnija su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.459.717,75 kn ili 89,2% ukupnih potraživanja.

Potraživanja za prihode poslovanja su u cijelosti dospjela i odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 747.838,11 kn, zakup poslovnog prostora i iznajmljivanje imovine u iznosu 242.107,75 kn, te komunalnu naknadu u iznosu 2.469.771,89 kn. Razrez i naplata gradskih poreza povjerena je Poreznoj upravi. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora u 2008. slane su opomene, a u ranijim godinama pokrenuti su sudski postupci za potraživanja za zakup dva poslovna prostora koja koncem 2008. iznose 128.812,60 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade nisu slane opomene ni pokretani ovršni i sudski postupci. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost ustavnim i zakonskim odredbama.

Kako bi se izbjegla zastara potraživanja, potrebno je postupiti u skladu s odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima kojom je propisano da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o komunalnom doprinosu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naloženo je poduzimati sve zakonom raspoložive radnje za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade kako bi se mogli koristiti u skladu s namjenama u fiskalnoj godini na koju se odnose.

3.2. Na ovu točku nalaza Grad se nije očitovao.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci za 2008. planirani su u iznosu 40.543.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.717.263,44 kn, što je za 2.825.736,56 kn ili 7,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 8.986.951,80 kn, te s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 13.166.612,93 kn predstavlja višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.179.661,13 kn.

Iznad planiranih iznosa izvršene su naknade građanima i kućanstvima za 166.833,08 kn ili 11,7%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primitci, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U 2008. za komunalne djelatnosti izvršeni su rashodi u iznosu 3.510.984,69 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. donesen je u ožujku 2008. i njime su planirana sredstva u iznosu 2.489.632,00 kn, što je za 680.368,00 kn ili 27,3% manje u odnosu na proračun kojim su planirana u iznosu 3.170.000,00 kn. Za održavanje i čišćenje javnih prometnih i zelenih površina doznačena su u 2008. sredstva Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 549.894,04 kn. Navedeni rashodi evidentirani su na temelju ispostavljenih računa bez specifikacije vrste, količine i cijene pruženih usluga.

Usluge tekućeg održavanja cesta u vrijednosti 558.618,36 kn i tekućeg održavanja javne rasvjete u vrijednosti 178.213,11 kn obavljalo je više pravnih osoba bez pisanog ugovora i bez provedbe propisanih postupaka nabave. Nabava materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje javne rasvjete u vrijednosti 179.177,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez pisanog ugovora i bez provedbe propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, nakon odluke predstavničkog tijela o odabiru osobe s kojom se zaključuje ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova.

Prema navedenoj odredbi jedinica lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, donosi odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, te zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih poslova najdulje na vrijeme od četiri godine.

Grad je donio odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, ali nije proveo postupak ustupanja obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete na način propisan navedenom odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Usluga održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije ustupljena je na temelju ugovora zaključenog u 2006. za razdoblje od 2006. do 2008. prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Ugovorene su jedinične cijene usluga izrade, isporuke i montaže horizontalne i vertikalne signalizacije. U 2008. izvršeni su rashodi za navedene usluge u iznosu 140.995,77 kn. Za obavljene usluge izvoditelj je ispostavio račune po cijenama većim od ugovorenih.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. nije donesen. Odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo, na temelju Programa mjera za unapređenje stanja u prostoru i potrebe uređenja zemljišta u skladu s postavkama dokumenata prostornog uređenja kao i u skladu s Planom razvojnih programa koji se donose na temelju posebnih propisa, donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezatno sadrži: opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaje te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Grad je u 2008. prenio Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 72,0%) za obavljanje vodoopskrbe i drugih komunalnih djelatnosti sredstva u iznosu 780.000,00 kn što je evidentirano u okviru kapitalnih pomoći, te Društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 4,7%) u iznosu 1.016.074,43 kn što je evidentirano u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Ukupno je u 2008. preneseno navedenim društvima 1.796.074,43 kn ili 4,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Sredstva prenesena Komunalnom društvu za obavljanje vodoopskrbe i drugih komunalnih djelatnosti odnose se na sufinanciranje proširenja groblja u iznosu 200.000,00 kn i rekonstrukciju vodovodne mreže u iznosu 150.000,00 kn, te sanaciju sekundarne vodovodne mreže u iznosu 360.000,00 kn i postavljanje hidranta u iznosu 70.000,00 kn. Komunalno društvo provelo je postupke nabave za proširenje groblja, rekonstrukciju vodovodne mreže i postavljanje hidranta, te je samo obavljalo poslove sanacije sekundarne vodovodne mreže. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Za izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni Grad je u 2007. i 2008. dobio bespovratna sredstva u iznosu 2.700.000,00 kn od Fonda za regionalni razvoj i Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva. Radovi na izgradnji komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni ustupljeni su u 2007. izravno Društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje u suvlasništvu Grada 4,7%. Grad je s navedenim društvom u 2007. zaključio ugovor o udruživanju sredstava za financiranje radova na izgradnji glavnog dovodnog vodoopskrbnog cjevovoda u poslovnoj zoni u iznosu 4.000.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega Grad osigurava 2.630.935,00 kn, a Društvo za poslove vodoopskrbe i odvodnje 1.369.065,00 kn. Ugovorom je utvrđeno da će nositelj prava i obveza investitora biti Društvo za poslove vodoopskrbe i odvodnje koje je u 2007. provelo postupke javne nabave za nabavu vodovodnog materijala i građevinske radove, te s izabranim ponuditeljima zaključilo ugovore.

Rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni evidentirani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u 2007. u iznosu 630.935,00 kn, a u 2008. u iznosu 1.016.074,43 kn na temelju zahtjeva Društva za poslove vodoopskrbe i odvodnje s priloženim računima dobavljača vodovodnog materijala i privremenih situacija izvoditelja radova. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, a vrijednost izgrađene komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni u 2007. i 2008. u iznosu 1.647.009,43 kn evidentirana je u poslovnim knjigama Grada i Društva za poslove vodoopskrbe i odvodnje.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predložio je urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naloženo je donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i usklađenje visine planiranih sredstava u programu održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu.

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

Naloženo je evidentiranje rashoda na temelju računa sa specifikacijom vrste, količine i cijene pruženih usluga za održavanje i čišćenje javnih prometnih i zelenih površina, te plaćanje usluga u skladu s ugovorenim cijenama za usluge održavanja horizontalne i vertikalne signalizacije.

4.2. Na ovu točku nalaza Grad se nije očitovao.

Postupci javne nabave

- 5.1. U 2008. izvršeni su rashodi za javnu nabavu u iznosu 8.105.301,54 kn. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi koji su bili na snazi za 2007. i 2008. nabavljeno je u 2008. roba, radova i usluga u vrijednosti 7.365.609,44 kn, a bez propisanih postupaka nabave nabavljeni su radovi u vrijednosti 739.692,10 kn. Za nabavu radova u vrijednosti 1.337.411,73 kn vrijedilo je izuzeće od primjene Zakona o javnoj nabavi prema odredbama članka 6. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi. Postupak nabave za radove u vrijednosti 2.382.299,28 kn (rekonstrukcija kanalizacije) provelo je Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka u 2007.

Za asfaltiranje dijela nerazvrstanih cesta na području Grada proveden je u veljači 2007. postupak javnog nadmetanja prema odredbama Zakona o javnoj nabavi te je s ponuditeljem čija je ponuda ocijenjena najpovoljnijom u travnju 2007. zaključen ugovor u vrijednosti 5.106.749,74 kn s porezom na dodanu vrijednost. Dodatni radovi na asfaltiranju nerazvrstanih cesta ustupljeni su izravnom pogodbom, te je s istim izvoditeljem zaključen u kolovozu 2008. dodatak ugovoru u iznosu 739.692,10 kn s porezom na dodanu vrijednost ili 14,5% vrijednosti osnovnog ugovora. Ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 5.846.441,84 kn.

Prije zaključivanja dodatka ugovoru u Narodnim novinama nije objavljena odluka o odabiru ponude ponuditelja, te zakonska osnova za primjenu izravne pogodbe iz članka 12. Zakona o javnoj nabavi što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., kojom je propisano da je naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obavezan, najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora, u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave, te zakonskoj osnovi iz članka 12. Zakona o javnoj nabavi. Ugovoren je rok izvođenja radova osam mjeseci od uvođenja u posao po osnovnom ugovoru, te mjesec dana od uvođenja u posao po dodatku osnovnom ugovoru. Za izvedene radove ispostavljeno je u 2007. šest privremenih situacija u iznosu 4.490.163,50 kn s porezom na dodanu vrijednost, a u 2008. tri privremene situacije u iznosu 950.492,07 kn ili ukupno 5.440.655,57 kn. Radovi nisu dovršeni do vremena obavljanja revizije (veljača 2009.).

Državni ured za reviziju je naložio ustupanje radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naloženo je poduzimanje radnji za završetak ugovorenih radova, te kod konačnog obračuna utvrditi odgovornost za kašnjenje u izvođenju radova i izvršiti obračun i naplatu ugovorene kazne.

5.2. Na ovu točku nalaza Grad se nije očitovao.

Grad se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 12 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 28.730.311,64 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 37.717.263,44 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 8.986.951,80 kn, te s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 13.166.612,93 kn predstavlja višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.179.661,13 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 16.322.420,57 kn i čine 56,8% ostvarenih prihoda i prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 10.234.469,99 kn i čine 35,6% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.169.562,74 kn i čine 49,3% ukupno ostvarenih prihoda, od čega je za propisane namjene utrošeno 12.222.309,95 kn, dok se neutrošena sredstva u iznosu 1.947.252,79 kn nalaze se na računu proračuna i potrebno ih je utrošiti u sljedećoj godini za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 3.802.182,82 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze koja čine 84,6% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade nisu slane opomene ni pokretani ovršni i sudski postupci. rad nije pozajmljivao proračunska sredstva i davao jamstva.

Zaduživanje je obavljeno kod poslovne banke u 2007. za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 10.000.000,00 kn, a stanje zajma koncem 2008. iznosi 8.819.502,31 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine koji su izvršeni u iznosu 13.294.738,34 kn i čine 35,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 7.782.521,01 kn i čine 21,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, te rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 7.441.561,11 kn i čine 20,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Pojedine komunalne djelatnosti nisu ustupljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi pojedinih radova nisu primijenjeni propisani postupci nabave. Grad je u 2008. prenio Komunalnom društvu u većinskom vlasništvu za obavljanje vodoopskrbe i drugih komunalnih djelatnosti sredstva u iznosu 780.000,00 kn koja čine 2,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka za izgradnju komunalne infrastrukture, a prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Grad je u 2007. i 2008. Društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje u suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 1.647.009,43 kn (u 2008. 1.016.074,43 kn ili 2,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka) za izgradnju komunalne infrastrukture, a prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. Vrijednost izgrađene komunalne infrastrukture evidentirana je u poslovnim knjigama Grada i Društva za poslove vodoopskrbe i odvodnje.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 27. travnja 2009.

GRAD KNIN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Knina (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama ne vode se potraživanja za prihode od prodaje zemljišta i poslovnih zgrada, te od naknada za korištenje prostora elektrana. Rashodi za 2008. evidentirani su manje za 1.570.859,00 kn, jer su u poslovnim knjigama evidentirani u trenutku plaćanja obveza, a trebali su biti evidentirani u trenutku nastanka poslovnog događaja. Rashodi za nabavu uredskog namještaja i opreme u iznosu 52.346,00 kn nisu evidentirani u imovini Grada. Popisom imovine nije popisana nefinancijska imovina čija je vrijednost u poslovnim knjigama na koncu 2008. iznosila 84.372.948,00 kn.
 - Nisu uplaćena sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun u iznosu 137.608,00 kn i pravnim osobama u iznosu 43.312,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora i korištenje javnih gradskih površina u iznosu 9.753.550,00 kn slane su opomene, a nisu pokretani ovršni i sudski postupci. Namjenski prihodi u iznosu 1.101.898,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe. Za otkup dijela zemljišta za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda ugovorena je kupoprodajna cijena i više je plaćeno za 321.540,00 kn.
 - Nabava roba i radova u vrijednosti 299.770,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem bez provođenja postupaka nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi, dok je nabava radova u vrijednosti 133.624,00 kn obavljena prije provedenog postupka javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	41.615.000,00	36.670.695,00	88,1
2.	Rashodi i izdaci	41.615.000,00	36.162.441,00	86,9
3.	Višak prihoda	0,00	508.254,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			84.372.948,00
5.	Financijska imovina			15.278.183,00
6.	Obveze			840.673,00
7.	Broj zaposlenika			37

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 11.331.018,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 71.676.542,00 kn, opreme u iznosu 765.693,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 346.517,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 18.536,00 kn, plemenitih metala i ostale pohranjene vrijednosti u iznosu 30.060,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 204.582,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 234.850,00 kn, depozite, potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu 160.622,00 kn, dane zajmove u iznosu 665.787,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 14.182.698,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 34.226,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 24.240,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 649.998,00 kn i za zajmove u iznosu 166.435,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojem slučaju je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve raspoložive zakonske mjere za naplatu potraživanja od prihoda poslovanja.
2. Odluka o spomeničkoj renti nije donesena.
3. Pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naloženo je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

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

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama ne vode se potraživanja za prihode od prodaje zemljišta i poslovnih zgrada, te od naknade za korištenje prostora elektrana. Pravna osoba za proizvodnju električne energije dostavila je Gradu tijekom 2008. nekoliko mjesečnih obračuna naknada za korištenje prostora elektrana, a Grad nije pribavio podatke o obračunatoj naknadi za cijelu 2008. kako bi se u poslovnim knjigama mogla pratiti potraživanja od naknade za korištenje prostora elektrana. Odredbama članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama za 2008. rashodi su evidentirani u trenutku plaćanja obveza, a ne u trenutku nastanka poslovnog događaja. Rashodi u iznosu 1.570.859,00 kn koji se odnose na račune izdane u 2008. nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2008. nego za 2009. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. U 2009. rashodi se evidentiraju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru rashoda za uredski materijal evidentirani su rashodi za nabavu uredske opreme i namještaja u vrijednosti 52.346,00 kn, od čega je nabava u vrijednosti 23.600,00 kn obavljena od trgovačkog društva u likvidaciji za poslove poduzetništva čiji je Grad osnivač (koje je brisano iz sudskog registra u ožujku 2009.), a nabava u vrijednosti 28.746,00 kn od raznih dobavljača. Korisni vijek trajanja nabavljene opreme je dulji od godinu dana. Navedenu uredsku opremu i namještaj u vrijednosti 52.346,00 kn trebalo je evidentirati na rashodima za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, te povećati imovinu Grada. Prema odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek uporabe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik. Dugotrajna proizvedena materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 2.000,00 kn može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

Gradsko poglavarstvo imenovalo je u prosincu 2008. povjerenstva za popis imovine i obveza. Popisom imovine i obveza za 2008. popisana su potraživanja, obveze i financijska imovina, a nije popisana nefinancijska imovina čija je vrijednost u poslovnim knjigama na koncu 2008. iznosila 84.372.948,06 kn.

Odredbama članaka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje u poslovnim knjigama potraživanja, obveza, rashoda i dugotrajne imovine, te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi evidentiranja potraživanja za prihode od prodaje zemljišta i poslovnih zgrada kao i naknade za korištenje prostora elektrane u poslovnim knjigama izjavio je da će prelaskom na novi program jedinstvenog računa riznice Grada u 2009. navedena potraživanja biti evidentirana. Nadalje, u vezi popisa imovine i obveza izjavio je da povjerenstvo za popis imovine i obveza u 2008. nije obavilo popis nefinancijske imovine pojedinačno po vrstama jer je odgovorni djelatnik iz upravnog odjela za financije na višemjesečnom bolovanju.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 41.615.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.670.697,00 kn, što je za 4.944.303,00 kn ili 11,9% manje od plana.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo prema Zakonu o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 227.696,00 kn. Prema pomoćnoj evidenciji, dio prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo koji se uplaćuje u državni proračun za 2008. iznosi 137.608,00 kn (55,0% od prodaje gradskih stanova i 65,0% od prodaje stanova pravnih osoba). Dio prihoda od prodanih stanova koji pripada pravnim osobama za koje Grad obavlja uslugu prodaje stanova (ustanove i društva kojima su stanovi ušli u procijenjenu vrijednost) za 2008. iznosi 43.312,00 kn, odnosno 35,0%.

U poslovnim knjigama za 2008. nisu evidentirane obveze i nisu uplaćena sredstva u državni proračun u iznosu 137.608,00 kn i pravnim osobama u iznosu 43.312,00 kn za dio prihoda od prodanih stanova na kojima postoji stanarsko pravo prema Zakonu o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Koncem 2008. potraživanja su u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 14.344.547,00 kn, a koncem 2007. u iznosu 14.220.738,00 kn od kojih su dospjela potraživanja u iznosu 13.949.385,00 kn i čine 42,5% ukupnih prihoda za 2008. Najznačajnija su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.787.537,00 kn ili 98,8% ukupnih dospjelih potraživanja. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.107.324,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 4.320.134,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 2.428.501,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.525.480,00 kn, korištenje javnih gradskih površina u iznosu 326.092,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 35.952,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 22.589,00 kn, kamate za dane zajmove u iznosu 18.484,00 kn i zaštićene najamnine za stambeni prostor u iznosu 2.981,00 kn. Razrez i naplata gradskih poreza povjerena je Poreznoj upravi. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u 2008. slane su opomene, a nisu pokretani ovršni postupci. S dužnicima za komunalnu naknadu kojima su dodjeljivani državni stanovi zaključivani su sporazumi o podmirivanju dugovanja, a za nepodmirena dugovanja po zaključenim sporazumima pokretani su sudski postupci.

Za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora, korištenje javnih gradskih površina i naknade od koncesija slane su opomene, a nisu pokretani ovršni i sudski postupci. Za naplatu potraživanja za naknadu za uređenje voda za obrtnike i pravne osobe slane su opomene i pokretani su ovršni postupci. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost ustavnim i zakonskim odredbama. Kako bi se izbjegla zastara potraživanja, potrebno je postupiti u skladu s odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima kojom je propisano da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknada od koncesija, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, tekućih i kapitalnih donacija, prodaje sadnica, drugih općina za izradu projektne dokumentacije, dijela poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje Javne vatrogasne postrojbe, prodaje nefinancijske imovine, te primici od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 14.438.729,00 kn i čine 39,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene korišteni su prihodi i primici u iznosu 13.105.287,00 kn. Namjenski prihodi i primici od dijela zajma za izvlaštenje i otkup zemljišta, te pripremu za izgradnju ceste do uređaja za pročišćavanje voda u iznosu 972.584,00 kn, dijela prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 180.920,00 kn, ogrijeva u iznosu 167.200,00 kn i spomeničke rente u iznosu 12.738,00 kn nisu utrošeni u 2008. za propisane namjene.

Dio navedenih namjenskih prihoda i primitaka u iznosu 231.544,00 kn nalazi se na računu proračuna i potrebno ih je utrošiti u sljedećoj godini za propisane namjene, a dio u iznosu 1.101.898,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju je naložio izvršiti uplatu dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun i pravnim osobama prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nadalje, naložio je poduzimati sve zakonom raspoložive radnje za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora, naknada od koncesija i za korištenje javnih gradskih površina kako bi se mogli koristiti u skladu s namjenama u fiskalnoj godini na koju se odnose. Naloženo je korištenje namjenskih prihoda i primitaka u skladu sa zakonskim propisima, ugovorima i odlukama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju izjavio je da nije uplatio dio prihoda od prodaje stanova u državni proračun ili pravnim osobama zbog tumačenja da će sukladno odredbama novog Zakona o prodaji stanova u državnom vlasništvu ukupan iznos vrijednosti biti prenesen na račune jedinica lokalne samouprave. Nadalje je izjavio da će sredstva biti prebačena vlasnicima. U vezi potraživanja Grad se očitovao da se značajan dio odnosi na zastarjela potraživanja iz ranijih godina, te da će u tijeku 2009. izvršiti otpis navedenih potraživanja sukladno zakonskim odredbama.***

Rashodi i izdaci

- 4.1.** Rashodi i izdaci za 2008. planirani su u iznosu 41.615.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.162.442,00 kn, što je za 5.452.558,00 kn ili 13,1% manje od plana. Znatno ispod plana su izvršeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.587.793,00 kn ili 36,5%.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 508.254,00 kn, te s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 886.611,00 kn predstavlja manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 378.357,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi u iznosu 643.080,00 kn za otkup zemljišta za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda površine 26 795 m² upisanog u z.k.ul. 909, 1942 i 1943, k.o. Kninsko polje koje su bile u vlasništvu četiri fizičke osobe na temelju zaključka gradskog poglavarstva iz travnja 2008. Nabava navedenih nekretnina obavljena je izravnom pogodbom u skladu s odredbama odluke gradskog poglavarstva iz 1998. o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama kojom je propisan postupak izravne pogodbe, vodeći računa o tržišnoj vrijednosti nekretnine, u slučaju kada je Grad zbog posebnih razloga zainteresiran za stjecanje točno određene nekretnine. Također je odredbom navedene odluke propisano da se u slučaju raspolaganja nekretninama izravnom pogodbom tržišnom cijenom smatra cijena koju utvrdi, odnosno prihvati gradsko poglavarstvo, uz prethodno mišljenje sudskog vještaka odgovarajuće struke. Ovlašteni sudski vještak za graditeljstvo procijenio je u listopadu 2007. vrijednost navedenih nekretnina u iznosu 321.540,00 kn. Grad je u lipnju 2008. s tri suvlasnice zaključio ugovor o kupoprodaji polovine navedenih nekretnina kojim je utvrđena kupoprodajna cijena u iznosu 321.540,00 kn, te s četvrtim suvlasnikom ugovor o kupoprodaji druge polovine navedenih nekretnina kojim je utvrđena kupoprodajna cijena u iznosu 321.540,00 kn. Ugovorena je ukupna kupoprodajna cijena za navedene nekretnine u iznosu 643.080,00 kn, što je za 321.540,00 kn više od vrijednosti nekretnine koju je procijenio ovlašteni sudski vještak. Prodavateljima je u rujnu 2008. isplaćena ugovorena cijena u iznosu 643.080,00 kn.

Državni ured za reviziju je predložio preispitati odredbe ugovora o kupoprodaji zemljišta za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u dijelu koji se odnosi na kupoprodajnu cijenu s obzirom da je ugovorena i plaćena kupoprodajna cijena viša za 321.540,00 kn od vrijednosti nekretnine koju je procijenio ovlašteni sudski vještak.

- 4.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju je naveo da je pročelnik nadležnog upravnog odjela stupio u kontakt s punomoćnicima suvlasnika te se dogovara ispravka greške, odnosno povrat sredstava.***

Postupci javne nabave

- 5.1. Ukupna vrijednost nabave u 2008. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 4.740.904,00 kn, od čega je nabava u vrijednosti 791.411,00 kn evidentirana u okviru materijalnih rashoda, 1.949.493,00 kn u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te 2.000.000,00 kn u okviru primitaka od financijske imovine i zaduživanja.

U prethodnim godinama provedeni su postupci javne nabave za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 749.065,00 kn, a u 2008. u vrijednosti 3.692.069,00 kn. Za nabavu roba u vrijednosti 556.488,70 kn vrijedilo je izuzeće od primjene Zakona o javnoj nabavi prema odredbama članka 6. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi do konca 2007.

Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave, nabavljeno je u 2008. roba i radova u vrijednosti 299.770,00 kn, od čega se na nabavu lož ulja odnosi 197.820,00 kn i radove na uređenju nogometnog igrališta 101.950,00 kn.

Grad je za nabavu lož ulja u 2007. proveo postupak nabave ograničenim prikupljanjem ponuda prema odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi u 2007. Na temelju odluke o odabiru najpovoljnije ponude iz svibnja 2007. s ponuditeljem je zaključen ugovor koncem studenoga 2007. u iznosu 184.366,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U ugovoru je navedeno da se zaključuje za 2007., te da će dobavljač svoju obvezu izvršiti do konca 2007. prema ponudi (troškovniku). U ponudi je utvrđena jedinična cijena bez poreza na dodanu vrijednost 3,778 kn po litri. Na temelju navedenog ugovora do konca 2007. nabavljeno je lož ulja u vrijednosti 69.287,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je za 115.079,00 kn manje od ugovorenog iznosa. U 2008. nije proveden novi postupak javne nabave, već je nastavljena nabava lož ulja od dobavljača s kojim je ugovor zaključen za 2007. U 2008. nabavljeno je lož ulja u vrijednosti 197.820,00 kn po cijenama od 4,42 kn bez poreza na dodanu vrijednost po litri u siječnju 2008. do 3,70 kn bez poreza na dodanu vrijednost po litri u prosincu 2008.

Radovi na uređenju nogometnog igrališta u vrijednosti 101.950,00 kn ustupljeni su izravnim ugovaranjem, a evidentirani su na temelju ispostavljenog računa sa specifikacijom izvedenih radova. Nabava roba i radova izravnim ugovaranjem nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge.

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za radove na dječjem vrtiću u jednom naselju u sastavu Grada u iznosu 133.624,00 kn. Za navedene radove donesena je 11. studenoga 2008. odluka o početku otvorenog postupka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad je odustao od provođenja navedenog postupka, te je gradsko poglavarstvo donijelo 8. prosinca 2008. zaključak o žurnoj sanaciji dječjeg vrtića, te odluku o početku pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave poziva za nadmetanje koja je objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. S izvoditeljem radova zaključen je 29. prosinca 2008. ugovor o žurnoj sanaciji dječjeg vrtića u iznosu 255.246,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2008. evidentirani su rashodi u iznosu 133.624,00 kn s porezom na dodanu vrijednost na temelju ovjerene privremene situacije koju je ispostavio navedeni izvoditelj radova 26. studenoga 2008., prije provođenja postupka javne nabave i zaključenja ugovora. Postupak javne nabave trebalo je provesti prije početka radova na sanaciji dječjeg vrtića.

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

5.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Grad se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 37 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 36.670.697,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 36.162.442,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 508.254,00 kn, te s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 886.611,00 kn predstavlja manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 378.357,00 kn. U ukupno ostvarenim приходima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 19.842.655,00 kn i čine 54,1% ostvarenih prihoda i primitaka i prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 7.722.310,00 kn i čine 21,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.438.729,00 kn i čine 39,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, od čega je za propisane namjene utrošeno 13.105.287,00 kn, neutrošena sredstva u iznosu 231.544,00 kn nalaze se na računu proračuna i potrebno ih je utrošiti u sljedećoj godini za propisane namjene, a prihodi i primici u iznosu 1.101.898,00 kn nisu korišteni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja iznose 13.949.385,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora, naknadu za uređenje voda i gradske poreze u iznosu 13.381.439,00 kn, koja čine 95,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora i korištenje javnih gradskih površina slane su opomene, a nisu pokretani ovršni i sudski postupci. U ranijim godinama izdano je jamstvo trgovačkom društvu za upravljanje zgradama i tržnicama na malo u vlasništvu Grada za koje stanje koncem 2008. iznosi 1.817.481,00 kn. Na koncu 2008. u poslovnim knjigama evidentirano je stanje obveza za zajmove iz prethodnih godina u iznosu 166.435,00 kn, dok su obveze po zajmu koji je uzet kod poslovne banke u 2008. u iznosu 2.000.000,00 kn evidentirane u poslovnim knjigama u tijeku 2009. Stanje danih zajmova iznosi 698.787,00 kn i odnosi se na zajmove i depozit iz prethodnih godina. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 12.978.941,00 kn i čine 35,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 10.360.921,00 kn i čine 28,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, te drugi rashodi poslovanja koji su izvršeni u iznosu 7.219.762,00 kn i čine 20,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi pojedinih radova nisu primijenjeni propisani postupci nabave.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 10. lipnja 2009.

GRAD SKRADIN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Skradina (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Grada za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Grada.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	16.501.490,00	12.815.661,00	77,7
2.	Rashodi i izdaci	16.501.490,00	13.766.927,00	83,4
3.	Manjak prihoda	0,00	951.266,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			38.359.156,00
5.	Financijska imovina			4.432.160,00
6.	Obveze			1.989.629,00
7.	Broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 689.164,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 32.632.852,00 kn, opreme u iznosu 154.803,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 25.558,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 10.298,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 4.846.481,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.606.432,00 kn, jamčevne pologe i druga potraživanja u iznosu 115.977,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 873.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.455.014,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 35.291,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 345.746,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.448.517,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 541.112,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen za što je rok bio 5. srpnja 2007. prema odredbama stavka 3. članka 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 16.501.490,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.815.660,72 kn, što je za 3.685.829,28 kn ili 22,3% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.029.792,00 kn. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Koncem 2008. potraživanja iznose 1.556.195,07 kn te su u odnosu na potraživanja iskazana koncem 2007. manja su za 16,4%. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 1.520.904,12 kn i čine 11,9% ostvarenih prihoda. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.455.014,12 kn i druga potraživanja u iznosu 65.890,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja najvećim dijelom se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 657.002,14 kn i gradske poreze u iznosu 402.226,31 kn koja zajedno čine 69,6% ukupnih dospjelih potraživanja. Od dospjelih potraživanja na 2008. odnosi se 540.979,00 kn, na 2007. u iznosu 367.847,00 kn, na 2006. u iznosu 129.937,00 kn te na potraživanja iz ranijih godina odnosi se 485.141,00 kn.

Za dospjela potraživanja Grad šalje opomene i pokreće ovršne postupke. U 2008. na temelju sudskih rješenja, a radi nastupanja zastare, otpisivana su zastarjela potraživanja za komunalnu naknadu. Provedeno je devet ovršnih postupaka prema kojima je naplaćeno 76.725,26 kn, a zbog zastare otpisano je 6.083,95 kn. Kako bi se izbjegla zastara potraživanja, potrebno je postupati u skladu s odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima kojima je propisano da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci za 2008. planirani su u iznosu 16.501.490,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.766.926,92 kn, što je za 2.734.563,08 kn ili 16,6% manje od plana. U tekućoj godini ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 951.266,20 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 1.029.791,77 kn te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 78.525,57 kn.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su rashodi za ostale vodoopskrbne objekte u iznosu 315.476,92 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 2,3%. Odnose se na doznaku sredstava Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada 0,7%) za izgradnju vodoopskrbnih objekata.

Djelatnost Komunalnog društva su komunalne djelatnosti (opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda), niskogradnja, popravak i baždarenje vodomjera, laboratorijska analiza vode za vlastiti vodoopskrbni sustav, projektiranje i nadzor objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Gradnja vodoopskrbnih objekata dio je višegodišnjeg projekta pod nazivom Program izgradnje kapitalnih objekata vodoopskrbe kojeg je, za područje Šibensko kninske županije, usvojila županijska skupština u svibnju 1996. Prema ovom Programu izgradnja kapitalnih objekata vodoopskrbe odvija se kroz srednjoročne programe, a izvori financiranja su iz proračuna jedinica lokalne samouprave (iz namjenske naknade u prodajnoj cijeni vode), iz sredstava trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu države, iz sredstava Komunalnog društva i građana. Prema Programu, nositelj investicijskih poslova je Komunalno društvo koje sa sudionicima u financiranju zaključuje ugovor za svaki pojedini program. Prema ugovoru koji je zaključen između Grada i Komunalnog društva, sredstva ostvarena naplatom namjenske cijene vode na području Grada su prihod gradskog proračuna, a doznačuju se Komunalnom društvu koje je nositelj kapitalnih ulaganja i koje provodi postupke nabave. Nadalje, Komunalno društvo obvezno je polugodišnje Gradu podnijeti izvješće o obračunu potraživanja namjenskih sredstava i o realizaciji programa što nije učinilo. Grad je Komunalnom društvu u razdoblju 2002.-2008. (prema pismenom zahtjevu Komunalnog društva i priloženim obračunskim situacijama) doznačio 1.442.229,41 kn. Grad navedene doznake evidentira kao prihode i rashode na temelju provedenih prijebaja s Komunalnim društvom te je evidentirao povećanje imovine Grada u iznosu 1.442.229,41 kn. Komunalno društvo nakon dovršetka izgradnje pojedinog kapitalnog vodoopskrbnog objekta, vrši aktiviranje osnovnih sredstava, odnosno navedene objekte u ukupnoj vrijednosti ulaganja evidentira kao vlastitu imovinu.

S obzirom na izvršena ulaganja u gradnju vodoopskrbnih objekata, skupština Komunalnog društva donijela je u listopadu 2006. odluku da će se provesti dokapitalizacija Društva za ulaganja jedinica lokalne samouprave – gradova i općina u razdoblju od 1. siječnja 1996. do 30. rujna 2006. Trgovački sud u Šibeniku donio je u studenome 2006. rješenje kojim se određuje revizija povećanja temeljnog kapitala u postupku upisa u sudski registar. Odluku o povećanju temeljnog kapitala Društva trebaju donijeti svi članovi Društva (gradska i općinska vijeća) što do ožujka 2009. nije učinjeno.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnog djelokruga Grada i financira se dijelom iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose s Komunalnim društvom radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

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

Grad se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel i službe u kojima je 12 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.815.661,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 13.766.927,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 951.266,00 kn, pokriven je prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.029.792,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 78.526,00 kn.

U ukupnim prihodima vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 5.401.241,55 kn ili 42,1%. Potom slijede prihodi od poreza u iznosu 4.543.294,48 ili 35,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.966.499,00 kn i njihov udjel u ostvarenim prihodima iznosi 46,6%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2.871.124,69 kn ili 22,4% ukupnih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Unutar prihoda od pomoći, tekuće pomoći iz Državnog proračuna za redovno poslovanje ostvarene u iznosu 2.118.898,00 kn ili 39,2% prihoda od pomoći. Dospjela potraživanja iznose 1.520.904,12 kn i čine 11,9% ostvarenih prihoda. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze koja čine 69,6% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Grad se nije zaduživao i nije pozajmljivao proračunska sredstva. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 3.750.604,00 kn. Jamstva su dana u 2006. trgovačkom društvu u 100,0% vlasništvu Grada za pokriće postojećih kreditnih obveza, nadogradnju komunalnog vozila, nabavu komunalne opreme te za popločavanje trga i ulica. Najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.658.404,00 kn ili 48,4% i za materijalne rashode 3.884.036,00 kn ili 28,2% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je Komunalnom društvu u čijem je suvlasništvu za izgradnju vodoopskrbnih objekata, prenio sredstva u razdoblju 2002.-2008. u iznosu 1.442.229,41 kn (u 2008. u iznosu 315.476,92 kn ili 2,3% ukupno izvršenih rashoda), a prethodno nije uredio imovinsko pravne odnose. Navedena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Grada i Komunalnog društva.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 27. ožujka 2009.

GRAD ŠIBENIK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Šibenika (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama Grada nisu evidentirani udjeli u trgovačkim društvima u potpunom ili većinskom vlasništvu Grada u iznosu 145.736.591,00 kn i nije iskazan prihod u iznosu 243.759,00 kn dobiven od Ministarstva financija na ime nadoknade plaće zaposlenicima raspoređenim u gradsku upravu na temelju odredbi Zakona o prostornom uređenju i građenju.
 - Za naplatu potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 41.925.361,00 kn (23,4% ostvarenih prihoda i primitaka) Grad poduzima raspoložive mjere naplate. S obzirom na visinu potraživanja, predlaže se izvršiti sustavnu razradu potraživanja i dalje poduzimanje raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.788.166,00 kn, a nepodmirene obveze 13.739.687,00 kn. Kako se utjecaj manjka prihoda i nepodmirenih dospjelih obveza ne bi negativno odrazio na zadovoljavanje javnih potreba u sljedećem razdoblju potrebno je izraditi program mjera za financiranje dospjelih obveza i za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza. Za prijenos proračunskih sredstava trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu Grada i u vlasništvu države u iznosu 15.301.348,00 kn ili 8,5% ukupno ostvarenih prihoda nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	204.149.000,00	179.123.516,00	87,7
2.	Rashodi i izdaci	204.149.000,00	188.108.051,00	92,1
3.	Manjak prihoda	0,00	8.984.535,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			438.161.051,00
5.	Financijska imovina			490.143.399,00
6.	Obveze			36.218.260,00
7.	Broj zaposlenika			73

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 43.212.976,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 304.233.979,00 kn, opreme u iznosu 12.935.539,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 883.333,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 57.837.924,00 kn, ulaganja u računalne programe i projekte u iznosu 15.117.053,00 kn, vrijednost spomenika 543.844,00 kn, te druge imovine u iznosu 3.396.403,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.477.014,00 kn, dane zajmove u iznosu 4.627.976,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 439.569.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 41.318.445,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.543.849,00 kn i druga potraživanja u iznosu 606.915,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.742.325,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.997.361,00 kn i primljene zajmove u iznosu 22.478.574,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Za nabavu usluga prijevoza učenika osnovnih škola provedeni su propisani postupci nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Udjeli u trgovačkim društvima u potpunom ili većinskom vlasništvu Grada u iznosu 145.736.591,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama.
2. Odluka o koncesijama za obavljanje komunalnih djelatnosti nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Pročelnica upravnog odjela za financije je u ožujku 2007. imenovana za voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i u radnu skupinu Ministarstva financija za izradu strategije razvoja unutarnje financijske kontrole za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola kojom je propisano da je voditelj obavezan, uz suglasnost čelnika proračuna, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je propisano da je čelnik proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu navedenog Zakona.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena u ožujku 2007. i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Tijekom 2008. obavljene su tri revizije i prati se provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju. U siječnju 2008. gradonačelnica je na prijedlog voditelja službe za unutarnju reviziju odobrila strateški plan unutarnje revizije za 2008. i za razdoblje od 2008. do 2010.

Državni ured za reviziju je naložio izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost dionica i udjela u iznosu 439.569.200,00 kn. Udjeli u trgovačkim društvima u potpunom ili većinskom vlasništvu Grada u iznosu 156.622.864,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun je obvezan u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama Grada nije iskazan prihod u iznosu 243.759,00 kn. Ministarstvo financija je tijekom 2008. uplatilo sredstva u iznosu 274.228,00 kn na ime nadoknade plaće zaposlenicima koji su u studenom 2007. raspoređeni u gradsku upravu na temelju odredbi Zakona o prostornom uređenju i građenju.

Za dio prihoda u iznosu 243.759,00 kn koji je tijekom 2008. isplaćen za plaće navedenih zaposlenika gradske uprave smanjeni su prihodi Grada. Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na načelu točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a odredbom članka 21. navedenog Pravilnika da je prihod povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata.

Državni ured za reviziju je naložio evidentirati udjele u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada i prihode u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio dio nalaza Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na prihode iz Državnog proračuna u iznosu 243.759,00 kn za plaće zaposlenika raspoređenih u gradsku upravu na temelju odredbi Zakona o prostornom uređenju i građenju koji nisu iskazani kao prihodi u 2008. Navedeni prihodi evidentirani su u 2009. u poslovnim knjigama Grada u okviru tekućih potpora iz Državnog proračuna. Grad nije prihvatio dio nalaza Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na evidentiranje udjela u trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada uz obrazloženje da evidentiranje udjela u poslovnim knjigama Grada smatra nepotrebnim jer je temeljni kapital svakog društva u vlasništvu Grada imovina društva i vodi se u bilanci imovine društva i upisan je u sudski registar trgovačkih društava.*
- 2.3. Državni ured za reviziju ostao je pri svom nalazu u odnosu na evidentiranje udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u poslovnim knjigama. Odredbom članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da je proračun obvezan u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, što se odnosi i na evidentiranje udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u poslovnim knjigama. Stoga je Grad trebao u svojim poslovnim knjigama evidentirati udjele u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 204.149.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 179.123.518,00 kn što je za 25.025.482,00 kn ili 12,3% manje od plana.

Koncem 2008. potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 41.925.361,00 kn (23,4% ostvarenih prihoda i primitaka), od čega su vrijednosno najznačajnija za komunalnu naknadu u iznosu 23.665.959,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 5.629.342,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 5.079.052,00 kn i gradske poreze u iznosu 3.814.383,00 kn. Za naplatu potraživanja za prihode poslovanja Grad poduzima raspoložive mjere naplate, ali potraživanja nisu smanjena.

Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost ustavnim i zakonskim odredbama. Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima propisano je da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

S obzirom na visinu potraživanja, predloženo je izvršiti sustavnu razradu potraživanja i dalje poduzimanje raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.

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

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 204.149.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 188.108.053,00 kn, što je za 16.040.947,00 kn ili 7,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 8.984.535,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.196.369,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.788.166,00 kn. Koncem 2008. obveze su iskazane u iznosu 13.739.687,00 kn. Kako se utjecaj manjka prihoda i primitaka te nepodmirenih dospjelih obveza ne bi negativno odrazio na zadovoljavanje javnih potreba u sljedećem razdoblju potrebno je izraditi program mjera za financiranje dospjelih obveza i pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza.

Obavljanje komunalnih djelatnosti provedeno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odlukom gradskog vijeća o koncesijama za obavljanje komunalnih djelatnosti iz 1996. i 2001. određene su komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji. Navedena odluka nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, jer obuhvaća djelatnosti opskrbe plinom i toplinskom energijom, te obavljanje pogrebnih poslova. Za obavljanje navedenih djelatnosti nisu dane koncesije. U 2008. izvršen je prijenos proračunskih sredstava trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu Grada i u vlasništvu države u ukupnom iznosu 15.301.348,00 kn ili 8,5% ukupno ostvarenih prihoda iako Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvima.

Izvršeni prijenos proračunskih sredstava u poslovnim knjigama Grada evidentiran je na rashode za nabavu nefinancijske imovine, a nije evidentiran na povećanje vrijednosti imovine Grada, a u poslovnim knjigama trgovačkih društava evidentiran je na povećanje vrijednosti imovine.

Komunalnom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje koje je u vlasništvu Grada 63,5% prenesena su sredstva u iznosu 12.636.348,00 kn, od čega se za izgradnju vodoopskrbnih objekata na temelju srednjoročnog programa razvoja vodoopskrbe odnosi 5.625.182,00 kn, izgradnju vodovodne infrastrukture na području četiri stambene zone 3.708.588,00 kn, izgradnju dijela kanalizacijskog sustava 2.326.699,00 kn, te izgradnju vodovodnih mreža na području Grada 975.879,00 kn.

U pojedinim ugovorima o financiranju radova zaključenih između Grada i Komunalnog društva navedeno je da je Komunalno društvo nositelj investicijskih poslova, te da će provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a u pojedinim da će Komunalno društvo izvesti ugovorene radove.

Trgovačkom društvu za upravljanje poslovnim zonama koje je u vlasništvu Grada 75,26% prenesena su sredstva dobivena od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 1.400.000,00 kn za izgradnju infrastrukture na prostoru poduzetničke zone. Trgovačkom društvu za upravljanje vodama u vlasništvu države posredno su preko Županije prenesena sredstva u iznosu 1.265.000,00 kn za pripremu plana sufinanciranja programa regionalnih vodoopskrbnih sustava Županije. Navedeni prijenos sredstava izvršen je na temelju sporazuma o sufinanciranju programa izgradnje regionalnog sustava vodoopskrbe Dalmacije zaključenog između Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka, Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva, Fonda za regionalni razvoj, trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu države i tri dalmatinske županije iz studenog 2007. kojim je utvrđeno da su investitori projekta komunalna društva nadležna za upravljanje sustavom. Sredstva za sufinanciranje programa za Županiju iznose 4.258.500,00 kn kroz tri godine, odnosno 1.575.500,00 kn za 2008.

Sporazumom je utvrđeno da su investitori komunalna trgovačka društva nadležna za upravljanje sustavom vodoopskrbe, odnosno na području Županije Komunalno društvo, da će trgovačko društvo za upravljanje vodama u vlasništvu države s investitorima zaključiti ugovore o sufinanciranju projekata unutar programa, a da su investitori obvezni provesti postupke nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također je ugovoreno da će sporazumne strane sredstva doznačavati trgovačkom društvu za upravljanje vodama u vlasništvu države na temelju zahtjeva uz prilažene ovjerene situacije i račune. Trgovačko društvo za upravljanje vodama u vlasništvu države i Komunalno društvo zaključili su u 2008. ugovor i dva dodatka ugovoru o financiranju građenja magistralnog cjevovoda s pratećim objektima kojima je utvrđena vrijednost projekta u iznosu do 8.900.000,00 kn, od čega iz sredstava Županije 1.265.000,00 kn.

Na temelju odredbi općih uvjeta ugovora o financiranju građenja vodnih građevina za 2008. Komunalno društvo evidentira ulaganja u građenje magistralnog cjevovoda u svojim poslovnim knjigama. Komunalno trgovačko društvo je ugovorom o komisionom vođenju projekta iz 2008. povjerilo trgovačkom društvu za upravljanje vodama u vlasništvu države vođenje izgradnje magistralnog cjevovoda (provođenje postupaka javne nabave, zaključivanje ugovora s izabranim ponuditeljima, plaćanje po zaključenim ugovorima i druge poslove koje prema propisima obavlja investitor). Županija je u 2008. dostavila trgovačkom društvu za upravljanje vodama u vlasništvu države sredstva u iznosu 1.265.000,00 kn na temelju privremene situacije izvoditelja radova i druge dokumentacije.

Za navedena sredstva Županija u poslovnim knjigama na koncu 2008. vodi potraživanja prema Gradu koji je proračunom za 2008. planirao sufinanciranje navedenog programa u iznosu 1.575.000,00 kn. Između Županije i Grada nije potpisan ugovor kojim bi bila regulirana međusobna prava i obveze.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da se financira iz namjenskih proračunskih sredstava, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju naložio je usklađivanje odluke o koncesijama za obavljanje komunalnih djelatnosti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio dio nalaza Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na usklađenje odluke o koncesijama za obavljanje komunalnih djelatnosti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad se nije očitovao na dio nalaza Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na izradu programa mjera za financiranje dospjelih obveza i pokriće manjka prihoda, te na dio koji se odnosi na uređenje imovinsko-pravnih odnosa za imovinu koja je nabavljena prijenosom proračunskih sredstava Grada trgovačkim društvima.***

Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakonom o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđen je Grad Šibenik kao jedinica lokalne samouprave. Grad obuhvaća 30 naselja s ukupno 51 553 stanovnika po provedenom popisu iz 2001. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojani su odjeli i stručne službe. Koncem 2008. u gradskoj upravi je bilo 73 zaposlenih. Grad ima pet proračunskih korisnika s 300 zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s popisima.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 179.123.518,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 188.108.053,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 8.984.535,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.196.369,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.788.166,00 kn. Koncem 2008. obveze su iskazane u iznosu 13.739.687,00 kn. Kako se utjecaj manjka prihoda nad izdacima i nepodmirenih dospjelih obveza ne bi negativno odrazio na zadovoljavanje javnih potreba u sljedećem razdoblju potrebno je izraditi program mjera za financiranje dospjelih obveza i za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 90.504.080,00 kn ili 50,5% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 31.326.221,00 kn ili 17,5% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 75.726.905,00 kn, odnosno 42,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka i korišteni su za propisane namjene. Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija za 2008. ostvareni su u iznosu 16.873.086,00 kn ili 9,4% ostvarenih prihoda, od čega za osnovno školstvo u iznosu 8.965.299,00 kn i za javnu vatrogasnu postrojbu u iznosu 7.907.787,00 kn. Navedena sredstva raspoređena su u skladu sa zakonskim propisima za financiranje osnovnog školstva i javne vatrogasne postrojbe. Koncem 2008. potraživanja su iskazana 44.469.210,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 41.925.361,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.543.849,00 kn.

Za naplatu potraživanja za prihode poslovanja Grad poduzima raspoložive mjere naplate. Poduzetim mjerama naplate ukupna potraživanja nisu smanjena, te se predlaže sustavna razrada potraživanja. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 22.478.574,00 kn. Odnosi se na zaduženja iz ranijih godina za izgradnju komunalne infrastrukture. Jamstva su dana ranijih godina proračunskim korisnicima i trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, a stanje na koncu godine iznosi 37.891.257,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 4.627.976,00 kn. Odnosi se na zajmove za društveno poticanu stanogradnju, otplaćene zajmove trgovačkog društva u vlasništvu Grada, malo i srednje poduzetništvo, te stambene kredite zaposlenika gradske uprave. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 55.796.373,00 kn ili 29,7%, materijalne rashode u iznosu 50.134.458,00 kn ili 26,7% i rashode za zaposlene u iznosu 43.671.512,00 kn ili 23,2% ukupnih rashoda i izdataka. Na temelju ugovora o realizaciji projekata Hotel Šibenik i Obonjan Rivijera ostvareni su tijekom 2008. prihodi u iznosu 5.643.156,00 kn. Za projekt Obonjan Rivijera Grad je tijekom 2008. podmirio obveze Trgovačkog društva u vlasništvu Grada u iznosu 8.333.841,00 kn. Komunalne djelatnosti se obavljaju u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a nabava roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U 2008. izvršen je prijenos proračunskih sredstava trgovačkim društvima u iznosu 15.301.348,00 kn ili 8,5% ukupno ostvarenih prihoda. Za navedeni prijenos sredstava Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose. Navedeni prijenos sredstava evidentiran je na rashode za nabavu nefinancijske imovine Grada, a nije evidentiran na povećanje vrijednosti imovine Grada.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 3. lipnja 2009.

GRAD VODICE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Vodica (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznose 14.294.313,83 kn, dospjela su i čine 31,6% ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za gradske poreze (porez za kuće za odmor, porez na tvrtku, porez na potrošnju, porez na reklamu i porez na korištenje javnih površina) koja iznose 10.327.298,70 kn i čine 72,2% ukupnih potraživanja.
 - Kod interventnog održavanja javnih površina u iznosu 238.622,24 kn nije postupljeno prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Prijenos proračunskih sredstava komunalnim društvima u suvlasništvu i vlasništvu Grada u 2008. koji je evidentiran u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, izvršen je u iznosu 11.433.748,06 kn što je 22,6% ukupno izvršenih rashoda, a da prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	62.730.538,00	45.212.161,00	72,1
2.	Rashodi i izdaci	62.730.538,00	57.296.103,00	91,3
3.	Manjak prihoda	0,00	12.083.942,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			118.983.749,00
5.	Financijska imovina			36.436.337,00
6.	Obveze			27.477.514,00
7.	Broj zaposlenika			20

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 4.387.736,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 108.268.074,00 kn, opreme u iznosu 1.667.848,00 kn, prijevoznih sredstva u iznosu 1.197.209,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 131.264,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 3.331.618,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.261.273,00 kn, depozite u banci u iznosu 2.000.000,00 kn, zajmove u iznosu 1.200.000,00 kn, dionice i udjele u iznosu 16.680.750,00 kn i potraživanja u iznosu 14.294.314,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 23.230.825,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.500.189,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.746.500,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno je da je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Primici i rashodi te povećanje vrijednosti komunalne opreme evidentirani su u skladu s Pravilnikom i proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole. U svibnju 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen za što je rok bio 5. srpnja 2007. prema odredbama stavka 3. članka 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna ne postoji obveza ustrojavanja unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će postupiti po danom nalogu.*

2.1. Računovodstveno poslovanje

Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s propisima o poslovanju gotovim novcem. Početkom 2008. stanje novčanih sredstava u blagajni u poslovnim knjigama evidentirano je u iznosu 2.616,19 kn, a koncem 2008. u iznosu 2.385,20 kn. U 2008. uplate u blagajnu izvršene su u iznosu 2.403.513,88 kn, a isplate iz blagajne u iznosu 2.403.744,87 kn.

Promet novčanih sredstava preko blagajne je značajan, jer se obavljaju uplate pravnih i fizičkih osoba za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, naknade za priključke za komunalnu infrastrukturu, porez na korištenje javnih površina, sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture, koncesijska odobrenja i drugo. Isplate iz blagajne odnose se na polog novca na žiro račun, isplate troškova za službena putovanja, neoporezivog dijela naknada zaposlenicima, ogrjev korisnicima socijalne skrbi, sitne materijalne troškove i drugo. Sredstva uplaćena u blagajnu polažu se na žiro račun tekućeg dana ili najkasnije idući dan. Odluka o visini blagajničkog maksimuma nije donesena. Novčana sredstva u blagajni osigurana su kod osiguravajućeg društva do 50.000,00 kn. Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba propisano je da se gradski prihodi uplaćuju u korist računa za redovno poslovanje proračuna Grada.

Državni ured za reviziju je naložio uplate prihoda proračuna obavljati putem ovlaštenih institucija platnog prometa u korist računa za redovno poslovanje proračuna Grada.

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će blagajničko poslovanje ubuduće svesti na minimum te da će uplate obavljati putem ovlaštenih institucija platnog prometa.**

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi su planirani u iznosu 62.730.538,00 kn, a ostvareni su u iznosu 45.212.161,44 kn, što je za 17.518.376,56 kn ili 27,9% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 12.030.288,00 kn.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznose 14.294.313,83 kn, dospjela su i čine 31,6% ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za gradske poreze u iznosu 10.327.298,70 kn koja čine 72,2% ukupnih potraživanja te potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.506.708,34 kn koja čine 17,5% ukupnih potraživanja, dok sva druga potraživanja iznose 1.460.306,79 kn i čine 10,3% ukupnih potraživanja. Potraživanja za gradske poreze u iznosu 10.327.298,70 kn odnose se na porez za kuće za odmor, porez na tvrtku, porez na potrošnju, porez na reklamu odnosi se 9.385.741,64 kn, a na porez na korištenje javnih površina odnosi se 941.557,06 kn. Radi naplate proračunskih prihoda za koje razrez, naplatu i mjere naplate obavlja Grad, prati se starost potraživanja, dužnicima se upućuju opomene te se provode postupci ovrhe i naplate duga putem suda. Tijekom godine potraživanja se nisu otpisivala.

Državni ured za reviziju je naložio pratiti poduzete mjere naplate za potraživanja za porez na kuće za odmor, porez na tvrtku, porez na potrošnju i porez na reklamu s obzirom da ova potraživanja iznose 9.385.741,64 kn i čine 20,8% ukupno ostvarenih prihoda.

- 3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će utvrditi realnost, starosnu strukturu i mogućnost naplate iskazanih potraživanja za porez na kuće za odmor, porez na tvrtku, porez na potrošnju i porez na reklame.**

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci za 2008. planirani su u iznosu 62.730.538,00 kn, a izvršeni su u iznosu 57.296.103,47 kn, što je za 5.434.434,53 kn ili 8,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 12.083.942,47 kn, te s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 12.030.288,00 kn, predstavlja manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 53.654,47 kn.

Interventno održavanje javne površine planirano je Programom održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 244.000,00 kn, a izvršeno je u iznosu 238.622,24 kn. Grad nije donio posebnu odluku o načinu dodjele ovih poslova. Za interventno održavanje javne površine postupak nije proveden prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi poglavarstvo jedinice lokalne samouprave, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, a ugovor sklapa poglavarstvo.

Nabava dijela nefinancijske imovine koja se odnosi na izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže, na dodatna ulaganja na sanaciji kanalizacijske mreže te na nabavu urbane opreme, obavljana je prijenosom proračunskih sredstava trima komunalnim društvima u suvlasništvu i vlasništvu Grada.

U razdoblju 2002.-2008. prijenosi su izvršeni u iznosu 30.731.592,50 kn, a u 2008. u iznosu 11.433.748,06 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 22,6%.

Komunalnom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje koje je u 11,0% vlasništvu Grada prenjeto je 3.389.105,85 kn, a u razdoblju 2002.-2008. prenjeto je 17.094.909,19 kn. Sredstva su doznačavana za gradnju kapitalnih vodoopskrbnih objekata i za izgradnju ulične vodovodne i kanalizacijske mreže. Gradnja kapitalnih vodoopskrbnih objekata obavlja se prema Srednjoročnom programu gradnje vodoopskrbnih objekata koji je dio višegodišnjeg projekta pod nazivom Program izgradnje kapitalnih objekata vodoopskrbe. Izgradnja se odvija kroz srednjoročne programe, a izvori financiranja su iz proračuna jedinica lokalne samouprave (iz namjenske naknade u prodajnoj cijeni vode), iz sredstava trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu države, iz sredstava Komunalnog društva za vodoopskrbu i od građana. Komunalno društvo za vodoopskrbu sa sudionicima u financiranju zaključuje ugovor za svaki pojedini program. Grad sredstva ostvarena naplatom namjenske cijene vode, koja su u 2008. ostvarena u iznosu 1.597.776,45 kn, prenosi Komunalnom društvu za vodoopskrbu koje je nositelj kapitalnih ulaganja i koje provodi postupke nabave.

Ovo komunalno društvo obvezno je polugodišnje Gradu podnijeti izvješće o obračunu potraživanja namjenskih sredstava i o realizaciji programa što nije učinilo. Za izgradnju ulične vodovodne i kanalizacijske mreže Grad i Komunalno društvo za vodoopskrbu zaključili su ugovore za svaki objekt po kojima Grad financira radove u cijelosti. Sredstva su doznačavana prema zahtjevima ovog komunalnog društva uz priložene obračunske situacije.

Doznake izvršene za izgradnju kapitalnih vodoopskrbnih objekata Grad evidentira kao prihode ostvarene od namjenske cijene vode te rashode evidentira u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine kao izgradnju vodovodne mreže.

Komunalnom društvu za odvodnju koje je u 100,0% vlasništvu Grada, sredstva su prenjeta za dodatna ulaganja na sanaciji kanalizacijske mreže. U 2008. doznačeno je 7.085.514,41 kn, a u razdoblju 2002-2008. doznačeno je 10.512.519,77 kn. Postupke nabave provodi i ugovore zaključuje Grad. Gradsko poglavarstvo donosi pojedinačne zaključke kojim Grad svoja prava i obveze koje ima kao naručitelj, prenosi na Komunalno društvo za odvodnju o čemu zaključuju sporazum.

Prijenos sredstava obavlja se na temelju ispostavljenih i ovjerenih obračunskih situacija. Navedene prijenose Grad evidentira u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine kao dodatna ulaganja na sanaciji kanalizacijske mreže.

Komunalnom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je u 100,0% vlasništvu Grada sredstva su doznačavana za nabavu komunalne i urbane opreme (specijalno vozilo-autopodizač kontejnera, komunalno vozilo za uske ulice, komunalno vozilo za otpad, kante i kontejneri, klupe za sjedenje, vaze za cvijeće, betonske kugle i drugo). U 2008. doznačeno je 959.127,80 kn, a u razdoblju 2002-2008. doznačeno je 3.124.163,54 kn. Komunalna oprema nabavlja se prema Srednjoročnom planu investicija Komunalnog društva kojeg je prihvatilo gradsko vijeće i ugovora o financiranju nabave opreme koji je zaključen između Grada i Komunalnog društva. Nabava se financira iz namjenskih sredstava koja su sastavni dio u cijeni usluge prikupljanja komunalnog otpada. Navedene prijenose Grad evidentira u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine kao nabavu urbane opreme.

Za izvršene prijenose navedenim trima komunalnim društvima i Grad i komunalna društva su povećali vrijednost vlastite imovine. S obzirom na izvršena ulaganja u gradnju kapitalnih vodoopskrbnih objekata, skupština Komunalnog društva za vodoopskrbu donijela je u listopadu 2006. odluku da će se provesti dokapitalizacija Društva za ulaganja gradova i općina. Trgovački sud u Šibeniku donio je u studenome 2006. rješenje kojim se određuje revizija povećanja temeljnog kapitala Društva u postupku upisa u sudski registar. Odluku o povećanju temeljnog kapitala trebaju donijeti svi članovi Društva (gradska i općinska vijeća) što do ožujka 2009. nije učinjeno.

S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture te nabava komunalne urbane opreme spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Grada i financira se jednim dijelom ili u cijelosti iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio kod povjeravanja komunalnih poslova održavanja javnih površina, postupanje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da se usluge interventnog održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta u 2009. obavljaju na temelju Odluke Grada o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.*

Vezano za uređivanje imovinsko pravnih odnosa sa trima komunalnim trgovačkim društvima, izjavljuje da su svjesni činjenice da navedene međusobne odnose treba riješiti kako se ista imovina ne bi vodila kao imovina Grada i imovina društava.

Grad obuhvaća osam naselja i sedam mjesnih odbora, a prema popisu iz 2001. ima 8 017 stanovnika. Tri naselja s područja Grada nalaze se na području od posebne državne skrbi unutar druge skupine. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli i tajništvo. Koncem 2008. u gradskoj upravi je bilo 20 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima.

Prihodi su ostvareni u iznosu 45.212.161,44 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 57.296.103,47 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 12.083.942,47 kn te s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 12.030.288,00 kn, predstavlja manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 53.654,47 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 19.300.507,89 kn ili 42,7%. Potom slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 12.706.471,73 kn (najznačajniji su prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 4.094.475,65 kn, od komunalne naknade u iznosu 3.080.163,42 kn, prihodi od namjenske cijene vode u iznosu 1.597.776,45 kn te naknada za priključenje korisnika na objekte komunalne infrastrukture u iznosu 1.154.163,83 kn) ili 28,1% te prihodi od pomoći u iznosu 12.119.419,23 kn ili 26,8%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.085.762,59 kn ili 2,4% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 23.997.680,71 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 53,1%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 14.294.313,83 kn i čine 31,6% ostvarenih prihoda. Najznačajnija su potraživanja za gradske poreze u iznosu 10.327.298,70 kn koja čine 72,2% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate - dužnicima se upućuju opomene, provode se postupci ovrhe i naplate duga putem suda. Tijekom godine potraživanja se nisu otpisivala. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 3.200.000,00 kn. Odnosi se na dane pozajmice u iznosu 1.200.000,00 kn i oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 2.000.000,00 kn. Stanje obveza za primljene zajmove koncem 2008. iznosi 23.230.824,66 kn. Zaduživanje je obavljeno ranijih godina za izgradnju kapitalnih objekata i kupnju školskog objekta. Stanje danih jamstava koncem 2008. iznosi 1.983.214,00 kn. Jamstva su dana ranijih godina trgovačkim društvima u vlasništvu Grada. Najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 29.110.725,89 kn ili 50,8% i materijalni rashodi u iznosu 8.803.975,69 kn ili 15,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim kod interventnog održavanja javne površine, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je trima komunalnim društvima u suvlasništvu i vlasništvu Grada u razdoblju od 2002.-2008. prenio sredstva u iznosu 30.731.592,50 kn za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže, za dodatna ulaganja na kanalizacijskoj mreži te za nabavu urbane opreme. U 2008. ovi su prijenosi izvršeni u iznosu 11.433.748,06 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 22,6%. Grad nije s komunalnim društvima uredio imovinsko-pravne odnose te je izgrađena komunalna infrastruktura i nabavljena komunalna oprema evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina komunalnih društva.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 12. svibnja 2009.

OPĆINA BILICE

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Bilice, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.946.104,00 kn. Posljednjim izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.789.622,00 kn, što je za 5.156.482,00 kn ili 39,8% manje u odnosu na proračun. U planiranim rashodima i izdacima sadržan je preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 501.190,56 kn.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.969.347,00 kn, što je za 1.820.274,66 kn ili 23,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.741.915,00 kn, što je za 1.047.707,00 kn ili 13,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 772.568,00 kn, što sa prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu 501.191,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.273.759,00 kn ili 21,3% ostvarenih prihoda i primitka. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.950.580,00 kn s udjelom 32,7%, komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 1.246.621,00 kn s udjelom 20,9% i poreza na promet nekretnina u iznosu 1.132.665,00 kn s udjelom 19,0%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.639.481,00 kn i imaju udjel 27,4%. Prihodi od financijske imovine i administrativnih pristojbi ostvareni su iznad plana za 1.191,00 kn ili 47,6%. Prihodi od općinskih poreza i tekućih pomoći ostvareni su znatno ispod plana za 823.501,00 kn ili 64,8%. Prihodi od kapitalnih pomoći planirani su u iznosu 500.000,00 kn, a nisu ostvareni. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 3.122.083,00 kn s udjelom 46,3% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.033.441,00 kn s udjelom 30,2%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 1.586.391,00 kn i imaju udjel 23,5%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 13.058.927,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 10.607.261,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.451.666,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 364.539,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.974.386,00 kn (potraživanja za općinske poreze 746.921,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 6.580,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 1.220.885,00 kn) i nedospjela naplata prihoda u iznosu 112.741,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 13.058.927,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 11.420.629,00 kn i obveze u iznosu 1.638.298,00 kn. Obveze su koncem 2008. dospjele i čine 27,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.153.348,00 kn (obveze za materijalne rashode 1.135.021,00 kn, obveze za financijske rashode 718,00 kn, obveze za naknade građanima i kućanstvima 17.609,00 kn) i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 484.950,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva niti pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA BISKUPIJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Biskupija (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Materijalni rashodi, kapitalne pomoći i rashodi za nabavu neproizvedene imovine izvršeni za 165.915,23 kn ili 6,6% više od plana.
 - Kod usluga održavanja javne rasvjete u iznosu 229.799,20 kn nije postupljeno prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.949.920,00	6.674.563,00	96,0
2.	Rashodi i izdaci	6.949.920,00	5.505.866,00	79,2
3.	Višak prihoda	0,00	1.168.697,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			9.389.201,00
5.	Financijska imovina			1.683.558,00
6.	Obveze			83.190,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 500.766,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 8.395.995,00 kn, opreme u iznosu 104.422,00 kn, prijevoznih sredstva u iznosu 367.261,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine 20.757,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 671.720,00 kn, depozite u banci u iznosu 729.800,00 kn i potraživanja u iznosu 282.038,00 kn.

Obveze u iznosu 83.189,55 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja.

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

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama rashodi su u evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna.
2. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donijet je koncem godine za sljedeću proračunsku godinu te je planirano korištenja prihoda od komunalne naknade kao izvora financiranja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi su izvršeni iznad planiranih.
2. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije nije donijeta.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Općina je uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrole. Imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave te je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi za 2008. su planirani u iznosu 6.949.920,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.505.866,54 kn, što je za 1.444.053,46 kn ili 20,8% manje od plana. Višak prihoda za 2008. iskazan je u iznosu 1.168.696,49 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 355.682,00 kn, te višak prihoda koji se prenosi u naredno razdoblje iznosi 1.524.378,49 kn.

Iznad plana izvršeni su materijalni rashodi, kapitalne pomoći u okviru drugih rashoda poslovanja i rashodi za nabavu neproizvedene imovine koji su planirani u iznosu 2.525.728,00 kn, a izvršeni u iznosu 2.691.643,23 kn, što je za 165.915,23 kn ili 6,6% više od plana. Odredbama članka 14. Zakona o proračunu propisano je ako se tijekom godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su u iznosu 294.421,80 kn, a odnose se na naknade za ogrjev korisnicima socijalne skrbi, sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola, pomoć obiteljima i druge naknade u naravi. Općina nije donijela program pomoći socijalno ugroženim, nemoćnim i drugim osobama kojim bi se utvrdila prava korisnika, uvjeti i način njihova ostvarivanja te kriteriji raspodjele.

Od koncesija za pokretne trgovine ostvareni su prihodi u iznosu 14.539,29 kn te od koncesija za auto taxi prijevoz u iznosu 1.350,00 kn. Da bi se odredili uvjeti za dodjelu koncesije, Općina je trebala donijeti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije što nije učinjeno. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je utvrđeno da predstavničko tijelo odlukom određuje komunalne djelatnosti za koje se može steći pravo obavljanja temeljem koncesije, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije.

Rashodi za održavanje javne rasvjete (u okviru rashoda za održavanje komunalne infrastrukture) izvršeni su u iznosu 229.799,20 kn. Za održavanje javne rasvjete postupak je proveden prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a trebao je biti proveden prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi poglavarstvo jedinice lokalne samouprave, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, a ugovor sklapa poglavarstvo.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donošenje programa pomoći socijalno ugroženim, nemoćnim i drugim osobama. Državni ured za reviziju nadalje, je naložio u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije. Naložio je kod povjeravanja komunalnih poslova održavanja javne rasvjete postupanje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će postupiti po danim nalozima.

Općina se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je šest zaposlenih. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.674.563,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 5.505.866,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.168.697,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja iznosi 86.792,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju 1.255.489,00 kn. U ukupnim приходima vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 5.177.212,35 kn ili 77,6%, potom slijede prihodi od poreza u iznosu 709.327,03 kn ili 10,6%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 788.023,65 kn ili 11,8% ukupnih prihoda. Unutar prihoda od pomoći najznačajnije su tekuće pomoći iz Državnog proračuna za tekuće poslovanje Općine u iznosu 4.010.252,37 kn ili 77,5% prihoda od pomoći.

Kapitalne pomoći ostvarene su u iznosu 330.000,00 kn i odnose se na pomoć za izgradnju cestovne infrastrukture u iznosu 260.000,00 kn i za zaštitu kulturnog dobra u iznosu 70.000,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 282.037,13 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i općinske poreze koja čine 88,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Općina se nije zaduživala niti je davala jamstva. Stanje danih zajmova na kraju godine iznosi 700.000,00 kn. U ukupnim rashodima vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 2.334.837,11 koji čine 42,4% te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.662.666,77 kn koji čine 30,2% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 30. ožujka 2009.

OPĆINA CIVLJANE**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Civljane, o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.085.000,00 kn. Posljednjim izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.206.564,00 kn, što je za 121.564,00 kn ili 5,8% više u odnosu na proračun. U planiranim prihodima sadržan je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 224.764,00 kn.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.717.253,00 kn, što je za 489.311,00 kn ili 22,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.993.122,00 kn, što je za 213.442,00 kn ili 9,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 275.869,00 kn. Dio manjka pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 224.764,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 51.105,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od tekućih pomoći u iznosu 1.125.053,00 kn s udjelom 65,5% i kapitalnih pomoći u iznosu 376.400,00 kn s udjelom 21,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 215.800,00 kn i imaju udjel 12,6%. Prihodi od tekućih pomoći, financijske imovine i drugih prihoda poslovanja ostvareni za 42.695,00 kn ili 3,9% iznad plana. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni u iznosu 746.254,00 kn s udjelom 37,4%, materijalni rashodi u iznosu 580.495,00 kn s udjelom 29,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 550.918,00 kn s udjelom 27,6%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 115.455,00 kn i imaju udjel 5,9%. Financijski rashodi izvršeni su za 114,00 kn ili 2,3% iznad plana. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 2.276.986,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 1.876.165,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 400.821,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 360.013,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 40.808,00 kn (potraživanja za općinske poreze 6.482,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima 34.326,00 kn).

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 2.276.987,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 1.865.870,00 kn i obveze u iznosu 411.117,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 255.666,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 155.451,00 kn. Od ukupnog iznosa obveza na obveze koje nisu dospjele odnosi se 176.160,00 kn (obveze za rashode poslovanja) i na dospjele obveze 234.957,00 kn. Dospjele obveze čine 13,7% ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 79.505,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 155.452,00 kn.

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

OPĆINA ERVENIK

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.350.000,00 kn. Posljednjim izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.220.000,00 kn, što je za 2.130.000,00 kn ili 33,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.285.843,00 kn, što je za 934.157,00 kn ili 22,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.128.083,00 kn, što je za 91.917,00 kn ili 2,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 842.240,00 kn. Dio manjka pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 418.130,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 424.110,00 kn ili 12,9% ostvarenih prihoda i primitka. Prema bilješkama uz financijske izvještaje navedeni manjak će biti pokriven iz prihoda 2009.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od tekućih pomoći u iznosu 2.198.879,00 kn s udjelom 66,9% i kapitalnih pomoći u iznosu 823.700,00 kn s udjelom 25,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 263.264,00 kn i imaju udjel 8,0%. Prihodi od financijske imovine ostvareni su za 749,00 kn ili 49,9% iznad plana. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni u iznosu 2.068.948,00 kn s udjelom 50,1%, materijalni rashodi u iznosu 1.029.968,00 kn s udjelom 25,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 503.941,00 kn s udjelom 12,2%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 525.226,00 kn i imaju udjel 12,7%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 48.948,00 kn ili 2,4% iznad plana. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 5.085.552,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 4.620.708,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 464.844,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 411.838,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 53.006,00 kn (potraživanja za općinske poreze 9.366,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 43.640,00 kn).

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 5.085.552,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 4.249.603,00 kn i obveze u iznosu 835.949,00 kn. Obveze su koncem 2008. dospjele i čine 25,4% ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA KIJEVO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Kijevo (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Dio namjenskih prihoda u iznosu 128.544,30 kn korišten je za tekuće proračunske potrebe.
 - Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 81.817,00 kn ili 1,7% više od plana, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
 - Održavanje javne rasvjete u iznosu 67.624,60 kn izravno je povjereno pravnoj osobi, a nije ustupljeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Za prijenos proračunskih sredstava komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Općine za izgradnju groblja u iznosu 250.000,00 kn ili 8,1% ukupno ostvarenih prihoda nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi s komunalnim društvom.
 - S obzirom da vrijednost dospjelih obveza koncem 2008. iznosi 1.210.688,44 kn i čini 39,5% ukupno ostvarenih prihoda, a manjak prihoda nad rashodima za pokriće u sljedećem razdoblju 1.972.901,42 kn, potrebno je izraditi program mjera za financiranje dospjelih obveza i pokriće manjka, kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na zadovoljavanje javnih potreba u narednoj godini.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	4.171.250,00	3.068.159,00	73,6
2.	Rashodi i izdaci	4.171.250,00	4.219.176,00	101,1
3.	Manjak prihoda	0,00	1.151.017,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			9.856.974,00
5.	Financijska imovina			152.830,00
6.	Obveze			1.483.606,00
7.	Broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 6.674.704,00 kn, opreme u iznosu 187.680,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 83.348,00 kn, djela likovnih umjetnika u iznosu 78.335,00 kn, te neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 33.428,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 37.156,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 115.674,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 615.655,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 785.948,00 kn, te za primljene zajmove u iznosu 82.003,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi izvršeni su iznad planiranih.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti. S obzirom da u jedinstvenom upravnom odjelu poslove obavlja dvoje zaposlenika, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanju rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te provođenje aktivnosti vezane uz sustav unutarnjih financijskih kontrola.

1.2. *Općina se nije očitovala na ovu točku nalaza.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Udjel u komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Općine, odnosno u iznosu 20.000,00 kn koliko iznosi temeljni kapital društva nije evidentiran u poslovnim knjigama što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je proračun obavezan u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio evidentirati udjel u komunalnom društvu u vlasništvu Općine u poslovnim knjigama.

- 2.2. *Općina se očitovala da ne prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da su udjeli u komunalnom društvu evidentirani na računu ostala nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 22.960,60 kn.*

- 2.3. Državni ured za reviziju je ostao pri svom nalazu u odnosu na neevidentiranje udjela, odnosno temeljnog kapitala komunalnog društva u iznosu 20.000,00 kn u poslovnim knjigama Općine. Općina je u 2001. osnovala komunalno društvo i uplatila temeljni kapital koji prema izvodu iz sudskog registra iznosi 20.000,00 kn, te se nalaže evidentirati udjel u komunalnom društvu u poslovnim knjigama Općine.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 4.141.250,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.068.159,30 kn, što je za 1.073.090,70 kn ili 25,9% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni. Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 2.089.543,03 kn, što je za 1.062.306,97 kn ili 33,7% manje od plana.

Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 2.309.911,06 kn te su korišteni namjenski u iznosu 2.159.211,06 kn. Namjenski prihodi koji nisu korišteni namjenski iznose 165.700,00 kn. Dio navedenih prihoda u iznosu 128.544,30 kn korišten je nenamjenski za druge proračunske potrebe, a dio u iznosu 37.155,57 kn nalazi se na računu proračuna i prenosi se u proračun za sljedeću proračunsku godinu, te ih treba namjenski utrošiti. Namjenski prihodi su se trebali koristiti u skladu sa zakonskim propisima, ugovorima i odlukama, a nisu smjeli biti korišteni za druge namjene.

Ukupna potraživanja iskazana su koncem 2008. u iznosu 115.674,51 kn i čine 3,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se najvećim dijelom na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 102.367,87 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 6.742,30 kn i općinske poreze u iznosu 6.564,34 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu provode se ovršni postupci. Mjere naplate nisu poduzete za dospjela potraživanja od zakupa poslovnih prostora u iznosu 6.742,30 kn.

Državni ured za reviziju je naložio koristiti namjenske prihode u skladu sa zakonskim propisima, ugovorima i odlukama nadležnih tijela.

- 3.2. *Općina se očitovala da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da sve ostvarene namjenske prihode nije mogla namjenski koristiti u 2008. jer svi radovi nisu bili završeni do konca godine. Navedena sredstva korištena su za pokriće drugih neophodnih izdataka, a rashodi za završene radove koji se financiraju iz namjenskih prihoda bit će u 2009. pokriveni iz vlastitih prihoda.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani su u iznosu 4.171.250,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.219.176,72 kn, što je za 47.926,72 kn ili 1,1% više od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. U poslovnim knjigama iskazan je manjak prihoda nad rashodima za 2008. u iznosu 1.151.017,42 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 821.884,00 kn nije iskazan. Manjak prihoda iskazan za 2008. i preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina čine manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.972.901,42 kn. Dospjele obveze koncem 2008. iznose 1.210.688,44 kn (čine 39,5% ukupno ostvarenih prihoda). Kako se utjecaj manjka prihoda nad izdacima i nepodmirenih dospjelih obveza ne bi negativno odrazio na zadovoljavanje javnih potreba u sljedećem razdoblju potrebno je izraditi program mjera za financiranje dospjelih obveza i za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza.

Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 3.481.250,00 kn, a izvršeni u iznosu 3.540.973,68 kn, što je za 81.817,00 kn ili 1,7% više od plana. Izvršenje rashoda iznad planiranih nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu kojom je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 67.624,60 kn. Održavanje javne rasvjete izravno je povjereno pravnoj osobi za što nije zaključen ugovor, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i donošenjem odluke od strane predstavničkog tijela.

Prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Općine za izgradnju groblja izvršen je u iznosu 250.000,00 kn ili 8,1% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva prenesena komunalnom društvu evidentirana su na računu subvencije, a prenesena su komunalnom na temelju odluke općinskog vijeća iz ožujka 2008. kojom je utvrđeno da se postupak izgradnje groblja povjerava komunalnom društvu koje je obvezno provesti javni natječaj u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za vrijednost navedenih ulaganja u nefinancijsku imovinu nije povećana vrijednost imovine Općine. Prema odredbama članka 1. Zakona o grobljima, groblja su objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalaze.

S obzirom da je izgradnja navedenih objekata u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz namjenskih proračunskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. Općina se očitovala da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da se obvezuje održavanje javne rasvjete ubuduće provoditi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a nakon završenih radova na uređenju groblja za sredstva prenesena komunalnom društvu povećati vrijednost imovine Općine.

Općina se nalazi u prvoj skupini područja posebne državne skrbi i obuhvaća područje naselja Kijevo s ukupno 533 stanovnika prema popisu iz 2001. Poslove iz samoupravnog djelokruga obavlja troje zaposlenih, načelnik i dvoje u jedinstvenom upravnom odjelu koji je osnovan za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima.

Prihodi su ostvareni u iznosu 3.068.159,30 kn, a rashodi u iznosu 4.219.176,72 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.151.017,42 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina 821.884,00 kn i manjak prihoda na koncu 2008. za pokriće u sljedećem razdoblju 1.972.901,42 kn. Dospjele obveze koncem 2008. iznose 1.210.688,44 kn (čine 39,5% ukupno ostvarenih prihoda). Kako se utjecaj manjka prihoda nad izdacima i nepodmirenih dospjelih obveza ne bi negativno odrazio na zadovoljavanje javnih potreba u sljedećem razdoblju potrebno je izraditi program mjera za financiranje dospjelih obveza i za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 2.089.543,03 kn i čine 62,8% ukupno ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 2.309.911,06 kn. Korišteni su namjenski u iznosu 2.159.211,06 kn, a nisu korišteni u iznosu 165.700,00 kn. Dio navedenih prihoda u iznosu 128.544,30 kn korišten je za tekuće proračunske potrebe, a dio u iznosu 37.155,57 kn nalazi se na računu proračuna i prenosi se u proračun za sljedeću proračunsku godinu, te ih treba namjenski utrošiti. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva ni davala jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.541.585,34 kn ili 36,5%, materijalni rashodi u iznosu 1.535.709,85 kn ili 36,4%, te subvencije u iznosu 492.500,00 kn ili 11,7% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni iznad od plana. Održavanje javne rasvjete nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za prijenos proračunskih sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Općine za izgradnju groblja koji je izvršen je u iznosu 250.000,00 kn nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi s komunalnim društvom.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 28. travnja 2009.

OPĆINA KISTANJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Kistanje (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama Općine pojedini rashodi nisu evidentirani u trenutku nastanka poslovnog događaja. Prihodi od sufinanciranja i rashodi za radove na održavanju vodovoda iskazani su manje za 100.000,00 kn.
 - Za naplatu potraživanja za prihode poslovanja od komunalne naknade i odvoza smeća, te zakupa poslovnog prostora u iznosu 442.051,00 kn ne poduzimaju se raspoložive mjere naplate.
 - Drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su za 18.043,00 kn ili 4,3% više od plana.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.130.000,00	5.443.105,00	88,8
2.	Rashodi i izdaci	6.130.000,00	5.002.473,00	81,6
3.	Višak prihoda	0,00	440.632,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			3.779.483,00
5.	Financijska imovina			1.820.180,00
6.	Obveze			10.156,00
7.	Broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.436.559,00 kn, opreme u iznosu 135.972,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 344.243,00 kn, te druge imovine u iznosu 862.709,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 887.612,00 kn, novčana sredstva u iznosu 931.873,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 695,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

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

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja od općinskih poreza i prihodi od kapitalnih pomoći.
2. Prihodi od komunalne naknade uključeni su u izvore financiranja programa održavanja komunalne infrastrukture.
3. Poslovi dezinfekcije i deratizacije ustupljeni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu pojedinih potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
2. S komunalnim društvom nisu regulirani imovinsko-pravni odnosi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti. S obzirom da u jedinstvenom upravnom odjelu poslove obavlja šestero zaposlenika, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanju rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te provođenje aktivnosti vezane uz sustav unutarnjih financijskih kontrola.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama u trenutku nastanka poslovnog događaja. Dio rashoda nastalih u 2007. evidentiran je u poslovnim knjigama za 2008. što nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, te da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Za izvedene radove na održavanju vodovoda izvoditelj radova je Općini ispostavio račun u iznosu 200.000,00 kn, a u poslovnim knjigama rashodi su evidentirani u iznosu 100.000,00 kn. Na temelju ugovora o sufinanciranju koji je Općina zaključila s Komunalnim društvom dio izvedenih radova u iznosu 100.000,00 kn sufinanciralo je Komunalno društvo, a u poslovnim knjigama nije evidentiran prihod.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

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

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da Komunalno društvo gospodari navedenim sustavom, koristi ga i održava, te da je trošak u iznosu 100.000,00 kn, koji otpada na Komunalno društvo na temelju ugovora o sufinanciranju, njegov solidaran trošak s obzirom da ostvaruje prihode od navedenog sustava.**

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 6.130.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.443.105,00 kn što je za 686.895,00 kn ili 11,2% manje od plana.

Koncem 2008. u poslovnim knjigama iskazana su potraživanja u iznosu 888.307,00 kn, od čega se na potraživanja za općinske poreze odnosi 445.562,00 kn, komunalnu naknadu i odvoz smeća 384.035,00 kn, zakup poslovnog prostora 58.016,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 694,00 kn. Razrez i naplata općinskih poreza povjerena je Poreznoj upravi. Za naplatu potraživanja za prihode od komunalne naknade i odvoza smeća, te zakupa poslovnog prostora u iznosu 442.051,00 kn Općina šalje opomene, a ne poduzima druge raspoložive mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna.

Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima propisano je da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimati raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda u skladu sa zakonskim propisima.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazložila je da je rješavanje problema naplate zakupa poslovnog prostora povjerila odvjetniku zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa. Nadalje je obrazložila da je upitno bi li prisilna naplata potraživanja od komunalne naknade i komunalne usluge (odvoz smeća) od korisnika socijalne pomoći, koji su jedini dužnici Općine, bila izvediva.**

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.130.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.002.473,00 kn, što je za 918.827,00 kn ili 17,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 440.632,00 kn, a preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 481.779,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 922.411,00 kn.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja planirani su u iznosu 420.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 438.043,00 kn, što je za 18.043,00 kn ili 4,3% više od plana. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

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

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je do prekoračenja u izvršavanju rashoda došlo na kraju godine nakon što je donesen rebalans.

Općina se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi i obuhvaća 14 naselja s ukupno 3 038 stanovnika, po provedenom popisu iz 2001. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel i vlastiti komunalni pogon. Koncem 2008. u općinskoj upravi je bilo 19 zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.443.105,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 5.002.473,00 kn. Višak prihoda nad rashodima za 2008. iskazan je u iznosu 440.632,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 481.779,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 922.411,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su od pomoći u iznosu 4.500.956,00 kn ili 82,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 2.353.659,00 kn ili 43,2% ukupno ostvarenih prihoda, korišteni su namjenski u iznosu 1.537.785,00 kn. Nekorištena namjenska sredstva u iznosu 815.874,00 kn nalaze se na žiro računu proračuna. Koncem 2008. u poslovnim knjigama iskazana su potraživanja u iznosu 888.307,00 kn. Za naplatu potraživanja za prihode od komunalne naknade i odvoza smeća, te zakupa poslovnog prostora u iznosu 442.051,00 kn, Općina ne poduzima raspoložive mjere naplate. U 2008. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva niti je davala jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.214.856,00 kn ili 44,3% i rashode za zaposlene u iznosu 1.144.747,00 kn ili 22,9% ukupnih rashoda. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su za 18.043,00 kn ili 4,3% više od plana. Komunalne djelatnosti se obavljaju u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a nabava roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina je tijekom 2008., iz sredstava Svjetske banke na temelju darovnih ugovora, provodila dva podprojekta, od kojih se prvi odnosi na organiziranje pomoći u kući za stare i nemoćne na području Općine, a drugi na pojačano održavanje nerazvrstanih cesta.

Izješće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 14. srpnja 2009.

OPĆINA MURTER-KORNATI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Murter-Kornati (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za boravišnu pristojbu za 2008. u iznosu 210.535,00 kn te udjel u trgovačkom društvu za komunalnu djelatnost u vlasništvu Općine u iznosu 1.630.000,00 kn.
 - Koncem 2008. potraživanja iznose 3.359.283,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 3.167.044,00 kn i čine 35,8% ukupnih prihoda. Za naplatu potraživanja od poreza za korištenje javnih površina, komunalnog doprinosa i naknade, naknade za uređenje voda, naknade za održavanje groblja te za odvoz otpada u iznosu 1.710.018,00 kn nisu pokretani ovršni i sudski postupci.
 - Program održavanja komunalne infrastrukture, Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, Program javnih potreba u zdravstvu i socijalnoj skrbi, Program javnih potreba u kulturi i Program javnih potreba u sportu nisu doneseni. Radovi za komunalne djelatnosti uređenja mjesnih ulica, održavanja javne rasvjete te deratizacije i dezinsekcije koji su izvedeni u vrijednosti 368.978,00 kn, nisu povjereni u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Općina je u 2008. prenijela proračunska sredstva u iznosu 2.655.355,00 kn ili 25,9% ukupno izvršenih rashoda dvama komunalnim društvima za izgradnju komunalne infrastrukture. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, a izgrađena komunalna infrastruktura jednim dijelom je evidentirana kao imovina Općine te dijelom kao imovina komunalnih društava.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	12.455.000,00	8.848.278,00	71,0
2.	Rashodi i izdaci	12.455.000,00	10.265.082,00	82,4
3.	Manjak prihoda	0,00	1.416.804,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			9.102.651,00
5.	Financijska imovina			4.620.783,00
6.	Obveze			1.035.589,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 113.698,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 6.085.255,00 kn, opreme u iznosu 375.739,00 kn, prijevoznih sredstva u iznosu 1.388.642,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.139.317,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.261.501,00 kn, depozite u iznosu 22.782,00 kn te potraživanja u iznosu 3.336.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 962.389,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 73.200,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Donijete su nove odluke o komunalnim djelatnostima.
2. Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve raspoložive zakonske mjere za naplatu potraživanja od prihoda poslovanja.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Očituje se da s obzirom na broj zaposlenih u Općini postoje poteškoće kod ustroja unutarnjih financijskih kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama za 2008. nisu evidentirana potraživanja za boravišnu pristojbu. Prema podacima turističke zajednice Općine obveza za uplatu dijela boravišne pristojbe Općini za 2008. iznosi 270.709,00 kn. U 2008. turistička zajednica je uplatila na račun proračuna Općine boravišnu pristojbu koja pripada Općini u iznosu 60.174,00 kn. Potraživanja za boravišnu pristojbu za 2008. iznose 210.535,00 kn. Nadalje, u poslovnim knjigama za 2008. nije evidentiran udjel u trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu Općine u iznosu 1.630.000,00 kn. Odredbama članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje u poslovnim knjigama svih potraživanja i udjela u trgovačkim društvima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za potraživanja za boravišnu pristojbu očituje se da je u stalnom kontaktu s turističkom zajednicom.

Prihodi i primici

3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 12.455.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.848.278,00 kn, što je za 3.606.722,00 kn ili 29,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 2.422.800,00 kn.

Koncem 2008. potraživanja su u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 3.359.283,00 kn od kojih dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 3.167.044,00 kn i čine 35,8% ukupnih prihoda za 2008. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze za koje razrez i naplatu obavlja Porezna uprava (porez na kuće za odmor, porez na potrošnju i porez na tvrtku) u iznosu 1.368.551,00 kn, porez na korištenje javnih površina u iznosu 72.804,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 468.864,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 823.428,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 254.884,00 kn, naknadu za održavanje groblja u iznosu 59.004,00 kn, potraživanja za troškove zajedničkog korištenja zgrade u iznosu 52.404,00 kn, potraživanja za naknade za odvoz otpada u iznosu 31.034,00 kn i druga potraživanja u iznosu 36.071,00 kn (potraživanja od općine Tisno za troškove izrade projektne dokumentacije koja su naplaćena u 2009.). U 2008. otpisana su potraživanja zbog zastare za naknade za odvoz otpada u iznosu 597.666,00 kn i za korištenje javnih površina u iznosu 133.411,00 kn. Za naplatu potraživanja za porez na korištenje javnih površina, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, te naknadu za održavanje groblja u 2008. slane su opomene, a nisu pokretani ovršni i sudski postupci.

Za potraživanja za naknade za odvoz otpada i od pravnih osoba za troškove zajedničkog korištenja zgrade nisu slane opomene ni pokretani ovršni i sudski postupci. Od 2006. naknadu za odvoz otpada obračunava i naplaćuje komunalno društvo u vlasništvu Općine. Za naplatu potraživanja od pravnih osoba za troškove zajedničkog korištenja zgrade s pojedinim pravnim osobama se provode prijeboji. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. Kako bi se izbjegla zastara potraživanja, potrebno je postupiti u skladu s odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima kojom je propisano da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimati sve zakonom raspoložive radnje za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od poreza na korištenje javnih površina, komunalne naknade i doprinosa, te naknada za uređenje voda, odvoz otpada i održavanje groblja.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Očituje se da je u tijeku nabava novog računalnog programa kojim će biti omogućeno praćenje naplate komunalne naknade i drugih prihoda te njihova pravovremena naplata.**

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 12.455.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.265.082,00 kn, što je za 2.189.918,00 kn ili 17,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u 2008. iznosi 1.416.804,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.422.804,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.006.000,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema odredbama članka 28., točka 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja, donosi Program održavanja komunalne infrastrukture. Nadalje, prema odredbama članka 30., stavak 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu. Također, Program javnih potreba u zdravstvu i socijalnoj skrbi, Program javnih potreba u kulturi i Program javnih potreba u sportu nisu doneseni što nije u skladu s odredbom članka 28., točka 8. Statuta Općine prema kojoj općinsko vijeće donosi programe javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.996.233,00 kn. Unutar navedenih rashoda izvršeni su rashodi za radove na uređenju mjesnih ulica u iznosu 141.048,00 kn, rashodi za održavanje javne rasvjete u iznosu 176.688,00 kn i rashodi za deratizaciju i dezinfekciju u iznosu 51.242,44 kn.

Za radove na uređenju mjesnih ulica i za održavanje javne rasvjete ugovori su zaključeni neposrednom pogodbom, dok za poslove deratizacije i dezinfekcije nije zaključen ugovor. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisan način ustupanja radova za obavljanje komunalnih djelatnosti.

U 2008. izvršen je prijenos proračunskih sredstava dvama komunalnim društvima od kojih je jedno u vlasništvu Općine, a drugo u suvlasništvu više jedinica lokalne samouprave s područja Županije, u ukupnom iznosu 2.655.355,00 kn što je 25,9% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na prijenos sredstava za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 767.250,00 kn (što je evidentirano u okviru kapitalnih pomoći) te za sanaciju ulične vodovodne mreže u iznosu 1.615.863,00 kn i za izgradnju kapitalnih vodoopskrbnih objekata u iznosu 272.242,00 kn (što je evidentirano u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine).

Programom izgradnje sustava odvodnje za razdoblje 2007.-2010. planirana je rekonstrukcija, dogradnja i izgradnja objekata i uređaja sustava odvodnje u iznosu 6.175.000,00 kn. Kao izvori prihoda navedena su namjenska sredstva za izgradnju sustava odvodnje (sastavni dio cijene vode), naknada za priključak na objekte komunalne infrastrukture, sredstava trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu države i preraspoređena sredstva od poreza na dohodak. Općinsko vijeće donijelo je u lipnju 2007. odluku o prijenosu poslova (uključujući i provedbu postupaka javne nabave) izgradnje sustava odvodnje otpadnih voda na vlastito trgovačko društvo za komunalne djelatnosti koje je u 100% vlasništvu Općine.

Djelatnosti vlastitog komunalnog društva su održavanje čistoće, prikupljanje i odlaganje komunalnog otpada, održavanje i korištenje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija te obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih usluga, kupnja i prodaja robe te obavljanje trgovačkog posredovanja, privez, odvez brodova, jahti i brodica te izgradnja i održavanje sustava odvodnje. Vlastitom komunalnom društvu sredstva se doznaju prema zahtjevima za doznaku i priloženim računima. Komunalno društvo ova ulaganja evidentira kao vlastitu imovinu.

Procijenjena vrijednost radova na sanaciji ulične vodovodne mreže u 2008. iznosi 1.850.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i u cijelosti ih financira Općina. Nositelj prava i obveza investitora je komunalno društvo za vodoopskrbu koje je u vlasništvu više jedinica lokalne samouprave s područja Županije. Djelatnosti ovog komunalnog društva su opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, niskogradnja, popravak i baždarenje vodomjera, laboratorijska analiza vode za vlastiti vodoopskrbni sustav, projektiranje i nadzor objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Sredstva za sanaciju ulične vodovodne mreže doznaju prema ugovoru o financiranju radova prema kojima je komunalno društvo za vodoopskrbu nositelj prava i obveza investitora, a Općina doznaju sredstva prema pismenim zahtjevima uz koje su priložene obračunske situacije i računi.

Za izgradnju kapitalnih vodoopskrbnih objekata sredstva se doznaju prema srednjoročnom programu izgradnje kapitalnih objekata vodoopskrbe prema kojem su izvori financiranja iz proračuna jedinica lokalne samouprave (namjenska naknada u prodajnoj cijeni vode), iz sredstava trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu države, iz sredstava komunalnog društva za vodoopskrbu i od građana.

Prema Programu, nositelj investicijskih poslova je komunalno društvo za vodoopskrbu koje sa sudionicima u financiranju zaključuje ugovor za svaki pojedini program te je obvezno polugodišnje podnijeti izvješće o obračunu potraživanja namjenskih sredstava i o realizaciji programa (što nije učinilo). Ulaganja u sanaciju ulične vodovodne mreže Općina evidentira kao vlastitu imovinu, a ulaganja u kapitalne vodoopskrbne objekte Općina i Komunalno društvo za vodoopskrbu evidentiraju kao vlastitu imovinu.

S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Općine i financira se jednim dijelom ili u cijelosti iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje se nalaže donošenje Programa javnih potreba u zdravstvu i socijalnoj skrbi, Programa javnih potreba u kulturi i Programa javnih potreba u sportu u skladu s odredbama općinskog Statuta. Državni ured za reviziju je naložio kod povjeravanja komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javne rasvjete te deratizacije i dezinfekcije, postupanje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za donošenje programa iz područja komunalnih djelatnosti te programa javnih potreba, očituje se da su svi programi donijeti kao prijedlozi poglavarstva koje nije prihvatilo općinsko vijeće. Na prijedlog o uređenju imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvima, Općina se očituje da je vlastito trgovačko društvo u 100% vlasništvu Općine dok je komunalno društvo za vodoopskrbu u vlasništvu više jedinica lokalne samouprave na području Županije, ali ne i Općine.**

Općina obuhvaća dva naselja i prema popisu iz 2001. ima 2 075 stanovnika. Koncem 2008. u Općini je zaposleno osam zaposlenika. Jedinostveni upravni odjel obavlja upravne, stručne i druge poslove iz samoupravnog djelokruga Općine. Općina nema mjesnih odbora, a ima jednog proračunskog korisnika. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.848.278,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 10.265.082,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 1.416.804,00 kn, te s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina koji iznosi 2.422.804,00 kn, predstavlja višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje u iznosu 1.006.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel u financiranju javnih potreba imaju prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 5.286.401,00 kn i čine 59,7% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima koji su ostvareni u iznosu 1.774.832,00 kn koji čine 20,1% ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.787.046,00 kn i čine 20,2% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.103.025,00 kn i čine 46,4% ukupno ostvarenih prihoda. Utrošeni su za propisane namjene. Koncem 2008. potraživanja iznose 3.359.283,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 3.167.044,00 kn i čine 35,8% ukupnih prihoda. Za naplatu poreza za korištenje javnih površina, komunalnog doprinosa i naknade, naknade za uređenje voda, naknade za održavanje groblja te za odvoz otpada u iznosu 1.710.018,00 kn nisu pokretani ovršni i sudski postupci. Tijekom godine otpisana su zastarjela potraživanja u iznosu 731.077,00 kn. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva niti je davala jamstva. Najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.232.853,00 kn ili 41,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.550.792,00 kn ili 24,8% ukupno izvršenih rashoda. Program održavanja komunalne infrastrukture, Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, Program javnih potreba u zdravstvu i socijalnoj skrbi, Program javnih potreba u kulturi i Program javnih potreba u sportu nisu doneseni.

Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javne rasvjete te poslovi deratizacije i dezinsekcije nisu ustupljeni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina je u 2008. dvama komunalnim društvima izvršila prijenos proračunskih sredstava u iznosu 2.655.355,00 kn što je 25,9% ukupno izvršenih rashoda. Prijenosi se odnose se na izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda, na sanaciju ulične vodovodne mreže i na izgradnju kapitalnih vodoopskrbnih objekata. Općina nije s komunalnim društvima uredila imovinsko-pravne odnose, a izgrađena komunalna infrastruktura jednim dijelom je evidentirana kao imovina Općine te dijelom kao imovina komunalnih društava.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 1. srpnja 2009.

OPĆINA PIROVAC

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Pirovac, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.891.050,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.017.012,00 kn, što je za 1.874.038,00 kn ili 15,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.813.292,00 kn, što je za 2.203.720,00 kn ili 22,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 9.444.220,00 kn, što je za 572.792,00 kn ili 5,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.630.928,00 kn. Dio manjka pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 610.012,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.020.916,00 kn ili 13,1% ostvarenih prihoda i primitaka. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 3.620.996,00 kn s udjelom 46,3%, pomoći u iznosu 1.534.938,00 kn s udjelom 19,6% i administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 1.411.562,00 kn s udjelom 18,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.245.796,00 kn i imaju udjel 16,0%. Prihodi od pomoći ostvareni su znatno ispod plana za 788.062,00 kn ili 33,9%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 5.056.934,00 kn s udjelom 53,5%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.132.363,00 kn s udjelom 22,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 949.009,00 kn s udjelom 10,0%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 1.305.914,00 kn i imaju udjel 13,9%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 16.335.769,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 10.831.922,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.503.847,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 589.396,00 kn, depoziti (jamčevni polozi) u iznosu 32.372,00 kn, dionice i udjeli u iznosu 20.000,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.862.079,00 kn (potraživanja za općinske poreze 4.620.856,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 19.206,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima 222.017,00 kn).

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 16.335.769,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 14.693.085,00 kn i obveze u iznosu 1.642.684,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.206.777,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 435.907,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala niti izdavala jamstva, a pozajmljivala je proračunska sredstva putem depozita (jamstvenog pologa).

Općina se zadužila 2003. kod poslovne banke za izgradnju objekata te je tijekom 2008. zajam otplaćen u cijelosti. Stanje primljenih zajmova početkom 2008. u poslovnim knjigama evidentirano je u iznosu 227.433,00 kn. U 2008. otplaćeno je zajma u navedenom iznosu od čega se na glavnice odnosi 188.798,00 kn, a na kamate i tečajne razlike 38.635,00 kn. Stanje obveza za zajmove koncem 2008. iznosi nula kn.

Općina je 2008. dala jamstveni polog (jamčevinu) u iznosu 32.372,00 kn dobavljaču za nabavu službenog osobnog vozila putem operativnog leasinga na temelju odluke poglavarstva i provedenog postupka nabave te zaključenoga ugovora u veljači 2008. na razdoblje trajanja leasinga od pet godina. Stanje jamstvenih pologa početkom 2008. iznosilo je nula kn. U 2008. dan je jamstveni polog u navedenom iznosu, tijekom godine nije bilo povrata te stanje jamstvenih pologa koncem 2008. iznosi 32.372,00 kn.

OPĆINA PRIMOŠTEN

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Primošten, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 37.287.050,00 kn. Posljednjim izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 22.823.672,00 kn, što je za 14.463.378,00 kn ili 38,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 23.878.433,00 kn, što je za 1.054.761,00 kn ili 4,6% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 30.780.716,00 kn, što je za 7.957.044,00 kn ili 34,9% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 6.902.283,00 kn. Dio manjka pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.514.112,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.388.171,00 kn ili 18,4% ostvarenih prihoda i primitka. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 4.516.077,00 kn s udjelom 18,9%, primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 4.248.357,00 kn s udjelom 17,8%, prihoda od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.620.025,00 kn s udjelom 15,2% i prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 3.591.210,00 kn s udjelom 15,0%. Svi drugi prihodi i primici iznose 7.902.764,00 kn i imaju udjel 33,1%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak, financijske imovine, komunalne naknade i komunalnog doprinosa i primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su iznad plana za 1.968.851,00 kn ili 17,9%. Drugi prihodi po posebnim propisima ostvareni su znatno ispod plana za 147.008,00 kn ili 42,0%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su unutar planiranih.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni u iznosu 11.805.490,00 kn s udjelom 38,4%, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 7.188.000,00 kn s udjelom 23,4% i materijalni rashodi u iznosu 6.274.790,00 kn s udjelom 20,4%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 5.512.436,00 kn i imaju udjel 17,8%. Materijalni rashodi, rashodi za naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova izvršeni su iznad planiranih iznosa za 1.112.325,00 kn ili 6,5%, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 64.217.713,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 48.684.215,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 15.533.498,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 133.025,00 kn, dani zajmovi u iznosu 7.238.000,00 kn, dionice i udjeli u iznosu 20.000,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 16.031,00 kn i potraživanja u iznosu 8.126.442,00 kn. Od potraživanja na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima odnosi se 1.425.110,00 kn, potraživanja za poreze 1.163.711,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 268.879,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 5.147.358,00 kn i druga potraživanja 121.384,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 64.217.712,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 56.581.608,00 kn i obveze u iznosu 7.636.104,00 kn. Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 3.048.357,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.658.685,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.929.062,00 kn.

Tijekom godine primljen je zajam u iznosu 3.048.357,00 kn, a otplata nije bilo te stanje zaduženja iznosi 3.048.357,00 kn.

Stanje danih jamstava na početku 2008. iznosilo je 4.262.712,53 kn, tijekom 2008. otplaćeno je 1.012.712,53 kn te stanje danih jamstava na koncu 2008. iznosi 3.250.000,00 kn.

Stanje danih zajmova i oročenih sredstava početkom 2008. iznosi 1.250.000,00 kn. U 2008. dano je zajmova i oročeno sredstava u iznosu 7.188.000,00 kn. Tijekom godine izvršen je povrat oročenih sredstava u iznosu 1.200.000,00 kn. Stanje danih zajmova i oročenih sredstava koncem 2008. iznosi 7.238.000,00 kn od čega se na oročena sredstva odnosi 6.880.000,00 kn i dane zajmove 358.000,00 kn.

OPĆINA PROMINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Promina (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za račun proračuna vode se poslovne knjige, osim evidencije izdanih vrijednosnih papira (bjanko zadužnica). Tijekom 2008. izdane su tri bjanko zadužnice u iznosu 700.000,00 kn. Udjeli u dva trgovačka društva u djelomičnom vlasništvu Općine u iznosu 2.143.600,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama.
 - Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 259.884,26 kn nisu poduzimane mjere naplate. U 2008. nisu ispostavljeni računi ni ostvareni prihodi od pružanja usluga skupljanja i odvoza komunalnog otpada koje obavlja vlastiti pogon. Za razdoblje od početka 2005. do lipnja 2008. Općina nije izdala rješenje za komunalnu naknadu trgovačkom društvu za eksploataciju mineralnih sirovina.
 - Aktivnosti vezane za realizaciju projekta uređenja prostora za dječji vrtić u vrijednosti 560.038,00 kn, koji se na temelju ugovora zaključenog s Ministarstvom mora, turizma, prometa i razvitka financira 85,0% ili 476.032,77 kn iz sredstava Svjetske banke, nisu do kraja obavljene u skladu s Projektom odnosno ciljevi predviđeni projektom nisu izvršeni u predviđenom roku. Za podmirenje dospjelih obveza u iznosu 1.157.316,59 kn i pokriće manjka prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 760.357,79 kn potrebno je izraditi program mjera i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba u narednim fiskalnim godinama.
 - Postupak nabave za izradu parcelacijskog elaborata za rekonstrukciju lokalne ceste u vrijednosti 238.946,76 kn trebao je biti poništen na temelju rješenja Državne komisija za kontrolu postupaka javne nabave i proveden novi postupak nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	7.312.114,00	3.073.655,00	42,0
2.	Rashodi i izdaci	7.312.114,00	3.833.201,00	52,4
3.	Manjak prihoda	0,00	759.546,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			14.355.341,00
5.	Financijska imovina			1.149.966,00
6.	Obveze			1.255.130,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 11.694.786,00 kn (građevinski objekti 11.066.185,00 kn, postrojenja i oprema 190.663,00 kn, nematerijalna proizvedena imovina u iznosu 437.938,00 kn (projekti i planovi) i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 2.660.555,00 kn.

Financijska imovina se odnosi potraživanja u iznosu 626.889,00 kn, novčana sredstva u iznosu 379.607,00,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 28.305,00 kn, druga potraživanja u iznosu 17.351,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 97.814,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 391.804,34 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 863.326,35 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Doneseni su program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te programi javnih potreba u sportu i kulturi.
2. Odluka o koncesijama za obavljanje komunalne djelatnosti usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu pojedinih potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
2. U pojedinim slučajevima nisu provedeni postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti. S obzirom da u jedinstvenom upravnom odjelu poslove obavlja dvoje zaposlenika, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanju rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te provođenje aktivnosti vezane uz sustav unutarnjih financijskih kontrola.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da provedbu financijskog upravljanja i kontrole po funkciji obavlja načelnik, te da će nastojati uspostaviti i druge organizacijske oblike financijskog upravljanja i kontrole.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1 Za račun proračuna vode se poslovne knjige, osim evidencije izdanih vrijednosnih papira (bjanko zadužnica) što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da proračun i proračunski korisnici obvezno vode pored drugih analitičkih knjigovodstava i analitičko knjigovodstvo financijske imovine i obveza, odnosno primljenih i izdanih vrijednosnih papira.

Općina je 1. srpnja 2008. izdala tri bjanko zadužnice. Prva bjanko zadužnica izdana je na iznos do 100.000,00 kn, a naplaćena je u listopadu 2008. u iznosu 103.978,14 kn za radove na vodovodnoj mreži u dva naselja ugovorene iz ranijih godina. Druga bjanko zadužnica izdana je također na iznos do 100.000,00 kn, a naplaćena je 8. kolovoza 2008. u iznosu 89.088,01 kn za radove na izgradnji sustava odvoda oborinskih voda i nogostupa iz ranijih godina. Treća bjanko zadužnica izdana je u iznosu do 500.000,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (travanj 2009.) nije naplaćena. U obrascu bjanko zadužnice nije upisana tvrtka, odnosno ime i prezime vjerovnika, odnosno ne zna se za koje je svrhe izdana.

Udjeli u komunalnom društvu za vodoopskrbu i druge komunalne djelatnosti (u vlasništvu Općine 12,0%, odnosno 2.133.600,00 kn) i trgovačkom društvu za radijsku djelatnost (u vlasništvu Općine 25,0%, odnosno 10.000,00 kn) nisu evidentirani u poslovnim knjigama što nije u skladu s odredbom članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je proračun obvezan u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio voditi evidenciju izdanih vrijednosnih papira i u poslovnim knjigama evidentirati udjele u trgovačkim društvima u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da nije imala saznanja da su bjanko zadužnice izdane te nisu mogli voditi navedenu evidenciju. Također se očitovala da će udjele u trgovačkim društvima evidentirati u svojim poslovnim knjigama.**

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 7.312.114,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.073.656,74 kn, što je za 4.238.457,26 kn ili 58,0% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni. Prihodi od pomoći planirani su u iznosu 5.376.752,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.442.296,96 kn, što je za 3.934.455,04 kn ili 73,2 % manje od plana.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 165.379,23 kn. Obveznicima plaćanja komunalne naknade izdavana su rješenja. Kod utvrđivanja obveze plaćanja komunalne naknade trgovačkom društvu koje eksploatira mineralne sirovine Općina nije pravodobno izdala rješenje za komunalnu naknadu čime je propustila ostvariti prihode koje po zakonu treba utvrditi u iznosu 841.320,00 kn (izračunano na temelju sadašnje mjesečne obveze). Rješenjem za komunalnu naknadu je izdanim u lipnju 2008. utvrđena je obveza u iznosu 5.200,00 kn mjesečno za 65 000 m², a rješenjem Ministarstva gospodarstva iz studenog 2004. društvo je dobilo rudarsku koncesiju i moralo započeti s eksploatacijom do konca 2004. na površini 262 973 m². U studenom 2008. Općina je izdala rješenje kojim je obuhvatila površinu 256 500 m² i utvrdila obvezu za komunalnu naknadu u iznosu 20.520,00 kn mjesečno. Za razdoblje od početka 2005. do lipnja 2008. Općina nije izdala rješenje za komunalnu naknadu društvu za eksploataciju mineralnih sirovina.

Odredbom članka 27. Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom općinskog vijeća utvrđen je koeficijent za građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Općina treba pravovremeno donositi rješenja za naplatu komunalne naknade. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijela jedinica lokalne samouprave odgovorna su za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima.

U 2008. nisu ostvareni prihodi od pružanja usluga skupljanja i odvoza komunalnog otpada koje obavlja vlastiti pogon na temelju odluke o osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti iz 2003.

Za usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada ne ispostavljaju se računi što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se iz cijene komunalne usluge osiguravaju sredstva za obavljanje između ostalih i komunalne djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, te da se cijena komunalne usluge plaća isporučitelju usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnine ili korisnik kad je vlasnik obvezu plaćanja ugovorom prenio na korisnika.

Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 259.884,26 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Riječ je proračunskim prihodima čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Kako bi se izbjegla zastara potraživanja, potrebno je postupiti u skladu s odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima kojom je propisano da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimati potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade kako bi se mogli koristiti u skladu s namjenama u fiskalnoj godini na koju se odnose. Nadalje je naložio naplaćivanje pruženih usluga skupljanja i odvoza komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. Općina nije prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da nisu bile ispunjene zakonske pretpostavke za izdavanje rješenja o komunalnoj naknadi trgovačkom društvu za eksploataciju mineralnih sirovina. Nadalje se očitovala da prihvaća nalaz da je općina dužna vršiti naplatu za pružene usluge odvoza komunalnog otpada uz obrazloženje da do sada to nisu bili u mogućnosti učiniti, ali je u 2009. odlukom općinskog vijeća osnovano komunalno društvo u vlasništvu Općine koje će obavljati komunalnu djelatnost skupljanja i odlaganja komunalnog otpada, te vršiti naplatu izvršenih usluga.**

- 3.3. Državni ured za reviziju je ostao pri svom nalazu u odnosu na pravodobno izdavanje rješenja za komunalnu naknadu trgovačkom društvu za eksploataciju mineralnih sirovina. Odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnoj naknadi kojom se obvezatno utvrđuju naselja u jedinicama lokalne samouprave u kojima se naplaćuje komunalna naknada, područja zona u gradu, odnosno općini, koeficijent za pojedine zone, koeficijent namjene za poslovni prostor i za građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Odlukom općinskog vijeća o komunalnoj naknadi iz 2002. utvrđeno je da se u svim naseljima u Općini naplaćuje komunalna naknada, utvrđene su zone, koeficijenti po zonama i koeficijenti namjene za poslovni prostor i za građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. U razdoblju od početka 2005. (kada je trebalo biti izdano rješenje o komunalnoj naknadi trgovačkom društvu za eksploataciju mineralnih sirovina do lipnja 2008. (kada je izdano prvo rješenje o komunalnoj naknadi navedenom trgovačkom društvu) nisu se promijenile zakonske pretpostavke, što znači da je početkom 2005. trebalo izdati rješenje o komunalnoj naknadi trgovačkom društvu za eksploataciju mineralnih sirovina.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi su planirani su u iznosu 7.312.114,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.833.202,66 kn, što je za 3.478.911,34 kn ili 47,6 % manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 759.545,92 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 811,87 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 760.357,79 kn. Koncem 2008. obveze su iskazane u iznosu 1.255.130,69 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 1.157.316,59 kn (37,7% ukupno ostvarenih prihoda). Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba u narednim fiskalnim godinama.

U rujnu 2007. Općina je s Ministarstvom mora, turizma, prometa i razvitka zaključila darovni ugovor kojim je ugovoreno da će se projekt uređenja prostora za dječji vrtić u vrijednosti 560.038,00 kn financirati 85,0% ili 476.032,77 kn iz sredstava Svjetske banke kroz projekt socijalnog i gospodarskog oporavka (PSGO), a 15,0% ili 84.005,23 kn iz sredstava Općine.

Također je ugovoreno da je nositelj Projekta Općina, te da provedba Projekta počinje prvog dana sljedećeg mjeseca nakon uplate predujma od darovatelja, te da je provedbeni period Projekta 12 mjeseci.

Za radove na uređenju prostora dječjeg vrtića Općina je koncem 2007. provela postupak nabave u skladu s revidiranim priručnikom Svjetske banke za provođenje nabave malih vrijednosti. S ponuditeljem čija je ponuda ocjenjena najpovoljnijom zaključen je u siječnju 2008. ugovor kojim su radovi ugovoreni u vrijednosti 537.625,94 kn i rok završetka radova tri mjeseca nakon potpisivanja ugovora. Ugovorom nisu utvrđene kazne za neizvršenje ugovorenih radova.

U 2008. rashodi po navedenom ugovoru izvršeni su u iznosu 334.501,48 kn i evidentirani su na temelju plaćenog predujma izvođitelju radova za nabavljeni materijal u iznosu 15,0% ugovorenog iznosa, odnosno u iznosu 80.643,90 kn u skladu s ugovorom i na temelju privremene obračunske situacije iz lipnja 2008. za izvedene radove u vrijednosti 253.857,59 kn koja je ovjerena od nadzornog tijela. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2009.) radovi na uređenju prostora za dječji vrtić nisu završeni iako je ugovoreni rok izvođenja radova prošao.

U izvješću Općine o realizaciji projekta uređenja prostora za dječji vrtić upućenog Ministarstvu za razdoblje od 21. prosinca 2007. do 30. rujna 2008. navedeno je da su za izvođenje Projekta Općini iz Ministarstva prenesena sredstva Svjetske banke u iznosu 333.222,94 kn, te da su za izvođenje Projekta korištena sredstva u iznosu 352.431,49 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2009.) Općina nije sastavila finalno izvješće predviđeno odredbom članka 2. Dodatka II Općih uvjeta primjenjivih na darovne ugovore financirane od strane PSGO-a koji je sastavni dio ugovora iako je prošao ugovoreni provedbeni period Projekta od 12 mjeseci.

Državni ured za reviziju je ocijenio da aktivnosti vezane za realizaciju Projekta nisu do kraja obavljene u skladu s Projektom odnosno da ciljevi predviđeni projektom nisu izvršeni u predviđenom roku. Naložio je poduzimanje radnji za završetak ugovorenih radova.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i plana za ispunjenje preuzetih ugovornih obveza. Također je prihvatila nalaz da ugovorom o uređenju prostora za dječji vrtić nisu utvrđene kazne za neizvršenje ugovorenih radova uz obrazloženje da je navedeni ugovor sastavila Svjetska banka, te da je u više navrata izvođitelju radova upućivala dopise u kojima oštro prosvjeduje tražeći hitan završetak radova sukladno ugovoru, ali do vremena obavljanja revizije (travanj 2009.) nije dobila očitovanje zašto radovi nisu dovršeni.**

Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za izradu parcelacijskog elaborata za rekonstrukciju lokalne ceste izvršeni su u iznosu 109.800,00 kn.**

Za izradu parcelacijskog elaborata za rekonstrukciju lokalne ceste proveden je otvoreni postupak nabave u svibnju 2008. Kao kriterij odabira određena je najniža cijena. U otvorenom postupku nabave pristigle su tri ponude. Odlukom o odabiru ponude odabrana je ponuda kojom nije ponuđena najniža cijena. Na odluku o odabiru žalio se ponuditelj koji je ponudio najnižu cijenu.

U očitovanju na žalbu Općina navodi kako ostaje pri svojoj odluci i odabir obrazlaže činjenicom da je najniža cijena ona koju Općina plati, a to je cijena odabranog ponuditelja koji nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je u srpnju 2008. donijela rješenje kojim je poništila postupak i odluku o odabiru ponude iz svibnja 2008. uz obrazloženje da je kriterij za odabir najpovoljnije ponude u uputama naručitelja za izradu ponude najniža cijena. Odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se izračun procijenjene vrijednosti nabave temelji se na ukupnom iznosu bez poreza na dodanu vrijednost. Općina je u srpnju 2008. donijela novu odluku o odabiru ponude kojom je preinačila odluku iz svibnja 2008. te je odabrala ponudu s najnižom cijenom.

Navedenom odlukom je utvrđeno da se poništava postupak nabave i odluka o odabiru ponude iz svibnja 2008. Općina je nakon dobivenog rješenja Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave trebala nakon poništenog postupka provesti novi postupak nabave. Odredbom članka 90. Zakona o javnoj nabavi postupak javne nabave završava konačnošću odluke o odabiru ili konačnošću odluke o poništenju. S ponuditeljem čija je ponuda odlukom o odabiru ponude iz srpnja 2008. ocjenjena najpovoljnijom, zaključen je u rujnu 2008. ugovor kojim su ugovoreni radovi u vrijednosti 238.946,76 kn te rok izrade elaborata tri mjeseca. Za izvedene radove ispostavljena je privremena situacija u prosincu 2008. u iznosu 109.800,00 kn na temelju koje su evidentirani rashodi. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku. Početkom siječnja 2009. radovi su završeni i ispostavljena je okončana situacija za radove izvedene u ugovorenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te kod zaključivanja ugovora utvrditi kazne za kašnjenje u izvođenju radova i za neizvršavanje ugovorenih radova.

- 5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi poništenja javnog nadmetanja za izradu parcelacijskog elaborata za rekonstrukciju lokalne ceste. Očitovala se da je za navedeni projekt imala rezervirana sredstva kroz program EIB II (program Europske investicijske banke) na temelju ugovora o financiranju izvođenja radova na sanaciji i modernizaciji nerazvrstanih cesta na području Općine zaključenog u studenom 2006. između Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka i Općine u iznosu 3.600.000,00 kn, te da bi poništenje javnog nadmetanja produljilo rok i izazvalo kašnjenje zbog kojeg ne bi bila u mogućnosti povući sredstva u ugovorenom roku .**

Općina se nalazi u drugoj skupini područja posebne državne skrbi i obuhvaća jedanaest naselja s ukupno 1 317 stanovnika prema popisu iz 2001. Osnovan je jedinstveni upravni odjel. Poslove iz samoupravnog djelokruga obavlja šestero zaposlenih. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.073.656,74 kn, a rashodi u iznosu 3.833.202,66 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 759.545,92 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 811,87 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 760.357,79 kn. Koncem 2008. dospjele obveze su iskazane u iznosu 1.157.316,59 kn ili 37,7% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 1.442.296,96kn ili 46,9% i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.108.209,11 kn ili 36,0% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.725.778,96 kn. Korišteni su za propisane namjene, odnosno za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine koji se odnose na održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 259.884,26 kn nisu poduzimane mjere naplate. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva ni davala jamstva. U 2008. nisu ispostavljeni računi ni ostvareni prihodi od usluga skupljanja i odvoza komunalnog otpada koje obavlja vlastiti pogon. Za razdoblje od početka 2005. do lipnja 2008. Općina nije izdala rješenje za komunalnu naknadu društvu koje eksploatira mineralne sirovine.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 1.541.585,34 kn ili 36,5% i materijalni rashodi u iznosu 1.535.709,85 kn ili 36,4% ukupno izvršenih rashoda.

Pri nabavi roba radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave, osim za izradu parcelacijskog elaborata za rekonstrukciju lokalne ceste. Aktivnosti vezane za realizaciju projekta uređenja prostora za dječji vrtić koji se dijelom financira iz sredstava Svjetske banke, nisu do kraja obavljene u skladu s Projektom odnosno ciljevi predviđeni projektom nisu izvršeni u predviđenom roku. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba u narednim fiskalnim godinama.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 29. travnja 2009.

OPĆINA ROGOZNICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Rogoznica (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Odluka o komunalnoj naknadi ne sadrži rok plaćanja komunalne naknade i izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.
 - Prijenos proračunskih sredstava Komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u 2008. izvršen je u iznosu 969.895,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima ima udjel 6,5%. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, a izgrađena komunalna infrastruktura jednim dijelom je evidentirana kao imovina Općine, te u cijelosti kao imovina komunalnog društva.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	20.281.039,00	13.045.198,00	64,3
2.	Rashodi i izdaci	20.281.039,00	14.921.281,00	73,6
3.	Manjak prihoda	0,00	1.876.083,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			134.114.683,00
5.	Financijska imovina			5.049.843,00
6.	Obveze			571.316,00
7.	Broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 117.182.743,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 15.774.937,00 kn, opreme u iznosu 71.419,00 kn, prijevoznih sredstva u iznosu 135.560,00 kn i ulaganja u računalne programe i prostorno plansko uređenje 950.024,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.535.132,00 kn, dionice i udjele u iznosu 21.233,00 kn te potraživanja u iznosu 3.493.478,00 kn.

Obveze u iznosu 571.316,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 84.523,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.554,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja u iznosu 473.239,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koje se odnose provedeno je za komunalni doprinos, komunalnu naknadu i korištenje javnih površina.
2. Postupci nabave provođeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Odluka o komunalnoj naknadi sa svim elementima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije donesena.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna ne postoji obveza ustrojavanja unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Očituje se da će proširenjem kadrovske službe postupiti po danom nalogu.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi za 2008. su planirani u iznosu 20.281.039,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.045.198,00 kn, što je za 7.235.841,00 kn ili 35,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.454.039,00 kn.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 722.587,00 kn na temelju odluke o komunalnoj naknadi i odluke o vrijednosti boda za obračun komunalne naknade iz lipnja 2000. Odluka o komunalnoj naknadi ne sadrži rok plaćanja komunalne naknade i izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, što nije u skladu s odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisan obvezni sadržaj odluke.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o komunalnoj naknadi sa svim elementima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti po nalogu.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 20.281.039,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.921.281,00 kn, što je za 5.359.758,00 kn ili 26,4% manje od plana. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 5.218.991,00 kn ili 56,7%. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 1.876.084,00 kn, te s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina koji iznosi 2.454.040,00 kn, predstavlja višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje u iznosu 577.956,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 311.064,00 kn, a odnose se na gradnju kapitalnih objekata vodoopskrbe koja se doznaju Komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu više jedinica lokalne samouprave s područja Županije čija je djelatnost opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, niskogradnja, popravak i baždarenje vodomjera, laboratorijska analiza vode za vlastiti vodoopskrbni sustav, projektiranje i nadzor objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.

Sredstva se doznaju prema srednjoročnom programu izgradnje kapitalnih objekata vodoopskrbe, za što se prihodi ostvaruju iz namjenske cijene vode. Ugovorom koji je zaključen između Općine i Komunalnog društva za vodoopskrbu i odvodnju, utvrđeno je da je namjenski dio u cijeni vode (za gradnju vodoopskrbnih objekata, a koji se naplaćuje na području Općine) prihod Općine, komunalno društvo je nositelj investicijskih poslova te naplaćuje i troši sredstva uz obvezu da polugodišnje izvještava Općinu o namjenskom trošenju, što nije učinilo. Na temelju ugovora i višestrukih prijebaja, u računovodstvu proračuna evidentirani su prihodi i rashodi. U razdoblju 2002.-2008. Komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju doznano je 2.063.628,00 kn. Navedena ulaganja ovo komunalno društvo je evidentiralo kao vlastitu imovinu. Rashodi za izgradnju vodovodne mreže izvršeni su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 658.830,00 kn. Odnose se na gradnju gravitacijskih cjevovoda i uličnih cjevovoda koje obavlja navedeno Komunalno društvo za vodoopskrbu i odvodnju prema pojedinačnim ugovorima koje zaključuje s Općinom. Izgradnju jednog gravitacijskog cjevovoda financiraju Općina i Komunalno društvo za vodoopskrbu i odvodnju svaki po 50,0% vrijednosti, dok drugi gravitacijski cjevovod i ulične cjevovode u cijelosti financira Općina. Komunalno društvo kao investitor provodi postupke javnog nadmetanja, a u odabiru izvođača sudjeluje ovlašten predstavnik Općine. Sredstva Općina doznaju prema ispostavljenim obračunskim situacijama. U razdoblju 1997.-2008. za radove na izgradnji objekata odvodnje i rekonstrukcije mjesnih i uličnih vodovodnih mreža Komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju doznano je 2.139.032,00 kn. Ulaganja u izgradnju navedenih vodovodnih objekata Općina i Komunalno društvo vode kao vlastitu imovinu.

S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Općine i financira se jednim dijelom ili u cijelosti iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Očituje se da će od komunalnog društva zatražiti polugodišnja izvješća o namjenskom trošenju prikupljenih sredstava.

Općina obuhvaća 13 naselja i prema popisu iz 2001. ima 2 391 stanovnika. Koncem 2008. bilo je devet zaposlenika. Jedinostveni upravni odjel obavlja upravne, stručne i druge poslove iz samoupravnog djelokruga Općine. Općina nema mjesnih odbora ni proračunskih korisnika. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 13.045.198,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 14.921.281,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 1.876.084,00 kn, te s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina koji iznosi 2.454.040,00 kn, predstavlja višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje u iznosu 577.956,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel u financiranju javnih potreba imaju prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 5.832.171,00 kn ili 44,7%. Slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.824.428,00 kn ili 14,0% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.818.805,00 kn ili 14,0%. Svi drugi prihodi iznose 3.569.794,00 kn ili 27,3% ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.912.166,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 30,0%. Od tih prihoda za propisane namjene je utrošeno 3.893.104,00 kn, a 19.063,00 kn prihoda od spomeničke rente je utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja iznose 3.493.478,00 kn i čine 26,8% ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za općinske poreze u iznosu 1.528.108,00 kn koja čine 43,7% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja upućivane su opomene te se provode postupci ovrhe i naplate duga putem suda. Tijekom godine potraživanja se nisu otpisivala. Općina se nije zaduživala niti je davala jamstva te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.968.618,00 kn ili 53,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.992.009,00 kn ili 26,8% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina je Komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u razdoblju 1997.-2008. za radove na izgradnji objekata odvodnje i rekonstrukcije mjesnih i uličnih vodovodnih mreža doznačila je 2.139.032,00 kn. Nadalje je navedenom komunalnom društvu u razdoblju 2002.-2008., iz namjenske cijene vode, za izgradnju kapitalnih objekata vodoopskrbe, doznačeno 2.063.628,00 kn. U 2008. ovi prijenosi su izvršeni u iznosu 969.895,00 kn i ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 6,5%. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, a izgrađena komunalna infrastruktura jednim dijelom je evidentirana kao imovina Općine te u cijelosti kao imovina komunalnog društva.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 3. lipnja 2009.

OPĆINA RUŽIĆ

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.421.190,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.080.025,00 kn, što je za 1.658.835,00 kn ili 48,5% više u odnosu na proračun. U planiranim prihodima sadržan je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.429.700,00 kn.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.482.726,00 kn, što je za 1.597.299,00 kn ili 31,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.498.198,00 kn, što je za 3.581.827,00 kn ili 70,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.984.528,00 kn, što s viškom prihoda i primitaka prenesenim iz prethodnih godina u iznosu 1.385.810,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.370.338,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.466.701,00 kn s udjelom 42,1% i tekućih pomoći u iznosu 1.592.899,00 kn s udjelom 45,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 423.126,00 kn i imaju udjel 12,2%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na promet nekretnina, tekućih pomoći i imovine ostvareni su za 87.734,00 kn ili 2,8% iznad plana. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu 10.000,00 kn, a nisu ostvareni. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su unutar planiranih.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 595.251,00 kn s udjelom 39,7%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 218.200,00 kn s udjelom 14,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 189.065,00 kn s udjelom 12,6%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 495.682,00 kn i imaju udjel 33,1%. Rashodi za zaposlene izvršeni su za 682,00 kn ili 0,4% iznad plana. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su znatno ispod plana za 3.333.360,00 kn ili 97,0%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 14.028.246,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 9.784.104,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.244.142,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 3.450.834,00 kn, potraživanja u iznosu 748.414,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 44.894,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 515.196,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 196.223,00 kn i druga potraživanja u iznosu 36.995,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.028.246,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 13.932.727,00 kn i obveze u iznosu 95.519,00 kn koje se odnose na obveze za rashode poslovanja.

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

OPĆINA TISNO**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Tisno, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 24.313.000,00 kn. Posljednjim izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 21.393.000,00 kn, što je za 2.920.000,00 kn ili 12,0% manje u odnosu na proračun. U planiranim rashodima i izdacima sadržan je preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.976.000,00 kn.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 16.926.367,00 kn, što je za 4.466.633,00 kn ili 20,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 16.688.943,00 kn, što je za 4.704.057,00 kn ili 22,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 237.424,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu 2.902.187,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.664.763,00 kn ili 15,7% ostvarenih prihoda i primitka. S obzirom na iskazani manjak potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.517.053,00 kn s udjelom 20,8%, tekućih pomoći u iznosu 2.750.900,00 kn s udjelom 16,3%, poreza na promet nekretnina u iznosu 2.674.210,00 kn s udjelom 15,8% i komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 1.684.183,00 kn s udjelom 10,0%. Svi drugi prihodi i primici iznose 6.300.021,00 kn i imaju udjel 37,1%. Drugi prihodi po posebnim propisima ostvareni su znatno ispod plana za 824.284,00 kn ili 51,2%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni u iznosu 5.251.513,00 kn s udjelom 31,5%, materijalni rashodi u iznosu 4.693.437,00 kn s udjelom 28,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 3.110.150,00 kn s udjelom 18,6%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 3.633.843,00 kn i imaju udjel 21,8%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 37.688.155,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 28.378.238,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 9.309.917,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.768.279,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.181.069,00 kn (potraživanja za općinske poreze 4.064.457,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 71.594,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima 2.132.018,00 kn, druga potraživanja 913.000,00 kn) i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 360.569,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 37.688.155,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 32.527.466,00 kn i obveze u iznosu 5.160.689,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.805.101,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.355.588,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva niti pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA TRIBUNJ

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Tribunj, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.585.000,00 kn. Posljednjim izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.947.850,00 kn, što je za 3.362.850,00 kn ili 44,3% više u odnosu na proračun. U planiranim prihodima i primicima sadržan je preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.995.170,00 kn.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.196.210,00 kn, što je za 3.751.640,00 kn ili 34,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.928.504,00 kn, što je za 3.019.346,00 kn ili 27,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 732.294,00 kn, što sa prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu 2.995.170,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.262.876,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 1.809.050,00 kn s udjelom 25,1%, poreza na promet nekretnina u iznosu 1.500.442,00 kn s udjelom 20,9% i poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.494.310,00 kn s udjelom 20,8%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.392.408,00 kn i imaju udjel 33,2%. Prihodi od financijske imovine, poreza i prireza na dohodak i poreza na promet nekretnina ostvareni su iznad plana za 55.357,00 kn ili 1,8%. Drugi prihodi po posebnim propisima i drugi prihodi poslovanja ostvareni su znatno ispod plana za 360.307,00 kn ili 49,4%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 2.999.957,00 kn s udjelom 37,8% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.668.539,00 kn s udjelom 33,7%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 2.260.008,00 kn i imaju udjel 28,5%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su znatno ispod plana za 2.361.581,00 kn ili 46,9%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 6.791.594,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 3.040.439,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.751.155,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 994.962,00 kn, depoziti i jamčevni polozi u iznosu 1.575.551,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.180.642,00 kn (potraživanja za općinske poreze 266.575,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 36.250,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 877.817,00 kn).

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.791.594,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 6.559.509,00 kn i obveze u iznosu 232.085,00 kn. Obveze su koncem 2008. dospjele, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 213.081,00 kn (obveze za materijalne rashode 107.520,00 kn, obveze za zaposlene 75.773,00 kn, obveze za naknade građanima i kućanstvima 27.450,00 kn, obveze za financijske rashode 2.338,00 kn) i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.004,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, niti izdavala jamstva.

Stanje danih zajmova (depozita i jamčevnog pologa) početkom 2008. iznosi 75.551,00 kn, tijekom 2008. oročena su sredstva u iznosu 1.500.000,00 kn, dok povrata nije bilo, te stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 1.575.551,00 kn.

OPĆINA UNEŠIĆ

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.179.000,00 kn. Posljednjim izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.758.000,00 kn, što je za 1.421.000,00 kn ili 17,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.073.269,00 kn, što je za 2.684.731,00 kn ili 39,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.999.610,00 kn, što je za 2.758.390,00 kn ili 40,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 73.659,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.212.796,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.139.137,00 kn ili 28,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.991.611,00 kn s udjelom 48,9%, kapitalnih pomoći u iznosu 1.085.340,00 kn s udjelom 26,6% i tekućih pomoći u iznosu 618.075,00 kn s udjelom 15,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 378.243,00 kn i imaju udjel 9,3%. Prihodi i primici ostvareni su znatno ispod plana u ukupnom i pojedinačnim iznosima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 2.102.195,00 kn s udjelom 52,6%, drugi rashodi u iznosu 661.306,00 kn s udjelom 16,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 593.339,00 kn s udjelom 14,8%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 642.770,00 kn i imaju udjel 16,1%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su znatno ispod plana za 1.049.661,00 kn ili 63,9%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 8.057.992,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 5.087.367,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.970.625,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.556.005,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.290.474,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 100.496,00 kn i dani zajmovi u iznosu 23.650,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 1.366.912,00 kn, za poreze u iznosu 99.670,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 71.233,00 kn i druga potraživanja u iznosu 18.190,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.057.992,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 5.509.696,00 kn i obveze u iznosu 2.548.296,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.484.402,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.063.894,00 kn.

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

Na početku i na koncu 2008. stanje danih zajmova iznosilo je 23.650,00 kn, a odnosi se na potraživanja za dani zajam iz prethodnih godina.

VUKOVARSKO - SRIJEMSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Županije za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Županije.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	232.507.380,00	217.738.970,00	93,6
2.	Rashodi i izdaci	232.507.380,00	216.820.411,00	93,3
3.	Višak prihoda	0,00	918.559,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			20.558.142,00
5.	Financijska imovina			60.719.773,00
6.	Obveze			29.473.650,00
7.	Broj zaposlenika			141

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 607.088,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 15.498.816,00 kn, opreme u iznosu 1.585.215,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 769.581,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.948.057,00 kn, te druge imovine u iznosu 149.385,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.923.064,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 8.696.988,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.103.373,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 306.731,00 kn, dane zajmove u iznosu 27.361.630,00 kn i druga potraživanja u iznosu 7.327.987,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 7.327.987,00 kn odnose se na potraživanja iz državnog proračuna u iznosu 3.088.122,00 kn, za više uplaćena sredstva dobavljačima u iznosu 2.906.867,00 kn, od poslovnih banka u iznosu 1.151.884,00 kn i druga potraživanja (sufinanciranje zdravstvenih djelatnosti, podmirenje zajedničkih režijskih troškova, nadoknadu bolovanja i drugo) u iznosu 181.114,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.916.111,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.969.443,00 kn i primljene zajmove u iznosu 21.588.096,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavljeno je financijsko upravljanje i kontrola. Župan je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Ministarstvu financija je dostavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, te plan i izmjene plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Unutarnja revizija uspostavljena je početkom 2008., kada je i imenovan unutarnji revizor. Tijekom 2008. osoba imenovana za unutarnjeg revizora bila je uključena u izobrazbu za stručnog ovlaštenog unutarnjeg revizora. U 2009. unutarnji revizor sudjeluje u obavljanju dviju revizija pod mentorstvom unutarnjih revizora Ministarstva financija. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito su izvršene.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

U sastavu Županije je pet gradova i 26 općina s ukupno 204 768 stanovnika, od kojih dva grada, 12 općina i jedno naselje u sastavu grada pripada prvoj skupini područja od posebne državne skrbi, a jedan grad i sedam općina trećoj skupini. Ustrojstvo i djelokrug rada Županije utvrđeni su statutom. Koncem 2008. Županija je imala 141 zaposlenika. Proračun Županije donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 217.738.970,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 216.820.411,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 918.559,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.423.505,00 kn, te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.342.064,00 kn. U županijskom proračunu osigurana su sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom i srednjem školstvu, socijalnoj skrbi i zdravstvu. Vrste rashoda, te mjerila i kriteriji za financiranje tih rashoda određeni su posebnim odlukama Vlade Republike Hrvatske, a izvori prihoda za njihovo financiranje su dodatni udjel u porezu na dohodak i prihodi iz potpora izravnjanja doznačeni iz državnog proračuna. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 132.596.735,00 kn i čine 60,9%, te prihodi od pomoći iznosu 33.049.274,00 kn i čine 15,2% ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 177.174.425,00 i čine 81,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 171.710.300,00 kn, dok neutrošena sredstva iznose 5.464.125,00 kn i nalaze se na žiro računu. Dospjela potraživanja iznose 18.163.379,00 kn, od čega je početkom 2009. naplaćeno 7.153.410,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za županijske poreze u iznosu 6.708.768,00 kn ili 36,9% dospjelih potraživanja.

Za naplatu potraživanja za županijske poreze u 2008. upućene su opomene fizičkim i pravnim osobama u iznosu 433.407,00 kn i poduzeta prisilna naplata (aktiviranje instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje sudskih postupaka, ovrhe pljenidbom novčanih sredstava i plaća) u iznosu 398.483,00 kn. Stanje pozajmljenih sredstava koncem 2008. iznosi 27.361.630,00 kn. Sredstva su pozajmljena ranijih godina, s odnose se na depozite kod poslovnih banaka u iznosu 24.613.549,00 kn, dane poljoprivredne kredite u iznosu 1.830.580,00 kn, plaćeno jamstvo u iznosu 722.624,00 kn i dane stambene kredite zaposlenicima Županije u iznosu 194.877,00 kn. U 2008. zaduživanje je obavljeno kod poslovne banke za dovršetak izgradnje i opremanje opće bolnice u iznosu 21.588.086,00 kn. Tijekom 2008. Županija nije davala jamstva, a zaduživanje je obavljeno u skladu sa zakonskim propisima. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 76.708.054,00 kn, koji čine 35,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 51.529.616,00 kn, koji čine 23,7% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 44.032.007,00 kn, koji čine 20,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije, koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, socijalnu skrb, gospodarski razvoj, zaštitu okoliša, kulturu i šport. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su postupci nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 16. lipnja 2009.

GRAD ILOK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Iloka (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.739.254,00 kn, nisu poduzimane potpune i pravodobne mjere naplate.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	22.715.713,00	18.637.771,00	82,0
2.	Rashodi i izdaci	22.715.713,00	19.755.873,00	87,0
3.	Manjak prihoda	0,00	1.118.102,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			37.611.119,00
5.	Financijska imovina			16.378.114,00
6.	Obveze			3.105.533,00
7.	Broj zaposlenika			23

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.095.900,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 757.294,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 35.287.242,00 kn, opreme u iznosu 272.991,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 147.051,00 kn, te druge imovine u iznosu 50.641,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.430.304,00 kn, depozite u bankama u iznosu 88.800,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.844.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.655.469,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.145.618,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 206.891,00 kn i druga potraživanja u iznosu 6.732,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.641.331,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 411.656,00 kn i primljene zajmove u iznosu 1.052.546,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojem slučaju je postupljeno i u kojem slučaju nije postupljeno prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuke prema kojem je postupljeno:

1. Imovinsko pravni odnosi između Grada i komunalnog društva, kojem su prenesena sredstva ranijih godina, riješeni su na način da je u poslovnim knjigama Grada povećan osnivački udjel Grada u komunalnom društvu u visini prenesenih sredstava.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Grad nije poduzimao sve raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru te Pravilnikom u unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Čelnik Grada nije imenovao osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaženo je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 22.715.713,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.637.771,00 kn, što je za 4.077.942,00 kn ili 17,9% manje od planiranih.

Potraživanja na koncu 2008. iskazana su u iznosu 9.807.819,00 kn, od čega su u iznosu 2.739.254,00 kn dospjela. Nedospjela potraživanja odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 7.068.565,00 kn. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja (komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, gradske poreze, sufinanciranje prijevoza učenika, zakup poljoprivrednog zemljišta, koncesije, naknade za priključenje na plinsku i vodovodnu mrežu, komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora i druga potraživanja) 2.662.201,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 77.053,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja, osim opominjanja nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 22.715.713,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.755.873,00 kn, što je za 2.959.840,00 kn ili 13,0% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 1.118.102,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.580.733,00 kn te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 462.631,00 kn.

Drugi rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 2.586.100,00 kn. Unutar drugih rashoda poslovanja izvršene su kapitalne pomoći u iznosu 421.994,00 kn. Odnose se na prijenos sredstva Komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada za sufinanciranje izrade projektnih dokumentacija i građenje vodnih građevina na području Grada u iznosu 353.294,00 kn te sufinanciranje nabave četke za kolnik u iznosu 68.700,00 kn. Djelatnost Komunalnog društva je obavljanje komunalnih djelatnosti, građenje, projektiranje, nadzor i drugo. U 2007. i 2008. Komunalno društvo zaključilo je s trgovačkim društvom u vlasništvu države za upravljanje vodama ugovore i dodatke ugovorima o sufinanciranju izrade projektnih dokumentacija i građenje vodnih građevina na području Grada u vrijednosti 3.453.766,00 kn. Navedenim ugovorima definirana je vrijednost radova koji će se izvesti i omjer financiranja. U 2007. ugovoreno je da trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama financira 79,4%, a 88,2% u 2008., dok ostatak financira Komunalno društvo. Naknadno za svaku godinu Komunalno društvo zaključilo je ugovore s Gradom, kojim je Grad preuzeo financijske obveze odnosno financiranje dijela investicije. Tijekom 2007. i 2008. vrijednost izvedenih radova iznosi 3.453.766,00 kn, a Grad je Komunalnom društvu prenio 606.321,00 kn (od čega 353.294,00 kn u 2008.). Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva Komunalnog društva u čijem prilogu se nalaze interne obračunske situacije o izvedenim radovima (bez poreza na dodanu vrijednost).

Dio radova Komunalno društvo je izvodilo u vlastitoj režiji, a za nabavu roba, usluga i radova koje nije izvodilo provelo je postupke izbora izvoditelja. Izgradnja spomenutih objekata evidentirana je u poslovnim knjigama Komunalnog društva. Prema zaključenim ugovorima o sufinanciranju određeno je da će Komunalno društvo koristiti primljena sredstva za dokapitalizaciju, odnosno za vrijednost prenesenih sredstava povećati će se vrijednost temeljnog kapitala Komunalnog društva te vrijednost udjela Grada u Komunalnom društvu. Grad je na temelju zaključenih ugovora i dokumentacije o izvedenim radovima prenosio sredstava Komunalnom društvu i ranijih godina. Za vrijednost prenesenih sredstava do 2005. u iznosu 3.784.300,00 kn povećan je temeljni kapital Komunalnog društva i udjel Grada u Komunalnom društvu. U razdoblju od 2006. do 2008. ukupno prenesena sredstva iznose 2.097.202,00 kn, za koja dokapitalizacija nije provedena. Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture je u nadležnosti i djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, a prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

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

Grad pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Koncem 2008. Grad je imao 23 zaposlenika, od čega 12 u provođenju Programa međugeneracijske solidarnosti pomoć u kući starijim osobama. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 18.637.771,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 19.755.873,00 kn te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.118.102,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.580.733,00 kn te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 462.631,00 kn. U ukupno ostvarenim приходima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak, koji su ostvareni u iznosu 10.364.836,00 kn i čine 55,6% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 6.159.230,00 kn i udjelom 33,1% te prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.202.967,00 kn i udjelom 6,5% u ukupnim приходima. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 8.114.488,00 kn i čine 43,5% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 2.739.254,00 kn i čine 14,7% ukupno ostvarenih prihoda. Za naplatu dospjelih potraživanja, osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Posebnu pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla zastara. U 2008. Grad se nije zaduživao, niti je davao jamstva. Zaduzivanje je obavljeno u ranijim godinama kod poslovne banke za izgradnju plinske mreže te izgradnju i modernizaciju cesta, a koncem 2008. stanje zajma iznosi 1.052.546,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene, koji su izvršeni u iznosu 5.889.787,00 kn i čine 29,8% izvršenih rashoda i izdataka, zatim materijalni rashodi u iznosu 5.635.345,00 kn koji čine 28,5% izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je na temelju propisanih postupaka javne nabave. Grad je Komunalnom društvu u svom vlasništvu prenio sredstva u iznosu 421.994,00 kn ili 2,1% ukupno izvršenih rashoda, za sufinanciranje izrade projektne dokumentacije, građenje vodnih građevina i nabavu četke za kolnik.

Za vrijednost prenesenih sredstava ugovoreno je povećanje temeljnog kapitala (dokapitalizacija) Komunalnog društva te udjela Grada u Komunalnom društvu. Izgradnja spomenutih objekata evidentirana je u poslovnim knjigama Komunalnog društva.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 3. travnja 2009.

GRAD OTOK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Otoka (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 4.439.240,76 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
 - Dio prihoda u iznosu 1.498.521,65 kn utrošen je za nabavu nefinancijske imovine umjesto za propisane namjene, financiranje obavljanja komunalnih djelatnosti te financiranje programa uređenja zemljišta, ruralne infrastrukture i kreditiranje namjena u poljoprivredi.
 - Grad je u 2008. iskazao ukupan manjak prihoda i primitaka u iznosu 5.797.477,94 kn, što čini 32,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Ukupna godišnja obveza Grada koncem 2008. iznosi 8.024.157,13 kn i čini 63,4% ostvarenih prihoda bez pomoći. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda ostvarenih u 2009. biti utrošen za pokriće manjka, odnosno podmirenje obveza iz 2008., što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	22.650.000,00	17.804.029,00	78,6
2.	Rashodi i izdaci	22.650.000,00	21.272.951,00	93,9
3.	Manjak prihoda	0,00	3.468.922,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			40.628.615,00
5.	Financijska imovina			18.504.787,00
6.	Obveze			9.471.116,00
7.	Broj zaposlenika			32

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.267.463,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 26.159.019,00 kn, opreme u iznosu 1.245.778,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.346.341,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 7.697.696,00 kn, plemeniti metali i druge pohranjene vrijednosti u iznosu 621.457,00 kn te druge imovine u iznosu 1.290.861,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.785.404,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 78.354,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 9.350.580,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.906.138,00 kn, druga potraživanja u iznosu 15.815,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 368.496,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.114.035,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.910.122,00 kn, primljene zajmove u iznosu 1.165.148,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 281.811,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Evidentirani su cjelokupni rashodi i obveze.
2. Rashodi su iskazani na propisanim računima.
3. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalog i preporuka prema kojem nije postupljeno:

1. Nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru propisano je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, što nije učinjeno.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naloženo je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 22.650.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.804.029,89 kn, što je za 4.845.970,11 kn ili 21,4% manje od planiranih.

Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 4.527.742,98 kn, a koncem 2008. u iznosu 6.921.952,59 kn, odnosno za 2.394.209,61 kn ili 52,9% više. Potraživanja su dospjela, osim potraživanja za prodana građevinska zemljišta u iznosu 50.380,00 kn. Za naplatu potraživanja za porez na korištenje javnih površina, zakup javnih površina i naknade utvrđene gradskim odlukama obveznicima su upućeni prijedlozi i rješenja o ovrsi.

Za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta nadležno općinsko državno odvjetništvo, pokrenulo je parnične postupke pred nadležnim općinskim sudom. Na temelju tužbe zbog naplate potraživanja za zakup stare škole iz 2004. i presude iz 2005. donesene u korist Grada, u 2006. nadležni općinski sud donio je rješenje o ovrsi pokretnina dužnika (zakupnina s pripadajućim zakonskim zateznom kamatom) u vrijednosti 744.747,72 kn, koja do vremena obavljanja revizije nije provedena. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu obveznicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Mjere naplate potraživanja za zakup stana, eksploataciju mineralnih sirovina i šumski doprinos u 2008. nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Ostvareni namjenski prihodi u 2008. u iznosu 9.629.565,54 kn s neutrošenim namjenskim prihodima iz 2007. u iznosu 325.358,69 kn čine ukupne namjenske prihode u iznosu 9.954.951,23 kn. Tijekom 2008. za propisane namjene utrošeno je 6.671.025,49 kn, sredstva u iznosu 1.785.404,09 kn nalaze se na žiro računu, a preostala sredstva u iznosu 1.498.521,65 kn (sredstva komunalne naknade u iznosu 631.106,14 kn, pomoći u iznosu 454.711,28 kn i od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 412.704,23 kn) utrošena su za nabavu nefinancijske imovine, umjesto za propisane namjene. Odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da su sredstva komunalne naknade namijenjena za financiranje obavljanja komunalnih djelatnosti. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, sredstva ostvarena od zakupa poljoprivrednog zemljišta mogu se koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralne infrastrukture i kreditiranje namjena u poljoprivredi.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naloženo je korištenje sredstava komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, pomoći za dobivene namjene te sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 22.650.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.272.952,15 kn, što je za 1.377.047,85 kn ili 6,1% manje od planiranih.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 3.468.922,26 kn i s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.328.555,68 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 5.797.477,94 kn. Obveze su koncem 2008. iskazane u iznosu 9.471.116,13 kn, od čega su dospjele obveze u iznosu 8.024.157,13 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2009. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2008., što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada, utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Predlaže se izraditi prijedlog mjera radi financiranja dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba, koje su u nadležnosti Grada.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 1.012.474,95 kn. Radove je izvelo trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti (u kojemu Grad ima udjel 2,57%). Ugovoreno je da trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti sufinancira 80,0% izgradnje ili 4.050.000,00 kn, a Grad 20,0% ili 1.012.500,00 kn. Izvori financiranja su sredstva trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama (sredstva doznačuje trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti) i Grada (proračunski prihodi). U 2008. vrijednost izvedenih radova iznosi 5.062.374,70 kn, od čega je obveza Grada 1.012.474,95 kn. Rashodi su evidentirane na temelju zahtjeva trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u čijem prilogu se nalaze interne obračunske situacije o izvedenim radovima. Za izvršena ulaganja Grad je s trgovačkim društvom uredio imovinsko pravne odnose na način da će sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda biti evidentiran u poslovnim knjigama trgovačkog društva, a Grad će steći udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u visini uloženi sredstava. U poslovnim knjigama trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti evidentirana je cjelokupna vrijednost imovine u iznosu 5.062.374,70 kn te je dio izgrađenog sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 1.012.474,95 kn iskazan u poslovnim knjigama Grada i trgovačkog društva.

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

Grad pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća dva naselja s ukupno 7 755 stanovnika. Za obavljanje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada, osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem radi 13 zaposlenika. Na određeno vrijeme za provedbu Programa međugeneracijske solidarnosti zaposleno je 19 osoba. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 17.804.029,00 kn, a rashodi izvršeni su u iznosu 21.272.951,00 kn te manjak prihoda i primitaka nad rashodima iznosi 3.468.922,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 2.328.555,68 kn te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 5.797.477,94 kn i čini 32,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U ukupno ostvarenim prihodima i primicima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak, koji su ostvareni u iznosu 6.519.416,97 kn i čine 36,6% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 4.886.365,73 kn i udjelom 27,5%, prihodi od doprinosa za šume u iznosu 1.920.083,14 kn i udjelom 10,8% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.572.649,84 kn i udjelom 8,8% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, odnosno za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i zadovoljenje drugih potreba građana. Pojedini prihodi ostvareni u iznosu 1.498.521,65 kn nisu utrošeni za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 6.871.572,59 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, doprinos za šume, eksploataciju mineralnih sirovina i zakup stana u iznosu 4.439.240,76 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Kako bi se izbjegla zastara, pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ravnomjernije zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Grada. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva, davao jamstva, ali se u 2008. zadužio kod trgovačkog društva za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.327.815,98 kn. Koncem 2008. stanje primljenog zajma iznosi 1.165.148,31 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 8.941.947,74 kn koji čine 42,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.946.862,59 kn koji čine 32,7% te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.240.475,36 kn koje čine 10,5% ukupno izvršenih rashoda. Pri nabavi roba, radova i usluga postupano je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Dospjele obveze koncem 2008. iznose 8.024.157,13 kn i čine 63,4% ostvarenih prihoda bez pomoći. S obzirom da će značajan dio prihoda ostvarenih u 2009. biti utrošen za pokriće manjka, odnosno podmirenje obveza iz 2008., potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 31. ožujka 2009.

GRAD VINKOVCI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Vinkovci (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Grada za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Grada.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	159.586.130,00	112.567.634,00	70,5
2.	Rashodi i izdaci	159.586.130,00	135.239.583,00	84,7
3.	Manjak prihoda	0,00	22.671.949,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			143.176.372,00
5.	Financijska imovina			351.442.626,00
6.	Obveze			61.342.763,00
7.	Broj zaposlenika			77

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 11.811.083,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 85.794.990,00 kn, opreme u iznosu 778.557,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 482.707,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 370.782,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 43.402.388,00 kn, te druge imovine u iznosu 535.865,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.041.680,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 75.664.250,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 238.294.207,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 28.458.808,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 558.221,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.679.136,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.746.324,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 1.746.324,00 kn odnose se na potraživanja od Ministarstva financija za nadoknade troškova za branitelje i njihove obitelji u iznosu 1.546.500,00 kn, naknade koje se refundiraju od korisnika u iznosu 166.347,00 kn i druga potraživanja u iznosu 33.477,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.275.325,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.367.078,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 42.000.000,00 kn i primljene zajmove u iznosu 13.700.360,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom je utvrđena nepravilnost opisana u Izvješću i Gradu je naloženo da ju otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je da je postupljeno prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola. Gradonačelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti, kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Ministarstvu financija je dostavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, te plan i izmjene plana uspostave razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2009.) imenovan je unutarnji revizor. Tijekom 2008. osoba imenovana za unutarnjeg revizora bila je uključena u izobrazbu za stručnog ovlaštenog unutarnjeg revizora. Početkom 2009. unutarnji revizor sudjeluje u obavljanju dviju revizija pod mentorstvom unutarnjih revizora Ministarstva financija.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci za 2008. planirani su u iznosu 159.586.130,00 kn, a izvršeni su u iznosu 135.239.583,00 kn, što je za 24.346.547,00 kn ili 15,3% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 22.671.949,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 23.635.158,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 963.209,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 9.092.915,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 6,7%. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (vlasnički udio Grada 74,0%) za izgradnju mreže za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 4.452.192,00 kn, mreže za opskrbu pitkom vodom u iznosu 3.520.732,00 kn, istočnog kolektora otpadnih voda u iznosu 790.000,00 kn, te izgradnju i rekonstrukciju dijela ograde na groblju u iznosu 329.991,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, tržnice na malo, obavljanje pogrebnih poslova, održavanje i zaštita javnih komunalnih sustava, te planiranje, projektiranje, građenje i nadzor u gradnji komunalnih sustava. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008., u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenom programu, izvori financiranja su prihodi od naknada za priključenje na odvodnju, komunalnog doprinosa i drugi proračunski prihodi.

Prijenos sredstava komunalnom društvu, izvršen je na temelju obračunskih situacija i računa o izvedenim radovima i nabavljenom materijalu u skladu s odredbama ugovora i dodataka ugovora o kapitalnoj pomoći za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih voda zaključenih u 2008. Komunalno društvo je nositelj radova i radove obavlja u vlastitoj režiji, odnosno provodi postupke nabave i odabire izvoditelje radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ugovoreno je da će Grad povećati svoj postojeći temeljni ulog za iznos doznačenih sredstava. Grad je u svojim poslovnim knjigama iskazao povećanje udjela u komunalnom društvu za ulaganja u 2006. i 2007. u ukupnoj vrijednosti 7.644.900,00 kn, koja su u 2008. upisana u Trgovačkom sudu kao temeljni uložci Grada. Za izvršeno ulaganje u 2008. Grad i komunalno društvo u poslovnim knjigama evidentirali su povećanje vrijednosti imovine za 9.092.915,00 kn.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 35 912 stanovnika, od kojih jedno naselje pripada prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovano je sedam upravnih odjela u kojima je 77 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 112.567.634,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 135.239.583,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 22.671.949,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 23.635.158,00 kn, te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 963.209,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 61.524.272,00 kn i čine 54,7%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 18.392.619,00 kn i čine 16,3% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 42.948.246,00 kn i čine 38,2% ostvarenih prihoda. Za propisane namjene korišteni su prihodi u iznosu 34.914.761,00 kn, dok neutrošena sredstva (sredstva na žiro računu i oročena) iznose 8.033.485,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 22.453.600,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja upućeno je 4 194 opomene fizičkim i pravnim osobama u iznosu 17.222.617,00 kn i poduzeto je 317 prisilnih naplata (aktiviranje instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje sudskih postupaka, ovrhe pljenidbom novčanih sredstava i plaća) u iznosu 5.230.983,00 kn. Zaduživanje je obavljeno ranijih godina kod poslovne banke za financiranje kapitalnih ulaganja i izdavanjem municipalnih obveznica za izgradnju Vinkovačkog dvoranskog plivališta Lenije i kulturno-poslovnog centra Hrvatski dom. Koncem godine stanje zaduženja iznosi 55.700.360,00 kn. Ranijih godina i 2008. oročena su neutrošena sredstva ostvarena izdavanjem municipalnih obveznica, od zakupa poljoprivrednog zemljišta, prodaje građevinskih objekata i zemljišta. Koncem godine stanje oročenih sredstava iznosi 75.664.250,00 kn ili 67,2% ostvarenih prihoda. Većim dijelom oročena su sredstva za izgradnju Vinkovačkog dvoranskog plivališta Lenije i kulturno-poslovnog centra Hrvatski dom, čija izgradnja kasni radi neriješenih imovinsko pravnih odnosa. Stanje danih jamstava koncem 2008. iznosi 17.259.765,00 kn, a odnosi se na jamstva dana dvama trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada za nabavu opreme. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.501.537,00 kn, koji čine 28,5%, materijalni rashodi u iznosu 37.037.250,00 kn, koji čine 27,4% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 26.203.010,00 kn, koji čine 19,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su postupci nabave. Grad je komunalnom društvu u većinskom vlasništvu prenio sredstva u iznosu 9.092.915,00 kn ili 6,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka za izgradnju komunalne infrastrukture. Za izvršeno ulaganje u poslovnim knjigama, Grada i komunalnog društva, evidentirano je povećanje vrijednosti imovine.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 5. svibnja 2009.

GRAD VUKOVAR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Vukovara (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama za 2008. iskazani su rashodi u iznosu 1.872.946,00 kn, koji su nastali u 2007., a odnose se na rashode za sanaciju odlagališta komunalnog otpada.
 - Pri naplati potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.010.681,00 kn upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova izvršeni su u iznosu 1.060.725,00 kn, a nisu planirani. Plaće za četiri zaposlenika obračunane su i isplaćene na temelju rješenja, koja nisu donesena u skladu s odredbama Pravilnika o radnim odnosima i plaćama zaposlenih u gradskoj upravi, što je imalo za posljedicu da su rashodi za zaposlene izvršeni više za 58.641,00 kn.
 - Nabava radova za izgradnju komunalne infrastrukture u vrijednosti 7.065.980,00 kn obavljena je izravnom pogodbom bez primjene propisanih postupaka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	140.464.000,00	112.679.058,00	80,2
2.	Rashodi i izdaci	140.464.000,00	118.197.213,00	84,1
3.	Manjak prihoda	0,00	5.518.155,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			416.398.414,00
5.	Financijska imovina			132.453.179,00
6.	Obveze			37.959.331,00
7.	Broj zaposlenika			57

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 233.150.822,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 171.595.695,00 kn, opreme u iznosu 931.259,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 56.365,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 6.152.844,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 4.511.429,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.977.732,00 kn, depozite u bankama u iznosu 369.070,00 kn, dane zajmove u iznosu 19.749.555,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 95.902.276,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.475.778,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 830.366,00 kn, druga potraživanja u iznosu 35.839,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 112.563,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.432.015,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.336.020,00 kn i primljene zajmove u iznosu 20.191.296,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. evidentirani su rashodi za izgradnju parkirališta ispred dječjeg vrtića, koji nisu bili evidentirani u 2007.
2. Za naplatu potraživanja za isporuku toplinske energije poduzimane su raspoložive mjere naplate.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

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

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavljeno je financijsko upravljanje i kontrola. Gradonačelnica je imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te su provedene sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Čelnik Grada nije imenovao osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. Ministarstvu financija je dostavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te plan i izmjene plana uspostave razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Unutarnja revizija uspostavljena je u srpnju 2008., kada je i imenovan unutarnji revizor. Tijekom 2008. osoba imenovana za unutarnjeg revizora bila je uključena u izobrazbu za stručnog ovlaštenog unutarnjeg revizora. U 2009. unutarnji revizor sudjeluje u obavljanju dviju revizija pod mentorstvom unutarnjeg revizora Ministarstva financija. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito su izvršene.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te je naložio imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

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

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama za 2008. evidentirani su rashodi, koji su nastali u 2007. u iznosu 1.872.946,00 kn, a odnose na rashode za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

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

- 2.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za manje iskazane rashode obrazloženo je da je nepravodobno dostavljena dokumentacija u računovodstveni odjel.***

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 140.464.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 112.679.058,00 kn, što je za 27.784.942,00 kn ili 19,8% manje od planiranih. Ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 4.777.574,00 kn ili 53,9%, poreza za 11.651.826,00 kn ili 19,1% i pomoći za 8.430.439,00 kn ili 19,0%.

Početakom 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 14.933.420,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 10.341.983,00 kn, od čega je dospjelo 8.485.095,00 kn. Dospjela potraživanja odnose se komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za uređenje voda, isporučenu toplinsku energiju, zakup poljoprivrednog zemljišta, prava građenja, zakup javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta, kazne, stanarine, prodano poljoprivredno zemljište i prodano građevinsko zemljište. Radi naplate potraživanja za komunalni doprinos, isporučenu toplinsku energiju i zakup javnih površina Grad je uputio opomene, opomene pred tužbu i provodio mjere prisilne naplate (ovrhe na žiro račune). Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.010.681,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Poduzete mjere naplate potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna za Grad. Predložena je razrada dospjelih potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 140.464.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 118.197.213,00 kn, što je za 22.266.787,00 kn ili 15,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iznosi 5.518.155,00 kn, što s manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 2.939.942,00 kn čini ukupni manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 8.458.097,00 kn. Ukupni manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima čini 7,5% ostvarenih prihoda i primitaka u 2008. Koncem 2008. obveze iznose 38.080.841,00 kn ili 49,6% ostvarenih prihoda bez pomoći u 2008. S obzirom da će značajan dio prihoda ostvarenih u 2009. biti utrošen za pokriće manjka, odnosno podmirenje obveza iz 2008., potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova izvršeni su u iznosu 1.060.725,00 kn, a nisu planirani. Odnose se na otplatu zajmova trgovačkim društvima za nabavu nefinancijske imovine (nekretnina) na obročnu otplatu, prema ugovorima zaključenim u 2007. i 2008. Prema odredbi članka 6. Zakona o proračunu (koji je u primjeni od 1. siječnja 2009.), u proračunu se planiraju sredstva za pokriće preuzetih obveza iz prethodnih godina, kao i sredstva za plaćanje obveza nastalih u tekućoj fiskalnoj godini za koju se proračun donosi.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 23.114.083,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene u Gradu odnosi 7.916.860,00 kn i na rashode korisnika 15.197.223,00 kn. Plaće za zaposlene u Gradu obračunane su i isplaćene u skladu s odredbama Pravilnika o radnim odnosima i plaćama zaposlenih u gradskoj upravi i Odluci gradskog poglavarstva, osim pri obračunu i isplati plaće za četiri zaposlenika. Pri obračunu plaće za četiri zaposlenika nisu primjenjivani koeficijenti iz Pravilnika, odnosno primjenjivani su koeficijenti određeni rješenjima, koja su donesena bez odgovarajućih odluka. Prema Pravilniku koeficijent za obračun plaća spomenutih zaposlenika iznosi 1,0, a prema rješenjima 1,5. Navedeno je imalo za posljedicu da su rashodi za zaposlene izvršeni više za 58.641,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio planiranje svih rashoda i izdataka u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a za obračun plaće pojedinih zaposlenika donijeti rješenja u skladu s Pravilnikom o radnim odnosima i plaćama zaposlenih u gradskoj upravi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za povećanje koeficijenta za obračun plaće četiri zaposlena obrazloženo je da je to učinjeno kao privremena mjera, do donošenja novog Pravilnika za obračun plaće djelatnika gradske uprave.*

Postupci javne nabave

- 5.1. Tijekom 2008. provedeno je 12 postupaka nabave male vrijednosti kojima ugovorena vrijednost nabave iznosi 2.670.433,00 kn i jedan postupak velike vrijednosti kojim ugovorena vrijednost nabave iznosi 1.819.369,00 kn. Odluke o početku postupaka nabave su donesene. Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene, a godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu. Po navedenim ugovorima izvršeni su rashodi u ukupnom iznosu 1.425.882,00 kn.

Nabava radova za izgradnju komunalne infrastrukture u vrijednosti 7.065.980,00 kn obavljena je izravnom pogodbom bez primjene propisanih postupaka nabave. Radove na izgradnji komunalne infrastrukture obavila su dva komunalna društva u vlasništvu Grada na temelju odluka gradskog poglavarstva i zaključenih ugovora, a odnose se na sanaciju četiri kolektora, vodoopskrbnog cjevovoda i odvodnje, izgradnju dvije mrtvačnice, pristupnih staza, ograde i nogostupa na groblju, izgradnju parkirališta ispred osnovne škole i dječjeg vrtića, izgradnju pristupne ceste i nogostupa na tržnici, obrtničke radove na adaptaciji doma kulture te uređenje park šume. Ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture evidentirana su u poslovnim knjigama Grada. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

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

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

Grad pripada prvoj skupni područja od posebne državne skrbi. U sastavu Grada su tri naselja s ukupno 31 670 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su odjeli i stručne službe u kojima je zaposleno 57 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 112.679.058,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 118.197.213,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 5.518.155,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 2.939.942,00 kn čini ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 8.458.097,00 kn. Ukupni manjak prihoda i primitaka čini 7,5% ostvarenih prihoda i primitaka u 2008. S obzirom da će značajan dio prihoda ostvarenih u 2009. biti utrošen za pokriće manjka, odnosno podmirenje obveza iz 2008., potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza ostvareni u iznosu 49.251.174,00 kn i čine 43,7% ostvarenih prihoda i primitaka, pomoći u iznosu 35.903.561,00 kn ili 31,9%, prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 12.017.624,00 kn ili 10,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 59.785.505,00 kn i čine 53,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 55.892.172,00 kn, dok se neutrošena sredstva u iznosu 3.893.333,00 kn (prihodi od prodaje stanova) nalaze na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 8.485.095,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.010.681,00 kn, komunalni doprinos, naknadu za uređenje voda i isporučenu toplinsku energiju, koja čine 87,6% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja za komunalnu naknadu, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda, moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad nije davao jamstva.

Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 20.118.625,00 kn, a odnosi se na dane zajmove ranijih godina komunalnom društvu i za kreditiranje poduzetništva u iznosu 19.749.555,00 kn i depozite iz ranijih godina u svrhu kreditiranja poduzetništva u iznosu 369.070,00 kn. Stanje primljenih zajmova koncem 2008. iznosi 20.191.296,00 kn, a odnosi se na primljeni zajam ranijih godina od Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 15.694.784,00 kn i obveze prema trgovačkim društvima u iznosu 4.496.512,00 kn za nabavu nekretnina na otplatu prema ugovorima iz 2007. i 2008. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova izvršeni su, a nisu planirani. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 40.261.640,00 kn koji čine 34,1%, materijalne rashode u iznosu 30.613.808,00 kn koji čine 25,9%, zatim rashodi za zaposlene u iznosu 23.114.083,00 kn koji čine 19,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave. Radove izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 7.065.980,00 kn, obavila su dva komunalna društva u vlasništvu Grada. Radovi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, financirani su sredstvima Grada, a za vrijednost uložениh sredstava povećana je imovina Grada. Koncem 2008. obveze iznose 38.080.841,00 kn ili 49,6% ostvarenih prihoda bez pomoći u 2008.

Izvjешće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 16. srpnja 2009.

GRAD ŽUPANJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Županja (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Na dan 31. prosinca 2008. u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana te godišnjim popisom obuhvaćena nedospjela potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.837.994,73 kn i dospjela potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 34.116,53 kn.
 - Koncem 2008. potraživanja iznose 10.639.455,12 kn ili 27,6% ostvarenih prihoda (bez primitaka od financijske imovine i zaduživanja). Od ukupno iskazanih potraživanja, dospjela su u iznosu 8.859.959,63 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 4.927.665,27 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	53.270.591,00	50.713.954,00	95,2
2.	Rashodi i izdaci	53.270.591,00	50.791.367,00	95,3
3.	Manjak prihoda	0,00	77.413,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			173.163.386,00
5.	Financijska imovina			35.979.587,00
6.	Obveze			27.221.800,00
7.	Broj zaposlenika			27

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 93.393.268,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 78.407.909,00 kn, opreme u iznosu 171.882,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 137.263,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.053.064,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 589.033,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 5.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 24.746.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.084.915,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.297.514,00 kn i druga potraživanja u iznosu 257.025,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 10.410.779,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 128.110,00 kn, primljene zajmove u iznosu 16.682.911,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.
2. Namjenski prihodi utrošeni su za propisane namjene.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Grad nije poduzimao sve raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda.
2. S komunalnim društvom u većinskom vlasništvu Grada, nisu uređeni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru propisano je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, što nije učinjeno.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naloženo je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Koncem 2008. vrijednost imovine iskazana je u iznosu 209.142.973,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 173.163.386,00 kn i financijsku imovinu u vrijednosti 35.979.587,00 kn. Vrijednost financijske imovine čine udjeli u glavnici u iznosu 24.746.100,00 kn, potraživanja u iznosu 10.639.454,00 kn, novčana sredstva u iznosu 589.033,00 kn i jamčevni polozi u iznosu 5.000,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2008. u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana te godišnjim popisom obuhvaćena nedospjela potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.837.994,73 kn i dospjela potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 34.116,53 kn. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te popis imovine i obveza sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati te godišnjim popisom obuhvatiti svu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da se nedospjela potraživanja za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo i dospjela potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta vode u pomoćnim evidencijama te će se tijekom 2009. evidentirati u glavnoj knjizi.**

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 53.270.591,00 kn, a ostvareni su u iznosu 50.713.954,26 kn, što je za 2.556.636,74 kn ili 4,8% manje od planiranih.

Koncem 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 10.639.455,12 kn i čine 27,6% ostvarenih prihoda (bez primitaka od financijske imovine i zaduživanja). Dospjela potraživanja iznose 8.859.959,63 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, priključenje na komunalnu infrastrukturu, prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo te zakup javnih površina u iznosu 4.927.665,27 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

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

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 53.270.591,00 kn, a izvršeni su u iznosu 50.791.367,20 kn, što je za 2.479.223,80 kn ili 4,6% manje od planiranih.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 77.412,94 kn i s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 14.641,05 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 62.771,89 kn.

Unutar drugih rashoda poslovanja, evidentirane su kapitalne pomoći dane komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 1.400.000,00 kn. Tijekom 2008. sredstva su doznačena za izgradnju kanalizacije i izradu projekata u iznosu 1.100.000,00 kn i za sufinanciranje radova sanacije ceste u okviru investicije rekonstrukcije glavnog kolektora u iznosu 300.000,00 kn. Izvori financiranja su sredstva Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 750.000,00 kn, Uprave za ceste Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 300.000,00 kn, Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske u iznosu 200.000,00 kn i Grada u iznosu 150.000,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je vodoopskrba i odvodnja komunalnih voda, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, groblja, pogrebne usluge i drugi poslovi. Izvršitelje usluga i izvoditelje radova izabralo je komunalno društvo. S komunalnim društvom, nisu uređeni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom, čija izgradnja je financirana proračunskim sredstvima. Izrada projekata i izgradnja objekata evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada te se financira iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

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

Grad ima 13 775 stanovnika. Koncem 2008. imao je 27 zaposlenika. Grad financira tri proračunska korisnika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 50.713.954,26 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 50.791.367,20 kn. Ostvareni manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 77.412,94 kn, s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 14.641,05 kn čini manjak prihoda i primitaka na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 62.771,89 kn. U ukupno ostvarenim prihodima i primicima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak, koji su ostvareni u iznosu 17.093.692,59 kn i čine 33,7% ostvarenih prihoda. Slijede primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 12.177.304,76 kn i udjelom 24,0%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.010.732,00 kn i udjelom 13,8% te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.503.149,91 kn i udjelom 8,9% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, odnosno za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i zadovoljenje drugih potreba građana. Koncem 2008. potraživanja iznose 10.639.455,12 kn i čine 27,6% ostvarenih prihoda (bez primitaka od financijske imovine i zaduživanja). Od ukupno iskazanih potraživanja, dospjela su u iznosu 8.859.959,63 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, priključenje na komunalnu infrastrukturu, prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo te zakup javnih površina u iznosu 4.927.665,27 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.

Kako bi se izbjegla zastara, pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ravnomjernije zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Grada. Početkom 2008. stanje primljenih zajmova iskazano je u iznosu 6.212.490,13 kn. Tijekom godine primljen je kredit od poslovne banke u iznosu 12.171.663,03 kn i izvršen povrat zajmova iz ranijih godina te koncem 2008. stanje primljenih zajmova iznosi 16.682.910,12 kn. Jamstva su dana 2006. trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, a koncem 2008. stanje danih jamstava iznosi 2.720.221,60 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.745.810,55 kn koji čine 36,9%, materijalni rashodi u iznosu 11.578.589,76 kn koji čine 22,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 8.065.228,82 kn koji čine 15,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pri nabavi roba, radova i usluga postupano je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Koncem 2008. dospjele obveze iznose 199.987,00 kn. Tijekom 2008. Grad je komunalnom društvu u većinskom vlasništvu prenio 1.400.000,00 kn, za izgradnju komunalne infrastrukture i izradu projekata, a da prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 24. travnja 2009.

OPĆINA ANDRIJAŠEVCI

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. utvrđena je određena nepravilnost. Naloženo je da se ta nepravilnost otkloni, odnosno poduzmu potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.130.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.084.500,00 kn, što je za 954.500,00 kn ili 23,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.812.460,00 kn, što je za 272.040,00 kn ili 5,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.921.689,00 kn, što je za 162.811,00 kn ili 3,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 109.229,00 kn ili 2,3% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 555.293,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 446.064,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.585.615,00 kn s udjelom 53,7%, kapitalnih pomoći u iznosu 644.073,00 kn s udjelom 13,4%, nefinancijske imovine u iznosu 614.058,00 s udjelom 12,8% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 540.939,00 kn s udjelom 11,2%. Drugi prihodi i primici iznose 427.775,00 kn i imaju udjel 8,9%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza od samostalnih djelatnosti, poreza na promet, kapitalnih pomoći od drugih subjekata unutar opće države, zakupa i iznajmljivanja imovine, prodaje zemljišta i drugi nespomenuti prihodi za 177.076,00 kn ili 15,4%. Znatno ispod plana ostvareni su drugi prihodi od nefinancijske imovine. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.044.696,00 kn s udjelom 41,5%, materijalne rashode u iznosu 1.217.548,00 kn s udjelom 24,7%, rashode za zaposlene u iznosu 639.328,00 kn s udjelom 13,0% i druge rashode u iznosu 559.386,00 kn s udjelom 11,4%. Drugi rashodi i izdaci iznose 460.731,00 kn i imaju udjel 9,4%. Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika, članarine i drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su znatno ispod plana. Iznad planiranog iznosa za 108.000,00 kn ili 13,2% izvršeni su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (ceste i slični građevinski objekti). Rashodi za kapitalne donacije nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 10.000,00 kn. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 23.029.771,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 14.349.098,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 8.680.673,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 6.629.700,00 kn, potraživanja u iznosu 1.287.142,00 kn, novčana sredstva u iznosu 712.852,00 kn te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 50.979,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.287.142,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 734.753,00 kn, poreze u iznosu 361.422,00 kn, od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 172.450,00 kn i druga potraživanja u iznosu 18.517,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 23.029.771,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 22.693.490,00 kn i obveze u iznosu 336.281,00 kn. Obveze u iznosu 336.281,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 209.341,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 126.940,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA BABINA GREDA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.687.928,00 kn.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.621.808,00 kn, što je za 2.066.120,00 kn ili 21,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.138.896,00 kn, što je za 3.549.032,00 kn ili 36,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.482.912,00 kn ili 19,5% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 580.704,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.063.616,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.441.596,00 kn s udjelom 32,0%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.927.252,00 kn s udjelom 25,3%, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.013.575,00 kn s udjelom 13,3% i tekućih pomoći u iznosu 991.988,00 kn s udjelom 13,0%. Drugi prihodi i primici iznose 1.247.397,00 kn i imaju udjel 16,4%. Iznad plana su ostvareni prihodi od poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi, porez na promet nekretnina, porez na korištenje dobara ili izvođenja aktivnosti, prihodi od financijske imovine, drugi prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od komunalne naknade i doprinosa te prodaje neproizvedene imovine za 2.969.367,00 kn ili 403,5%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći, kapitalnih pomoći, nefinancijske imovine i drugi prihodi po posebnim propisima, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.850.926,00 kn s udjelom 30,2%, materijalne rashode u iznosu 1.396.727,00 kn s udjelom 22,8%, rashode za zaposlene u iznosu 876.717,00 kn s udjelom 14,3% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 811.767,00 kn s udjelom 13,2%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.202.759,00 kn i imaju udjel 19,5%. Znatno ispod plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja, rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika, naknade građanima i kućanstvima u novcu, subvencije, poljoprivrednicima, malim i srednjim poduzetnicima, rashodi za nabavu nematerijalne imovine i građevinskih objekata. Rashodi za nabavu zemljišta planirani u iznosu 150.000,00 kn, nisu izvršeni. Iznad planiranog iznosa za 461.618,00 kn ili 26,4% izvršeni su rashodi za plaće, drugi rashodi za zaposlene, drugi nespomenuti financijski rashodi, nagrade građanima i kućanstvima u naravi, nabava materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje, subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora i nabava opreme. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 26.162.917,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 23.233.056,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.929.861,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.329.948,00 kn, potraživanja u iznosu 579.913,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 20.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 579.913,00 kn odnose se na potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 282.002,00 kn, prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 205.640,00 kn, upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 75.439,00 kn te poreze u iznosu 16.832,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 26.162.917,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 24.355.526,00 kn i obveze u iznosu 1.807.391,00 kn. Obveze u iznosu 1.807.391,00 kn odnose se na obveze za primljene zajmove iz ranijih godina u iznosu 1.522.535,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 207.575,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 77.281,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 1.785.211,00 kn. U 2008. otplaćeno je 262.676,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 1.522.535,00 kn.

OPĆINA BOGDANOVCI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Bogdanovci (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. nisu iskazani udjeli u lokalnoj radio postaji u vrijednosti 103.000,00 kn i trgovačkom društvu koje obavlja komunalne djelatnosti u vrijednosti 733.000,00 kn, potraživanja za općinske poreze u iznosu 80.559,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 13.674,00 kn.
 - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 115.000,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
 - Godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta se ne naplaćuje, nisu doneseni propisi o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje te za korištenje grobnih mjesta nisu ispostavljena rješenja.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	3.299.300,00	3.322.095,00	100,7
2.	Rashodi i izdaci	3.299.300,00	3.216.146,00	97,5
3.	Višak prihoda	0,00	105.949,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			19.452.320,00
5.	Financijska imovina			1.124.418,00
6.	Obveze			620.286,00
7.	Broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.851.864,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 16.689.329,00 kn, opreme u iznosu 359.587,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 119.992,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 431.548,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 594.623,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 19.383,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 241.171,00 kn, druga potraživanja u iznosu 175.360,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 93.881,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 216.965,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 403.321,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

1. Namjenski prihodi utrošeni su za propisane namjene.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu doneseni propisi o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta.
2. Nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru propisano je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, što nije učinjeno.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naloženo je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. nisu iskazani udjeli u lokalnoj radio postaji u vrijednosti 103.000,00 kn i trgovačkom društvu koje obavlja komunalne djelatnosti u vrijednosti 733.000,00 kn, potraživanja za općinske poreze u iznosu 80.559,00 kn i za zakup poslovnog prostora u iznosu 13.674,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje udjela te potraživanja za općinske poreze i za zakup poslovnog prostora u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavila da će postupiti u skladu s danim nalogom.

Prihodi i primici

3.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 3.299.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.322.095,00 kn, što je za 22.795,00 kn ili 0,7% više od planiranih.

Početkom 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 237.139,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 416.531,00 kn i dospjela su. Odnose se na potraživanja od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva za međumjesni prijevoz učenika trećih i četvrtih razreda srednjih škola i za sufinanciranje rekonstrukcije i sanacije domova kulture u iznosu 175.360,00 kn, za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 148.294,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 85.395,00 kn, zakup poslovnih prostora i javnih površina u iznosu 5.763,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 1.581,00 kn i šumski doprinos u iznosu 138,00 kn. Za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta od fizičkih osoba obveznicima su upućene opomene, a za komunalnu naknadu prijedlozi i rješenja o ovrsi. Za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta od pravne osobe u iznosu 115.000,00 nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Također, pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od naknada za korištenje mrtvačnica ostvareni su u iznosu 2.900,00 kn. Na području Općine nalaze se četiri groblja, kojima upravlja Općina. Vode se očevidnici o ukopu umrlih osoba i registri umrlih osoba. Godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta se ne naplaćuju.

Prema odredbama članka 18. Zakona o grobljima, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave bilo je dužno u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog Zakona donijeti propise o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje. Također, za korištenje grobnih mjesta nisu ispostavljana rješenja. Prema odredbama članka 13. Zakona o grobljima, uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu te o tome donosi rješenje.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te donijeti propise o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i za korištenje grobnog mjesta ispostavljati rješenja u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta od pravne osobe naplaćena u travnju 2009.

Općina pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi i ima 2 366 stanovnika. Koncem 2008. Općina je imala 7 zaposlenika. Tijekom godine za provođenje programa javnih radova bila su zaposlena četiri zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.322.095,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.216.146,00 kn. Ostvareni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 105.949,00 kn, s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 126.039,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 231.988,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak, koji su ostvareni u iznosu 1.184.444,00 kn i čine 35,7% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 1.045.078,00 kn i udjelom 31,4% te prihodi od zakupa nefinancijske imovine u iznosu 864.066,00 kn i udjelom 26,0% u ukupno ostvarenim приходima. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.629.446,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 49,0%. Za propisane namjene utrošeno je 1.114.965,00 kn, dok se neutrošena sredstva u iznosu 514.481,00 kn nalaze na žiro računu. Koncem 2008. potraživanja iznose 416.531,00 kn i dospjela su. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta od pravne osobe u iznosu 115.000,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Općina se nije zaduživala, nisu izdavana jamstva, niti su pozajmljivana proračunska sredstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.195.372,00 kn koji čine 37,2%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 750.587,00 kn koji čine 23,3% i zaposlene u iznosu 696.760,00 kn koji čine 21,7% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga postupano je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 21. srpnja 2009.

OPĆINA BOROVO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Borovo (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama za 2008. iskazani su rashodi u iznosu 31.331,00 kn, koji su nastali u 2007., a odnose se na rashode za adaptaciju i rekonstrukciju postojećeg objekta u društveni dom. Također, u poslovnim knjigama za 2008. nisu iskazana potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 65.768,00 kn, šumski doprinos u iznosu 22.615,00 kn i potraživanja od zakupa javnih površina u iznosu 3.553,00 kn.
 - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 121.860,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
 - Općina je u 2008. trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom i odvodnje otpadnih voda prenijela 150.000,00 kn za izradu glavnog projekta sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, a da prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.654.000,00	5.793.500,00	87,1
2.	Rashodi i izdaci	6.654.000,00	6.566.875,00	98,7
3.	Manjak prihoda	0,00	773.375,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			15.860.000,00
5.	Financijska imovina			754.241,00
6.	Obveze			997.475,00
7.	Broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.502.652,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 14.176.359,00 kn, opreme u iznosu 81.616,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 89.442,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 9.931,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 493.331,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 222.278,00 kn i druga potraživanja u iznosu 38.632,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 10.000,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 987.475,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.
2. Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama nisu iskazana potraživanja za općinske poreze.
2. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen sa sredstvima u proračunu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru propisano je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, što nije učinjeno.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naloženo je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama za 2008. evidentirani su rashodi za adaptaciju i rekonstrukciju postojećeg objekta u društveni dom nastali u 2007. u iznosu 31.331,00 kn. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Na dan 31. prosinca 2008. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 65.768,00 kn, šumski doprinos u iznosu 22.615,00 kn i potraživanja od zakupa javnih površina u iznosu 3.553,00 kn.

Općina ne raspolaže podacima o godišnjim zaduženjima obveznika i poduzetim mjerama za naplatu općinskih poreza. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama na računu građevinski objekti iskazani su udjeli u trgovačkom društvu u iznosu 707.900,00 kn, umjesto da su iskazani na računu dionice i udjeli u glavnicu trgovačkih društava u javnom sektoru. U skladu s odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje rashoda u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Također, naloženo je evidentirati imovinu, obveze i izvore vlasništva na propisanim računima te potraživanja iskazati u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

3.1. Prihodi poslovanja planirani su u iznosu 6.654.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.793.500,00 kn, što je za 860.500,00 kn ili 12,9% manje od planiranih.

Početak 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 262.775,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 260.910,00 kn i dospjela su. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 100.418,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 67.934,00 kn, naknade koje se refundiraju u iznosu 38.632,00 kn, dane koncesije u iznosu 23.324,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 14.515,00 kn, naknade za korištenje grobnog mjesta u iznosu 11.080,00 kn te potraživanja za zakup javnih površina u iznosu 5.007,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu pokrenuti su postupci ovrhe, a za zakup poljoprivrednog zemljišta, dane koncesije, naknade za korištenje grobnog mjesta i zakup javnih površina upućene su opomene. Za naplatu potraživanja iz ranijih godina za zakup poslovnog prostora mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Također, pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da se najveći dio potraživanja odnosi na zakup poljoprivrednog zemljišta od trgovačkog društva, koji zapošljava 30 radnika s područja Općine i s kojim Općina višegodišnje korektne poslovne odnos. Zbog toga se nisu poduzele mjere prisilne naplate nego su dostavljene opomene.**

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 6.654.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.793.500,00 kn, što je za 860.500,00 kn ili 12,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 773.375,00 kn i s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 307.864,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 465.511,00 kn.

Komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete obavljao je elektroinstalacijski obrt bez zaključenog ugovora. U skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, može povjeriti fizičkoj i pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 2.809.052,00 kn. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu koje se bavi opskrbom pitkom vodom i odvodnjom otpadnih voda, u kojemu Općina ima udjel 0,8%, za izradu glavnog projekta sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. U ožujku 2008., trgovačko društvo je izabralo izvoditelja te zaključilo ugovor o izradi glavnog projekta sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u vrijednosti 1.441.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U listopadu 2008., Općina i trgovačko društvo zaključili su sporazum o poslovno-tehničkoj suradnji na izradi navedenog projekta. Izvori financiranja su sredstva trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama i Općine. Ugovoreno je da Općina sufinancira 20,0% ugovorenog iznosa, odnosno 288.200,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega 150.000,00 kn u 2008. S trgovačkim društvom, nisu uređeni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom, čija izrada se financira proračunskim sredstvima. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva trgovačkog društva u čijem prilogu se nalazi račun izvoditelja. Prijenos sredstava u iznosu 150.000,00 kn evidentiran je u poslovnim knjigama Općine i trgovačkog društva koje se bavi opskrbom pitkom vodom i odvodnjom otpadnih voda.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje poslova komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da ugovor o održavanju javne rasvjete nije zaključen jer se radilo o malim ulaganjima i pojedinačnim narudžbama u skladu s potrebama Općine.**

Općina pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi i ima 5 360 stanovnika. Koncem 2008. Općina je imala 10 zaposlenika. Tijekom godine za provođenje programa javnih radova bila su zaposlena tri djelatnika. Općina financira dječji vrtić, koji je koncem 2008. imao sedam zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.793.500,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.566.875,00 kn. Ostvareni manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 773.375,00 kn, s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 307.864,00 kn čini manjak prihoda i primitaka u iznosu 465.511,00 kn. U ukupno ostvarenim приходima vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak, koji su ostvareni u iznosu 3.347.101,00 kn i čine 57,8% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 1.505.053,00 kn i udjelom 26,0% te prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 610.559,00 kn i udjelom 10,5% u ukupno ostvarenim приходima. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.334.511,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 40,3%. Za propisane namjene utrošeno je 1.929.647,00 kn, dok se neutrošena sredstva u iznosu 404.864,00 kn nalaze na žiro računu. Koncem 2008. potraživanja iznose 260.910,00 kn i čine 4,5% ostvarenih prihoda i dospjela su. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja u iznosu 91.936,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu, šumski doprinos i potraživanja od zakupa javnih površina. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, dane koncesije, zakup javnih površina, naknade za korištenje grobnog mjesta i zakup poslovnih prostora u iznosu 121.860,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Općina se nije zaduživala, nisu izdavana jamstva, niti su pozajmljivana proračunska sredstva. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.809.052,00 kn koji čine 42,8% i zaposlene u iznosu 1.449.684,00 kn koji čine 22,1% ukupno izvršenih rashoda. Pri nabavi roba, radova i usluga postupano je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2008. Općina je trgovačkom društvu koje se bavi opskrbom pitkom vodom i odvodnjom (u kojem ima udjel 0,8%), prenijela 150.000,00 kn za izradu projekta glavnog sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, a da prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Prijenos sredstava evidentiran je u poslovnim knjigama Općine i trgovačkog društva koje se bavi opskrbom pitkom vodom i odvodnjom otpadnih voda.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 30. lipnja 2009.

OPĆINA BOŠNJACI

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. utvrđena je određena nepravilnost. Naloženo je da se ta nepravilnost otkloni, odnosno poduzmu potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.700.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.625.000,00 kn, što je za 1.075.000,00 kn ili 16,0% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.218.517,00 kn, što je za 406.483,00 kn ili 7,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.362.368,00 kn, što je za 262.632,00 kn ili 4,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 143.851,00 kn ili 2,8% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 286.986,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 143.135,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.075.106,00 kn s udjelom 39,8%, kapitalnih pomoći u iznosu 792.783,00 kn s udjelom 15,2%, nefinancijske imovine u iznosu 477.184,00 kn s udjelom 9,1% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 475.293,00 kn s udjelom 9,1%. Drugi prihodi i primici iznose 1.398.151,00 kn i imaju udjel 26,8%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza na robu i usluge, financijske imovine, naknada za koncesije i drugi nespomenuti prihodi. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.521.472,00 kn s udjelom 28,4%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.492.989,00 kn s udjelom 27,8% i rashode za zaposlene u iznosu 823.567,00 kn s udjelom 15,4%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.524.340,00 kn i imaju udjel 28,4%. Naknade troškova zaposlenima, rashodi za premije osiguranja, članarine i drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su znatno ispod plana.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 19.040.786,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 17.429.542,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.611.244,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.132.208,00 kn, novčana sredstva u iznosu 385.224,00 kn i dani zajmovi u iznosu 93.812,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.132.208,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.051.573,00 kn te od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 80.635,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 19.040.786,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 19.026.010,00 kn i obveze u iznosu 14.776,00 kn.

Obveze u iznosu 14.776,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 12.322,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.454,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, ni pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje danih zajmova početkom i koncem 2008. iznosi 93.812,00 kn.

OPĆINA CERNA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.980.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.921.000,00 kn, što je za 2.941.000,00 kn ili 42,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.937.635,00 kn, što je za 3.983.365,00 kn ili 40,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.506.081,00 kn, što je za 1.414.919,00 kn ili 14,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.568.446,00 kn ili 43,3% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.638.698,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 70.252,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.264.137,00 kn s udjelom 38,1%, kapitalnih pomoći u iznosu 1.325.803,00 kn s udjelom 22,3% te prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 692.478,00 kn s udjelom 11,7%. Drugi prihodi i primici iznose 1.655.217,00 kn i imaju udjel 27,9%. Iznad plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći i financijske imovine za 38.631,00 kn ili 18,0%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći i upravnih pristojbi, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.201.400,00 kn s udjelom 49,4% i materijalne rashode u iznosu 2.249.515,00 kn s udjelom 26,4%. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.055.166,00 kn i imaju udjel 24,2%. Rashodi za sitni inventar i auto gume te rashodi za nabavu prijevoznih sredstava izvršeni su znatno ispod plana. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 32.175.980,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 28.888.772,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.287.208,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 2.581.992,00 kn, novčana sredstva u iznosu 704.879,00 kn i dani zajmovi u iznosu 337,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.581.992,00 kn odnose se na potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 1.982.276,00 kn, upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 378.669,00 kn, od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 178.811,00 kn i druga potraživanja u iznosu 42.236,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 32.175.980,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 31.441.718,00 kn i obveze u iznosu 734.262,00 kn. Obveze u iznosu 734.262,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 710.185,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 24.077,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početno stanje danih zajmova iznosi 7.386,00 kn. U 2008. primljene su otplate u iznosu 7.049,00 kn te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 337,00 kn.

OPĆINA DRENOVCI**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Drenovci za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.720.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.928.000,00 kn, što je za 208.000,00 kn ili 1,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.044.140,00 kn, što je za 1.883.860,00 kn ili 14,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 10.892.046,00 kn, što je za 2.035.954,00 kn ili 15,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 152.094,00 kn ili 1,4% ostvarenih prihoda i primitaka što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.685.705,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.533.611,00 kn. S obzirom na iskazani manjak treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.880.921,00 kn s udjelom 35,1% i pomoći u iznosu 3.391.756,00 kn s udjelom 30,7%. Drugi prihodi i primici iznose 3.771.463,00 kn i imaju udjel 34,2%. Prihodi od kamata na dane zajmove, drugi prihodi te primici od financijske imovine i zaduživanja planirani u iznosu 35.000,00 kn, nisu ostvareni. Znatno ispod plana ostvareni su drugi prihodi od poreza, prihodi od financijske imovine, pomoći iz proračuna, upravne pristojbe i prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.069.443,00 kn s udjelom 28,2%, materijalne rashode u iznosu 2.584.022,00 kn s udjelom 23,7% i rashode za zaposlene u iznosu 2.401.450,00 kn s udjelom 22,0%. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.837.131,00 kn i imaju udjel 26,1%. Rashodi za nabavu opreme za civilnu zaštitu i drugi nespomenuti financijski rashodi planirani u iznosu 81.500,00 kn, nisu izvršeni, dok su rashodi za usluge i nabavu nefinancijske imovine izvršeni znatno ispod plana. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 66.236.210,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 43.823.548,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 22.412.662,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 15.332.602,00 kn, potraživanja u iznosu 6.775.368,00 kn, dani zajmovi u iznosu 244.000,00 kn, novčana sredstva u iznosu 43.500,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 17.192,00 kn.

Potraživanja u iznosu 6.775.368,00 kn odnose se na potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 2.521.410,00 kn, upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 2.186.707,00 kn, od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 1.919.561,00 kn te poreze u iznosu 147.690,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 66.236.210,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 62.883.680,00 kn i obveze u iznosu 3.352.530,00 kn. Obveze u iznosu 3.352.530,00 kn odnose se na obveze za zajmove u iznosu 1.757.362,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 412.162,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 406.023,00 kn, materijalne rashode u iznosu 327.198,00 kn, financijske rashode u iznosu 261.014,00 kn, zaposlene u iznosu 188.519,00 kn i druge obveze u iznosu 252,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje danih zajmova početkom i koncem 2008. iznosi 244.000,00 kn. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 2.195.275,00 kn. U 2008. otplaćeno je 437.913,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 1.757.362,00 kn.

OPĆINA GRADIŠTE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Gradište (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Dio prihoda od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 691.872,00 kn nije utrošen za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine, već za tekuće proračunske rashode.
 - Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, rashodi za naknade građanima i kućanstvima i tekuće donacije izvršeni su iznad plana za 429.904,00 kn ili 16,2%.
 - Općina je u 2008. Komunalnom društvu u kojem nema vlasnički udio, za izradu projektne dokumentacije i građenja vodnih građevina prenijela sredstva u iznosu 172.000,00 kn, a nije prethodno uredila imovinsko pravne odnose.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	8.785.000,00	5.955.337,00	67,8
2.	Rashodi i izdaci	8.785.000,00	5.664.712,00	64,5
3.	Višak prihoda	0,00	290.625,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			28.331.977,00
5.	Financijska imovina			6.988.005,00
6.	Obveze			282.883,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 3.752.273,00 kn, vrijednost građevinskih objekata u iznosu 24.451.261,00 kn, opreme u iznosu 36.244,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 92.000,00 kn, te druge imovine u iznosu 199,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 561.295,00 kn, depozite u bankama u iznosu 66.332,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.432.560,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 343.215,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.584.603,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 205.294,00 kn i primljeni zajam u iznosu 77.589,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojem je slučaju postupljeno i u kojem slučaju nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Poduzimane su mjere za naplatu prihoda od općinskih poreza i komunalne naknade.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Dio prihoda od prodaje građevinskog zemljišta nije utrošen za održavanje i kupnju nefinancijske imovine.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom u unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare, te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevare kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama za 2008. evidentirani su rashodi i obveze koje su nastale u 2007. u iznosu 209.296,00 kn, a koji se odnose na izradu projektne dokumentacije o utjecaju odlagališta komunalnog otpada na okoliš u iznosu 129.296,00 kn i obnovu niskonaponske mreže u iznosu 80.000,00 kn. Navedeno je imalo za posljedicu da su rashodi i obveze za 2007. manje iskazane za 209.296,00 kn. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

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

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.785.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.955.337,00 kn, što je za 2.829.663,00 kn ili 32,2% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, prodaje nefinancijske imovine, groblja, koncesija i spomeničke rente ostvareni su u iznosu 4.363.707,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 73,3%. Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u industrijskoj zoni koji trebaju biti utrošeni za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.048.795,00 kn. Dio sredstava od prodaje građevinskog zemljišta u industrijskoj zoni u iznosu 277.083,00 kn utrošen je za propisane namjene, dok 79.840,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu. Preostala sredstva u iznosu 691.872,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe, a trebala su biti utrošena za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 74. Zakona o proračunu, sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine jedinice lokalne samouprave i od nadoknade štete s osnova osiguranja koriste se samo za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju je naložio sredstva od prodaje građevinskog zemljišta koristiti za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.785.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.664.712,00 kn, što je za 3.120.288,00 kn ili 35,5% manje od planiranih. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 6.221.500,00 kn, ostvareni su u iznosu 2.809.184,00 kn, što je za 3.412.316,00 kn ili 54,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 290.625,00 kn i s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.209.605,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 918.980,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, rashodi za naknade građanima i kućanstvima i tekuće donacije izvršeni su iznad plana za 429.904,00 kn ili 16,2%, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu, prema kojoj, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna, prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 2.809.184,00 kn. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi Komunalnom društvu u kojemu Općina nema vlasnički udio u iznosu 172.000,00 kn za izradu projektne dokumentacije i građenja vodnih građevina na području Općine.

Djelatnost Komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, tržnice na malo i obavljanje pogrebnih i dimnjačarskih poslova. Izrada projektne dokumentacije i građenja vodnih građevina planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalno društvo kao nositelj investicije provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. U 2008. Općina je prenijela Komunalnom društvu 172.000,00 kn koliko je i ugovoreno, a izrađena projektna dokumentacija evidentirana u poslovnim knjigama Općine. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima potrebno je urediti imovinsko pravne odnose. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

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

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je upravni odjel u kojem je pet zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.955.337,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 5.664.712,00 kn, te je ostvaren višak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 290.625,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina je 1.209.605,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosi 918.980,00 kn i čini 15,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Ukupne obveze koncem 2008. iznose 282.883,00 kn, od čega su dospjele 205.294,00 kn i čine 5,5% ostvarenih prihoda bez pomoći. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.234.280,00 kn i čine 37,5% ostvarenih prihoda.

Slijede prihodi od poreza u iznosu 1.556.976,00 kn s udjelom 26,1% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.196.661,00 kn s udjelom 20,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.363.707,00 kn i čine 73,3% ukupno ostvarenih prihoda. Od ukupno ostvarenih namjenskih prihoda, za propisane namjene, odnosno za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine nije utrošeno 691.872,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu u iznosu 343.385,00 kn poduzimane su mjere naplate. U 2008. Općina se nije zaduživala, niti davala jamstva. Zaduživanje je obavljeno ranijih godina za nabavu službenog vozila. Koncem 2008. stanje zajmova iznosi 77.589,00 kn. Stanje depozita iznosi 66.332,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva iz ranijih godina kod poslovne banke za poduzetničke kredite. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.809.184,00 kn koji čine 49,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede tekuće donacije u iznosu 939.058,00 kn ili 16,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 803.797,00 kn ili 14,2%, materijalni rashodi u iznosu 702.761,00 kn ili 12,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima, tekuće donacije, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, materijalni rashodi i rashodi za zaposlene izvršeni su iznad plana za 429.904,00 kn ili 16,2%. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnoj djelatnosti, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina je komunalnom društvu u kojem nema vlasnički udjel, prenijela sredstva u iznosu 172.000,00 kn za izradu projektne dokumentacije i građenja vodnih građevina, a nije prethodno uredila imovinsko pravne odnose. Imovina je evidentirana i u poslovnim knjigama Općine.

Izvešće s obavljenom revizijom je uručeno zakonskom predstavniku 2. travnja 2009.

OPĆINA GUNJA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.288.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.786.000,00 kn, što je za 1.502.000,00 kn ili 13,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.775.102,00 kn, što je za 2.010.898,00 kn ili 20,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 9.694.476,00 kn, što je za 91.524,00 kn ili 0,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.919.374,00 kn ili 24,7% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.134.387,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.053.761,00 kn. S obzirom na iskazani manjak treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 2.602.555,00 kn s udjelom 33,5%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.415.009,00 kn s udjelom 31,1% i tekućih pomoći u iznosu 2.034.170,00 kn s udjelom 26,2%. Drugi prihodi i primici iznose 723.368,00 kn i imaju udjel 9,2%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći od drugih subjekata unutar opće države, nefinancijske imovine, upravnih pristojbi i po posebnim propisima, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.841.424,00 kn s udjelom 49,9%, materijalne rashode u iznosu 1.955.131,00 kn s udjelom 20,2% i rashode za zaposlene u iznosu 1.592.986,00 kn s udjelom 16,4%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.304.935,00 kn i imaju udjel 13,5%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 21.393.205,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 17.162.056,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.231.149,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.655.900,00 kn, potraživanja u iznosu 1.550.223,00 kn i novčana sredstva u iznosu 25.026,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.550.223,00 kn odnose se na potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 781.853,00 kn, upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 441.322,00 kn, poreze u iznosu 128.968,00 kn, od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 163.636,00 kn i druga potraživanja u iznosu 34.444,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 21.393.205,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 18.279.977,00 kn i obveze u iznosu 3.113.228,00 kn.

Obveze u iznosu 3.113.228,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.007.112,00 kn, materijalne rashode u iznosu 916.889,00 kn, zaposlene u iznosu 110.527,00 kn, tekuće obveze u iznosu 74.427,00 kn i druge obveze u iznosu 4.273,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA IVANKOVO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Ivankovo (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Koncem 2008. nisu iskazana potraživanja za koncesije u iznosu 25.654,00 kn, a potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište manje su iskazana za 8.207.716,00 kn. U poslovnim knjigama za 2008. evidentirani su rashodi i obveze koji su nastali u 2007. u iznosu 2.246.150,00 kn, a nisu iskazani rashodi i obveze koji su nastali u 2008. u iznosu 623.271,00 kn, što je imalo za posljedicu da su rashodi i obveze za 2008. više iskazani za 1.622.879,00 kn.
 - Pri naplati potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup javnih površina te prodano poljoprivredno zemljište u iznosu 1.022.008,00 kn upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Dio prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.202.518,00 kn nije utrošen za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture te kreditiranje namjena u poljoprivredi, već za nabavu nefinancijske imovine.
 - Odluke o odabiru izvoditelja održavanja javnih površina i sanacije udarnih rupa na nerazvrstanim cestama donijelo je općinsko poglavarstvo, umjesto općinskog vijeća, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Bez provedenih postupaka javne nabave i prethodno uređenih imovinsko pravnih odnosa, komunalnom društvu u kojem općina ima udjel, preneseno je 188.684,00 kn za produljenje i sanaciju vodovodne mreže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	12.736.500,00	13.271.922,00	104,2
2.	Rashodi i izdaci	12.736.500,00	10.979.724,00	86,2
3.	Višak prihoda	0,00	2.292.198,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			26.318.681,00
5.	Financijska imovina			19.846.799,00
6.	Obveze			1.894.038,00
7.	Broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.602.200,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 14.723.199,00 kn, opreme u iznosu 523.671,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 785,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 5.878.083,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 577.243,00 kn te druge imovine u iznosu 13.500,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.762.469,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 9.741.504,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.497.684,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.845.142,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 1.894.038,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Poduzete su mjere naplate potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta te prodaju stanova.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Dio prihoda od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta nije utrošen za propisane namjene.
2. Pri naplati dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup javnih površina i prodano građevinsko zemljište nisu poduzete potrebne mjere naplate.
3. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina nisu obavljane u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom u unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama koncem 2008. nisu iskazana potraživanja za koncesije u iznosu 25.654,00 kn, a potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta manje su iskazana za 8.207.716,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su proračuni i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama za 2008. evidentirani su rashodi i obveze koji su nastali u 2007. u iznosu 2.246.150,00 kn, a odnose se na račune primljene koncem 2007. za nabavu nefinancijske imovine i materijalne rashode. Nadalje, u poslovnim knjigama za 2008. nisu iskazani rashodi i obveze koji su nastali u 2008. u iznosu 623.271,00 kn, a odnose se na nabavu nefinancijske imovine i materijalne rashode. Iz navedenog slijedi da su rashodi i obveze za 2008. više iskazani za 1.622.879,00 kn. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje imovine, obveza i izvora vlasništva u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu te iskazivanje rashoda prema modificiranom računovodstvenom načelu na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, u skladu s odredbama spomenutog Pravilnika.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za manje iskazana potraživanja navedeno je da su u 2009. usklađene evidencije te iskazana sva potraživanja.

Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 12.736.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.271.922,00 kn, što je za 535.422,00 kn ili 4,2% više od planiranih.

Početakom 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 8.555.152,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 7.342.826,00 kn, od čega je dospjelo 3.266.892,00 kn. Dospjela potraživanja odnose se komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup javnih površina i poslovnog prostora, prodano poljoprivredno i građevinsko zemljište te prodane stanove. Za naplatu potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta te prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo upućene su opomene, a dokumentacija o potraživanjima dostavljena je nadležnom općinskom državnom odvjetništvu, koje je pred nadležnim općinskim sudom pokrenulo parnične postupke. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup javnih površina te prodano građevinsko zemljište u iznosu 1.022.008,00 kn, osim opomena upućenih dužnicima, nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi za koje je propisana ili odlukama nadležnih tijela određena namjena ostvareni su u iznosu 7.540.386,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 56,8%. Odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, koncesija, doprinosa za šume, eksploatacije mineralnih sirovina, spomeničke rente i prodaje nefinancijske imovine. Za propisane namjene utrošeno je 3.575.399,00 kn ili 47,4%, neutrošena sredstva (od pomoći te zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta) u iznosu 2.762.469,00 kn nalaze se na žiro računu, a preostala sredstva (od prodaje poljoprivrednog zemljišta) u iznosu 1.202.518,00 kn utrošena su za nabavu nefinancijske imovine umjesto za propisane namjene. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (koji je bio u primjeni do 18. travnja 2009.), sredstva se koriste za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture te za kreditiranje namjena u poljoprivredi. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (koji je u primjeni od 18. travnja 2009.) sredstva se koriste za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, naloženo je sredstva od prodaje poljoprivrednog zemljišta koristiti u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 12.736.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.979.724,00 kn, što je za 1.756.776,00 kn ili 13,8% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 2.292.198,00 kn i s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 470.271,00 kn, čini raspoloživi višak prihoda i primitaka koncem 2008. u iznosu 2.762.469,00 kn.

Rashodi za sanaciju staza i udarnih rupa na nerazvrstanim cestama izvršeni su u iznosu 145.284,00 kn, a rashodi za održavanje javnih površina u iznosu 129.438,00 kn. Nakon provedenih postupaka prikupljanja ponuda, odluke o odabiru izvoditelja održavanja javnih površina (košenje trave i korova na području Općine) i ustupanje radova sanacije udarnih rupa na nerazvrstanim cestama donijelo je općinsko poglavarstvo, a trebalo je donijeti općinsko vijeće. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odluku o odabiru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo. S odabranim izvoditeljima radova zaključeni su ugovori.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 3.697.936,00 kn. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi komunalnom društvu u kojemu Općina ima vlasnički udjel za sufinanciranje izgradnje kolektora odvodnje u iznosu 1.500.000,00 kn te za produljenje i sanaciju vodovodne mreže u iznosu 188.684,00 kn.

Djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i drugo. Izgradnja kolektora te produljenje i sanacija vodovodne mreže planirani su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008.

Radovi su povjereni komunalnom društvu, koje je za izvedene radove ispostavilo obračunske situacije bez poreza na dodanu vrijednost. Za prenesenih 1.500.000,00 kn uređeni su imovinsko pravni odnosi, na način da će komunalno društvo evidentirati građevinu u svojim poslovnim knjigama, a Općina će povećati udjel u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Do konca 2008. povećanje udjela nije evidentirano jer je postupak povećanja temeljnog kapitala komunalnog društva u tijeku. Radovi za produljenje i sanaciju vodovodne mreže u vrijednosti 188.684,00 kn ustupljeni su izravno komunalnom društvu u kojem Općina ima udjel, bez primjene propisanih postupaka nabave. Za izvedene radove prenesena su sredstva u iznosu 188.684,00 kn, a da prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi. Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture je u nadležnosti i djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, a prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio ustupanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te za vrijednost prenesenih sredstava komunalnom društvu urediti imovinsko pravne odnose.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

U sastavu Općine su tri naselja s ukupno 8 676 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je upravni odjel, u kojem je deset zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 13.271.922,00 kn, rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 10.979.724,00 kn te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 2.292.198,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 470.271,00 kn te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.762.469,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 5.278.709,00 kn i čine 39,7% ostvarenih prihoda i primitaka, pomoći u iznosu 4.358.830,00 kn ili 32,8% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.534.898,00 kn ili 11,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.540.386,00 kn i čine 56,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 3.575.399,00 kn, neutrošena sredstva u iznosu 2.762.469,00 kn nalaze se na žiro računu, a preostala sredstva (od prodaje poljoprivrednog zemljišta) u iznosu 1.202.518,00 kn utrošena su za nabavu nefinancijske imovine, umjesto za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture te kreditiranje namjena u poljoprivredi. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 3.266.892,00 kn, a za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup javnih površina te prodano građevinsko zemljište u iznosu 1.022.008,00 kn, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda, moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala. Stanje primljenih zajmova koncem 2008. iznosi 1.894.038,00 kn, a odnosi se na primljeni zajam za financiranje izgradnje višenamjenske športske dvorane.

Zaduživanja je obavljeno na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave i dobivene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje kod poslovne banke. Ranijih godina dano je jamstvo dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu rabljenog vatrogasnog vozila. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.697.936,00 koji čine 33,7%, materijalne rashode u iznosu 2.832.891,00 kn ili 25,8%, zatim rashodi za zaposlene u iznosu 1.902.828,00 kn ili 17,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pri obavljanju komunalnih djelatnosti utvrđene su nepravilnosti kod povjeravanja poslova održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta. Bez provedenih postupaka javne nabave i prethodno uređenih imovinsko pravnih odnosa, komunalnom društvu u kojem općina ima udjel, preneseno je 188.684,00 kn za produljenje i sanaciju vodovodne mreže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 27. srpnja 2009.

OPĆINA JARMINA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Jarmina za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.823.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.176.500,00 kn, što je za 353.500,00 kn ili 7,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.049.431,00 kn, što je za 1.127.069,00 kn ili 21,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.075.014,00 kn, što je za 101.486,00 kn ili 2,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.025.583,00 kn ili 25,3% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 317.399,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.342.982,00 kn. S obzirom na iskazani manjak treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 2.414.721,00 kn s udjelom 59,6% te poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.023.642,00 kn s udjelom 25,3%. Drugi prihodi i primici iznose 611.068,00 kn i imaju udjel 15,1%. Prihodi od drugih upravnih pristojbi i doprinosa za šume planirani u iznosu 2.200,00 kn, nisu ostvareni. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak od kapitala, naknada za koncesije i prihodi po posebnim propisima, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.887.465,00 kn s udjelom 56,9% i materijalne rashode u iznosu 871.511,00 kn s udjelom 17,2%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.316.038,00 kn i imaju udjel 25,9%. Znatno ispod plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja i drugi nespomenuti financijski rashodi, dok su drugi rashodi i izdaci izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 19.923.681,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 14.575.164,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.348.517,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.858.156,00 kn, potraživanja u iznosu 1.072.359,00 kn i novčana sredstva u iznosu 418.002,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.072.359,00 kn odnose se na potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 390.860,00 kn, upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 388.074,00 kn, poreze u iznosu 255.158,00 kn te druga potraživanja u iznosu 38.267,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 19.923.681,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 18.111.644,00 kn i obveze u iznosu 1.812.037,00 kn. Obveze u iznosu 1.812.037,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.207.904,00 kn, materijalne rashode u iznosu 343.224,00 kn, tekuće obveze u iznosu 220.834,00 kn, zaposlene u iznosu 36.985,00 kn i financijske rashode u iznosu 3.090,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA LOVAS**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Lovas za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Općine.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.643.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.439.000,00 kn, što je za 1.796.000,00 kn ili 27,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.066.345,00 kn, što je za 1.372.655,00 kn ili 16,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.738.686,00 kn, što je za 700.314,00 kn ili 8,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 672.341,00 kn ili 9,5% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.375.342,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 703.001,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 2.706.958,00 kn s udjelom 38,3%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.338.849,00 kn s udjelom 18,9% te tekućih pomoći u iznosu 1.111.404,00 kn s udjelom 15,7%. Drugi prihodi i primici iznose 1.909.134,00 kn i imaju udjel 27,1%. Prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.891.815,00 kn s udjelom 37,4%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.655.967,00 kn s udjelom 34,3% i rashode za zaposlene u iznosu 1.246.231,00 kn s udjelom 16,1%. Drugi rashodi i izdaci iznose 944.673,00 kn i imaju udjel 12,2%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 21.983.388,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 19.389.646,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.593.742,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.482.313,00 kn, potraživanja u iznosu 1.108.751,00 kn i dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.678,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.108.751,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 562.285,00 kn, prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 471.197,00 kn te od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 75.269,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 21.983.388,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 21.204.075,00 kn i obveze u iznosu 779.313,00 kn.

Obveze u iznosu 779.313,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 721.776,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 57.537,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA MARKUŠICA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Markušica za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.120.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.744.017,00 kn, što je za 3.623.517,00 kn ili 116,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.896.364,00 kn, što je za 2.847.653,00 kn ili 42,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.401.263,00 kn, što je za 2.342.754,00 kn ili 34,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 504.899,00 kn ili 13,0% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.916.115,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.411.216,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od tekućih pomoći u iznosu 1.709.178,00 kn s udjelom 43,9%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 971.877,00 kn s udjelom 24,9%, drugih prihoda poslovanja u iznosu 435.468,00 kn s udjelom 11,2% i nefinancijske imovine u iznosu 430.572,00 kn s udjelom 11,1%. Drugi prihodi i primici iznose 349.269,00 kn i imaju udjel 8,9%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina, poreza na korištenje dobara ili izvođenja aktivnosti, tekućih pomoći od drugih subjekata unutar opće države, financijske imovine i naknada za koncesije za 553.313,00 kn ili 49,4%. Prihodi od poreza na dobit i kapitalnih pomoći iz proračuna planirani u iznosu 1.020.000,00 kn, nisu ostvareni. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći iz proračuna, zakupa i iznajmljivanja imovine te komunalnog doprinosa i drugih naknada utvrđenih posebnim zakonom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.431.759,00 kn s udjelom 55,3%, rashode za zaposlene u iznosu 892.854,00 kn s udjelom 20,3% i druge rashode u iznosu 421.278,00 kn s udjelom 9,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 655.372,00 kn i imaju udjel 14,8%. Izvanredni rashodi, rashodi za subvencije i nabavu proizvedene dugotrajne imovine (poslovni objekti) planirani u iznosu 1.025.000,00 kn, nisu izvršeni. Rashodi za uredski materijal i drugi materijalni rashodi, sitni inventar i auto gume, intelektualne i osobne usluge, premije osiguranja i nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su znatno ispod plana.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 11.634.062,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.299.300,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.334.762,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 2.590.156,00 kn i novčana sredstva u iznosu 1.744.606,00 kn.

Potraživanja u iznosu 2.590.156,00 kn odnose se na potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 1.526.600,00 kn, upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 498.243,00 kn, druga potraživanja u iznosu 482.917,00 kn i potraživanja za poreze u iznosu 82.396,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 11.634.062,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 10.993.203,00 kn i obveze u iznosu 640.859,00 kn. Obveze u iznosu 640.859,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 205.625,00 kn, tekuće obveze u iznosu 183.399,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 175.875,00 kn, zaposlene u iznosu 69.494,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.000,00 kn i druge obveze u iznosu 466,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA NEGOSLAVCI

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.881.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.176.815,00 kn, što je za 1.295.815,00 kn ili 68,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.271.882,00 kn, što je za 904.933,00 kn ili 28,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.796.505,00 kn, što je za 380.310,00 kn ili 12,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 524.623,00 kn ili 23,1% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 622.815,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 98.192,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 806.105,00 kn s udjelom 35,5%, kapitalnih pomoći u iznosu 686.313,00 kn s udjelom 30,2% i tekućih pomoći u iznosu 600.860,00 kn s udjelom 26,4%. Drugi prihodi i primici iznose 178.604,00 kn i imaju udjel 7,9%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od imovine, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.406.678,00 kn s udjelom 50,3%, rashode za zaposlene u iznosu 484.486,00 kn s udjelom 17,3% i materijalne rashode u iznosu 440.793,00 kn s udjelom 15,8%. Drugi rashodi i izdaci iznose 464.548,00 kn i imaju udjel 16,6%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za računalne usluge i službena putovanja, dok su drugi rashodi i izdaci izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 4.899.321,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 4.355.330 kn i financijsku imovinu u iznosu 543.991,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 388.516,00 kn, potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 126.805,00 kn i druga potraživanja u iznosu 28.670,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 4.899.321,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 4.580.327,00 kn i obveze u iznosu 318.994,00 kn. Obveze u iznosu 318.994,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 238.687,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 80.307,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA NIJEMCI

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.877.966,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 13.734.159,00 kn, što je za 4.856.193,00 kn ili 54,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.324.463,00 kn, što je za 2.409.696,00 kn ili 17,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.575.410,00 kn, što je za 5.158.749,00 kn ili 37,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.749.053,00 kn ili 24,3% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.404.177,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.153.230,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.621.804,00 kn s udjelom 32,0%, nefinancijske imovine u iznosu 3.408.132,00 kn s udjelom 30,1%, tekućih pomoći u iznosu 1.454.705,00 kn s udjelom 12,8% i kapitalnih pomoći u iznosu 1.451.507,00 kn s udjelom 12,8%. Drugi prihodi i primici iznose 1.388.315,00 kn i imaju udjel 12,3%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na promet nekretnina, naknada za koncesije, zakupa i iznajmljivanja imovine, drugih pristojbi te komunalnog doprinosa i drugih naknada utvrđenih posebnim zakonom za 295.051,00 kn ili 6,0%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak od kapitala, kazni te primici od financijske imovine i zaduživanja planirani u iznosu 28.087,00 kn, nisu ostvareni. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći iz proračuna, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.493.504,00 kn s udjelom 29,1%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.860.649,00 kn s udjelom 21,7%, rashode za zaposlene u iznosu 1.633.676,00 kn s udjelom 19,1% i druge rashode u iznosu 1.249.684,00 kn s udjelom 14,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.337.897,00 kn i imaju udjel 15,5%. Rashodi za nabavu neproizvedene imovine i naknade štete pravnim i fizičkim osobama planirani u iznosu 79.490,00 kn, nisu izvršeni. Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi, subvencije i rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 33.442.370,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 27.137.595,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 6.304.775,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.794.636,00 kn, novčana sredstva u iznosu 4.489.999,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 20.140,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.794.636,00 kn odnose se na potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 1.388.081,00 kn, upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 759.407,00 kn, poreze u iznosu 349.380,00 kn i ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 702.232,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 33.442.370,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 33.105.604,00 kn i obveze u iznosu 336.766,00 kn. Obveze u iznosu 336.766,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 134.811,00 kn, materijalne rashode u iznosu 152.541,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 43.517,00 kn i druge obveze u iznosu 5.897,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA NUŠTAR**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Nuštar za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.380.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.646.430,00 kn, što je za 2.266.430,00 kn ili 18,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.366.062,00 kn, što je za 3.280.398,00 kn ili 22,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 11.927.197,00 kn, što je za 2.719.233,00 kn ili 18,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 561.135,00 kn ili 4,9% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 603.215,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 42.080,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.269.728,00 kn s udjelom 64,0% i tekućih pomoći u iznosu 2.523.031,00 kn s udjelom 22,2%. Drugi prihodi i primici iznose 1.573.303,00 kn i imaju udjel 13,8%. Iznad plana ostvareni su prihodi od imovine i poreza na promet nekretnina za 81.294,00 kn ili 25,5%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći i prodaje nefinancijske imovine, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.741.622,00 kn s udjelom 39,8%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.600.154,00 kn s udjelom 30,2% i rashode za zaposlene u iznosu 1.864.652,00 kn s udjelom 15,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.720.769,00 kn i imaju udjel 14,4%. Znatno ispod plana izvršene su naknade građanima i kućanstvima te financijski rashodi, dok su drugi rashodi i izdaci izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 36.766.962,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 23.261.500,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 13.505.462,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 12.179.013,00 kn, potraživanja u iznosu 810.317,00 kn, novčana sredstva u iznosu 367.497,00 kn te nedospjela naplata prihoda u iznosu 148.635,00 kn. Potraživanja u iznosu 810.317,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 296.589,00 kn, od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 268.608,00 kn, poreze u iznosu 224.112,00 kn te prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 21.008,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 36.766.962,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 36.297.909,00 kn, obveze u iznosu 320.419,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 148.634,00 kn. Obveze u iznosu 320.419,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 213.706,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 106.713,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA PRIVLAKA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.122.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.746.000,00 kn, što je za 376.000,00 kn ili 9,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.921.116,00 kn, što je za 824.884,00 kn ili 22,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.704.706,00 kn, što je za 41.294,00 kn ili 1,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 783.590,00 kn ili 26,8% ostvarenih prihoda i primitka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 485.303,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.268.893,00 kn. S obzirom na iskazani manjak treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.107.103,00 kn s udjelom 37,9%, kapitalnih pomoći u iznosu 688.112,00 kn s udjelom 23,6% i nefinancijske imovine u iznosu 451.658,00 kn s udjelom 15,5%. Drugi prihodi i primici iznose 674.243,00 kn i imaju udjel 23,0%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.588.151,00 kn s udjelom 42,9% i materijalne rashode u iznosu 779.596,00 kn s udjelom 21,0%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.336.959,00 kn i imaju udjel 36,1%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 14.824.472,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 14.027.946,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 796.526,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 606.043,00 kn i novčana sredstva u iznosu 190.483,00 kn. Potraživanja u iznosu 606.043,00 kn odnose se na potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 585.417,00 kn te upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 20.626,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.824.472,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 13.963.047,00 kn i obveze u iznosu 861.425,00 kn.

OPĆINA STARI JANKOVCI

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.136.050,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.144.068,00 kn, što je za 1.008.018,00 kn ili 9,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.452.546,00 kn, što je za 3.691.522,00 kn ili 30,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.826.718,00 kn, što je za 3.317.350,00 kn ili 27,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 374.172,00 kn ili 4,4% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.768.163,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.393.991,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.666.252,00 kn s udjelom 43,4%, nefinancijske imovine u iznosu 2.235.973,00 kn s udjelom 26,5% i tekućih pomoći u iznosu 823.875,00 kn s udjelom 9,7%. Drugi prihodi i primici iznose 1.726.446,00 kn i imaju udjel 20,4%. Drugi prihodi poslovanja planirani u iznosu 5.000,00 kn, nisu ostvareni. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od upravnih pristojbi i tekuće pomoći, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.055.576,00 kn s udjelom 45,9%, materijalne rashode u iznosu 1.692.228,00 kn s udjelom 19,2% i rashode za zaposlene u iznosu 1.451.617,00 kn s udjelom 16,4%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.627.297,00 kn i imaju udjel 18,5%. Rashodi za kazne, penale i naknade štete planirani u iznosu 40.000,00 kn, nisu izvršeni. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima, zdravstvene i veterinarske usluge, službena putovanja te usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 34.546.849,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 27.443.266,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 7.103.583,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 4.311.220,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.458.259,00 kn i potraživanja u iznosu 1.334.104,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.334.104,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 753.156,00 kn, upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 474.010,00 kn i druga potraživanja u iznosu 106.938,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 34.546.849,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 34.465.731,00 kn i obveze u iznosu 81.118,00 kn.

Obveze u iznosu 81.118,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 69.898,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.220,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA STARI MIKANOVCI

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.254.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.491.500,00 kn, što je za 762.500,00 kn ili 12,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.263.913,00 kn, što je za 1.227.587,00 kn ili 22,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.024.695,00 kn, što je za 466.805,00 kn ili 8,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 760.782,00 kn ili 17,8% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 863.926,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.624.708,00 kn. S obzirom na iskazani manjak treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.739.724,00 kn s udjelom 40,8%, kapitalnih pomoći u iznosu 919.647,00 kn s udjelom 21,6% i nefinancijske imovine u iznosu 600.580,00 kn s udjelom 14,1%. Drugi prihodi i primici iznose 1.003.962,00 kn i imaju udjel 23,5%. Drugi prihodi poslovanja planirani u iznosu 5.000,00 kn, nisu ostvareni. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od koncesija i tekuće pomoći, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.774.309,00 kn s udjelom 35,3%, materijalne rashode u iznosu 1.386.617,00 kn s udjelom 27,6% i rashode za zaposlene u iznosu 761.454,00 kn s udjelom 15,2%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.102.315,00 kn i imaju udjel 21,9%. Rashodi za nabavu poslovnih objekata planirani u iznosu 25.000,00 kn, nisu izvršeni. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za računalne usluge te sitni inventar i auto gume. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 26.090.037,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 12.361.625,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 13.728.412,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 12.179.754,00 kn, potraživanja u iznosu 1.160.912,00 kn i novčana sredstva u iznosu 387.746,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.160.912,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 394.171,00 kn, poreze u iznosu 346.101,00 kn, upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 334.268,00 kn, od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 83.445,00 kn te druga potraživanja u iznosu 2.927,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 26.090.037,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 24.066.536,00 kn i obveze u iznosu 2.023.501,00 kn. Obveze u iznosu 2.023.501,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.372.260,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 651.241,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA ŠTITAR**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Štitar za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.420.400,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.011.500,00 kn, što je za 1.591.100,00 kn ili 65,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.141.907,00 kn, što je za 869.593,00 kn ili 21,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.704.679,00 kn, što je za 306.821,00 kn ili 7,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 562.772,00 kn ili 17,9% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 790.536,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 227.764,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 1.072.604,00 kn s udjelom 34,2%, prihoda po posebnim propisima u iznosu 1.003.545,00 kn s udjelom 31,9% te poreza i prireza na dohodak u iznosu 757.259,00 kn s udjelom 24,1%. Drugi prihodi i primici iznose 308.499,00 kn i imaju udjel 9,8%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani u iznosu 20.000,0 kn, nisu ostvareni. Iznad plana ostvareni su prihodi poreza i drugi nespomenuti prihodi za 165.593,00 kn ili 19,6%, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.396.926,00 kn s udjelom 64,7% i materijalne rashode u iznosu 509.488,00 kn s udjelom 13,8%. Drugi rashodi i izdaci iznose 798.265,00 kn i imaju udjel 21,5%. Rashodi za premije osiguranja planirani u iznosu 3.000,00 kn, nisu izvršeni. Znatno ispod plana izvršeni su drugi rashodi za zaposlene, dok su drugi rashodi i izdaci izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 2.383.089,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 1.745.110,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 637.979,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 499.091,00 kn i potraživanja u iznosu 138.888,00 kn. Potraživanja u iznosu 138.888,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 86.099,00 kn, od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 34.405,00 kn i druga potraživanja u iznosu 18.384,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 2.383.089,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 2.111.762,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 271.327,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA TOMPOJEVCI**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Tompojevci za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.861.514,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.406.144,00 kn, što je za 544.630,00 kn ili 14,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.325.977,00 kn, što je za 1.080.167,00 kn ili 24,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.027.029,00 kn, što je za 379.115,00 kn ili 8,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 701.052,00 kn ili 21,1% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 914.365,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 213.313,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.076.300,00 kn s udjelom 32,4%, tekućih pomoći u iznosu 780.944,00 kn s udjelom 23,5%, nefinancijske imovine u iznosu 632.346,00 kn s udjelom 19,0% i kapitalnih pomoći u iznosu 463.869,00 kn s udjelom 13,9%. Drugi prihodi i primici iznose 372.518,00 kn i imaju udjel 11,2%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na promet te komunalne naknade i doprinosa za 10.112,00 kn ili 6,1%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći iz proračuna, tekućih pomoći od drugih subjekata unutar opće države i drugih upravnih pristojbi. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.394.729,00 kn s udjelom 34,6%, materijalne rashode u iznosu 1.167.294,00 kn s udjelom 29,0% i rashode za zaposlene u iznosu 910.956,00 kn s udjelom 22,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 554.050,00 kn i imaju udjel 13,8%. Rashodi za nabavu nematerijalne proizvedene imovine planirani u iznosu 150.000,00 kn, nisu izvršeni. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 13.692.326,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 9.303.597,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.388.729,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 2.633.673,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.065.917,00 kn i novčana sredstva u iznosu 689.139,00 kn.

Potraživanja u iznosu 2.633.673,00 kn odnose se na potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 2.152.950,00 kn, od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 247.343,00 kn, upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 162.020,00 kn, poreze u iznosu 64.408,00 kn i druga potraživanja u iznosu 6.952,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 13.692.326,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 13.222.545,00 kn i obveze u iznosu 469.781,00 kn. Obveze u iznosu 469.781,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 196.071,00 kn, materijalne rashode u iznosu 132.726,00 kn, zaposlene u iznosu 100.751,00 kn te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 40.233,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA TORDINCI

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Tordinci za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.274.200,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.112.000,00 kn, što je za 162.200,00 kn ili 3,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.396.691,00 kn, što je za 715.309,00 kn ili 14,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.064.217,00 kn, što je za 47.783,00 kn ili 0,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 667.526,00 kn ili 15,2% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 180.125,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 847.651,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.991.162,00 kn s udjelom 45,3% i tekućih pomoći u iznosu 1.610.255,00 kn s udjelom 36,6%. Drugi prihodi i primici iznose 795.274,00 kn i imaju udjel 18,1%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.289.667,00 kn s udjelom 45,2% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.599.441,00 kn s udjelom 31,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.175.109,00 kn i imaju udjel 23,2%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 26.003.568,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 23.305.592,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.697.976,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.001.715,00 kn, potraživanja u iznosu 600.222,00 kn te novčana sredstva u iznosu 96.039,00 kn. Potraživanja u iznosu 600.222,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 275.434,00 kn, upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 165.450,00 kn, od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 123.497,00 kn i druga potraživanja u iznosu 35.841,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 26.003.568,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 24.990.706,00 kn i obveze u iznosu 1.012.862,00 kn. Obveze u iznosu 1.012.862,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 681.587,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 318.972,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 12.303,00 kn.

U 2008. općina nije izdavala jamstva i pozajmljivala proračunska sredstva. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 8.303,00 kn. Tijekom godine općina se zadužila kod trgovačkog društva za zamjenu vozila u iznosu 13.196,00 kn. U 2008. otplaćeno je 9.196,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem 2008. iznosi 12.303,00 kn.

OPĆINA TOVARNIK**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Tovarnik za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.416.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.671.814,00 kn, što je za 744.686,00 kn ili 6,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.248.860,00 kn, što je za 3.422.954,00 kn ili 32,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.113.078,00 kn, što je za 2.558.736,00 kn ili 24,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 864.218,00 kn ili 11,9% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.169.085,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 304.867,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.906.266,00 kn s udjelom 40,1%, tekućih pomoći u iznosu 1.302.790,00 kn s udjelom 18,0%, nefinancijske imovine u iznosu 1.141.554,00 kn s udjelom 15,7% i kapitalnih pomoći u iznosu 845.661,00 kn s udjelom 11,7%. Drugi prihodi i primici iznose 1.052.589,00 kn i imaju udjel 14,5%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza od samostalnih djelatnosti i poreza na promet za 25.374,00 kn ili 17,4%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza na imovinu, kapitalnih pomoći iz proračuna, financijske imovine, naknade za koncesije, upravnih pristojbi i po posebnim propisima, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.235.186,00 kn s udjelom 27,6%, materijalne rashode u iznosu 2.157.814,00 kn s udjelom 26,6% i rashode za zaposlene u iznosu 1.912.731,00 kn s udjelom 23,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.807.347,00 kn i imaju udjel 22,2%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za službena putovanja, usluge promidžbe i informiranja, druge usluge, premije osiguranja, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, pomoći unutar opće države, naknade građanima i kućanstvima te rashodi za nabavu prijevoznih sredstava. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 22.351.727,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 18.882.149,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.469.578,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.104.593,00 kn, potraživanja u iznosu 884.124,00 kn i novčana sredstva u iznosu 480.861,00 kn.

Potraživanja u iznosu 884.124,00 kn odnose se na potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 624.074,00 kn, upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 218.133,00 kn te druga potraživanja u iznosu 41.917,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 22.351.727,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 22.138.146,00 kn i obveze u iznosu 213.581,00 kn. Obveze u iznosu 213.581,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 102.663,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 61.883,00 kn i materijalne rashode u iznosu 49.035,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA TRPINJA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.300.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.960.000,00 kn, što je za 1.660.000,00 kn ili 22,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.358.812,00 kn, što je za 2.601.188,00 kn ili 29,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.432.251,00 kn, što je za 2.527.749,00 kn ili 28,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 73.439,00 kn ili 1,2% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 459.654,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 533.093,00 kn. S obzirom na iskazani manjak treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.618.785,00 kn s udjelom 41,2% i tekućih pomoći u iznosu 2.476.012,00 kn s udjelom 38,9%. Drugi prihodi i primici iznose 1.264.015,00 kn i imaju udjel 19,9%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od imovine te upravnih pristojbi i po posebnim propisima. Drugi prihodi te općinske pristojbe i naknade planirane u iznosu 9.000,00 kn nisu ostvarene, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.898.304,00 kn s udjelom 45,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.198.134,00 kn s udjelom 18,6% i zaposlene u iznosu 1.120.567,00 kn s udjelom 17,4%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.215.246,00 kn i imaju udjel 18,9%. Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika, sitni inventar i auto gume, nabavu zemljišta, komunikacijske opreme i ulaganja u računalne programe planirani u iznosu 100.000,00 kn, nisu izvršeni, dok su naknade troškova zaposlenima, premije osiguranja, intelektualne i osobne usluge, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni znatno ispod plana. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 7.755.857,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 5.287.834,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.468.023,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 2.345.412,00 kn, novčana sredstva u iznosu 102.611,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 20.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.345.412,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 995.375,00 kn, od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 706.055,00 kn i druga potraživanja u iznosu 643.982,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.755.857,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 6.476.170,00 kn i obveze u iznosu 1.279.687,00 kn. Obveze u iznosu 1.279.687,00 kn odnose na druge tekuće obveze u iznosu 686.696,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 592.991,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA VOĐINCI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Vođinci (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. nisu iskazana potraživanja u iznosu 11.220.776,00 kn, a odnose se na potraživanja za prodana poljoprivredna zemljišta (nedospjela) i potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta.
 - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 307.963,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
 - Za radove na sanaciji prometnice u iznosu 205.457,00 kn i nabavu građevinskog materijala (izgradnja nogostupa) u iznosu 130.529,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	5.238.500,00	3.093.734,00	59,1
2.	Rashodi i izdaci	5.238.500,00	5.152.253,00	98,4
3.	Manjak prihoda	0,00	2.058.519,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			8.851.421,00
5.	Financijska imovina			1.570.347,00
6.	Obveze			120.142,00
7.	Broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.183.342,00 kn, građevinskih objekta u iznosu 4.293.389,00 kn, opreme u iznosu 39.354,00 kn, višegodišnji nasadi u iznosu 393.456,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.898.566,00 kn, te druge imovine u iznosu 43.314,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.029.390,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 299.164,00 kn, potraživanja od prodaje financijske imovine u iznosu 234.644,00 kn i druga potraživanja u iznosu 7.149,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 103.285,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.857,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojem slučaju je postupljeno i u kojem nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Koncesija za zbrinjavanje komunalnog otpada dodijeljena je koncesionaru koji je ponudio najpovoljniju cijenu usluga i koncesijsku naknadu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nisu iskazana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.
2. Za naplatu potraživanja nisu poduzete potrebne mjere naplate.
3. Odlukom o komunalnoj naknadi nisu utvrđeni uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinim slučajevima može odobriti potpuno ili djelomično plaćanje komunalne naknade, te izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od komunalne naknade.
4. Nije donesen Sporazum o podjeli imovine, prava i obveza između Općine Stari Mikanovci i Općine, što nije u skladu s odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.2. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom u unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Čelnik Općine nije imenovao osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. nisu iskazana potraživanja u iznosu 11.220.776,00 kn, a odnose se na potraživanja za prodana poljoprivredna zemljišta (nedospjela) u iznosu 11.062.169,00 kn i potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 158.607,00 kn.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje potraživanja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.238.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.093.734,00 kn, što je za 2.144.766,00 kn ili 40,9% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.870.500,00 kn.

Početakom 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 278.029,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 540.957,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2008., za naplatu su dospjela potraživanja u iznosu 307.963,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 168.805,00 kn, općinske poreze u iznosu 101.860,00 kn, prodano građevinsko zemljište u iznosu 22.120,00 kn i zakup javnih površina u iznosu 15.178,00 kn. Pri naplati potraživanja obveznicima su upućivane opomene. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Također, pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će za potraživanja poduzeti sve potrebne mjere naplate.

Postupci javne nabave

- 4.1. Tijekom 2008. provedena su tri postupka nabave u ukupnoj vrijednosti 1.092.815,00 kn, od čega se na sanaciju nerazvrstanih cesta odnosi 756.829,00 kn, sanaciju prometnice 205.457,00 kn i nabavu građevinskog materijala (izgradnja nogostupa) 130.529,00 kn. Za ustupanje radova na sanaciji nerazvrstanih cesta proveden je postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Vrijednost nabave prema ugovoru zaključenom u 2008., iznosila je 756.829,00 kn s obračunatim porezom na dodanu vrijednost. Općina nije sastavila izvješće i statistički pregled o zaključenom ugovoru. Prema odredbama članka 91. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan sastaviti izvješće o sklopljenom ugovoru i dostaviti ga Uredu za javnu nabavu.

Također, prema odredbama članka 171. spomenutog Zakona, naručitelj je obvezan do 31. ožujka svake godine Uredu za javnu nabavu dostaviti statistički pregled o sklopljenim ugovorima za prethodnu godinu.

Za radove na sanaciji prometnice u iznosu 205.457,00 kn i nabavu građevinskog materijala (izgradnja nogostupa) u iznosu 130.529,00 kn s porezom na dodanu vrijednost provedeni su ograničeni postupci prikupljanja ponuda, umjesto da su primijenjeni postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici su primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju je naložio postupke nabave roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave.

Općina pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi i ima 2 113 stanovnika. Koncem 2008. Općina je imala tri zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.093.734,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.152.253,00 kn. Ostvareni manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 2.058.519,00 kn, s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.976.746,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 918.227,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak, koji su ostvareni u iznosu 1.551.682,00 kn i čine 50,2% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 1.266.576,00 kn i udjelom 40,9% u ukupnim prihodima. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.295.086,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 41,9% i utrošeni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 307.963,00 kn i čine 10,0% ukupno ostvarenih prihoda. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja u iznosu 11.220.776,00 kn, a odnose se na potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište i potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Općina se nije zaduživala, nisu izdavana jamstva, niti su pozajmljivana proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.213.017,00 kn koji čine 62,4% i materijalni rashodi u iznosu 880.395,00 kn koji čine 17,1% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 9. srpnja 2009.

OPĆINA VRBANJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Vrbanja (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama za 2008. manje su iskazani imovina i izvori vlasništva za 2.110.997,00 kn te su evidentirani rashodi koji su nastali u 2007. u iznosu 316.353,00 kn.
 - Plinska mreža, čija je knjigovodstvena vrijednost iznosila 3.132.406,00 kn prodana je za 1.800.000,00 kn, a prije prodaje nije procijenjena vrijednost plinske mreže, niti je proveden javni natječaj. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.751.723,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Registri umrlih osoba i očevidnici o ukupu umrlih osoba nisu ustrojani te nisu doneseni propisi o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta i dodjelu grobnih mjesta. Odluku o odabiru koncesionara za obavljanje pogrebnih poslova donijelo je općinsko poglavarstvo umjesto općinskog vijeća, a obavljanje komunalnih poslova (održavanje javnih površina, javne rasvjete i nerazvrstanih cesta) u iznosu 425.065,00 kn povjereno je izvoditeljima koji nisu odabrani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	14.867.261,00	10.580.313,00	71,2
2.	Rashodi i izdaci	14.867.261,00	8.298.534,00	55,8
3.	Višak prihoda	0,00	2.281.779,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			23.484.998,00
5.	Financijska imovina			5.719.713,00
6.	Obveze			2.267.828,00
7.	Broj zaposlenika			20

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.660.821,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 18.081.387,00 kn, opreme u iznosu 1.159.551,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 76.521,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 491.907,00 kn, te druge imovine u iznosu 14.811,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.691.444,00 kn, dane zajmove u iznosu 94.917,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 30.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.803.040,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 100.212,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 263.099,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 151.003,00 kn i primljene zajmove u iznosu 1.853.726,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

1. Pri nabavi roba i usluga postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Mjere naplate potraživanja nisu poduzete.
2. Položajni planovi grobnih mjesta, registri umrlih osoba i očevidnici o ukupu umrlih osoba nisu ustrojani, te nisu doneseni propisi o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru te Pravilnikom u unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Čelnik Općine nije imenovao osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naloženo je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama za 2008. evidentirani su rashodi, koji su nastali u 2007. u iznosu 316.353,00 kn, a odnose na rashode za plaće zaposlenika i materijalne rashode. Navedeno je imalo za posljedicu da su rashodi za 2007. manje iskazani za 316.353,00 kn. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

U svibnju 2008., općinsko vijeće donijelo je odluku ustupanju plinske mreže trgovačkom društvu (suvlasniku plinske mreže) koje će sudjelovati u izgradnji komunalne infrastrukture Općine. Plinska mreža, čija je knjigovodstvena vrijednost iznosila 3.132.406,00 kn ustupljena (prodana) je za 1.800.000,00 kn, za koliko će se izraditi projektna dokumentacija za izgradnju kanalizacijskog sustava.

Prije ustupanja plinske mreže nije procijenjena vrijednost plinske mreže, niti je proveden javni natječaj, što nije u skladu s odredbom članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, prema kojoj nekretnine u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i jedinica područne (regionalne) samouprave, tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njome na drugi način raspolagati samo na osnovi javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni.

U poslovnim knjigama za 2008. imovina i izvori vlasništva manje su iskazani za 2.110.997,00 kn. Naime, plinska mreža, čija je knjigovodstvena vrijednost iznosila 3.132.406,00 kn, isknjižena je u 2008. po nabavnoj vrijednosti 3.443.403,00 kn, što je za 310.997,00 kn više od knjigovodstvene vrijednosti te nisu evidentirana potraživanja od trgovačkog društva za izradu projektne dokumentacije i obračunani prihodi u iznosu 1.800.000,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu, Općina je obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio pri raspolaganju imovinom pridržavati se odredbi Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Nadalje, nalaže se iskazivanje rashoda u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose te evidentiranje imovine, obveza i izvora vlasništva u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da ustupljena plinska mreža nije imala ekonomske opravdanosti izgradnje jer se na plinsku mrežu u tri naselja dužine 57 km u 14 godina priključilo svega 250 domaćinstava i pravnih osoba, nije bilo prihoda od naknada za priključenje, a održavanje i popravak kvarova opterećivalo je proračun Općine. Za kupovinu plinske mreže osim spomenutog komunalnog društva nitko nije pokazao interes. S obzirom da postoji problem izgradnje odvodnje jer se radi o velikim ulaganjima koja će trajati nekoliko godina traženo je rješenje za pribavljanje financijskih sredstava. Općinsko vijeće smatralo je da se zamjenom plinske mreže za dio projektne dokumentacije za izgradnju odvodnje radilo o interesu i cilju općeg gospodarskog i socijalnog napretka građana te da nije bilo potrebno provesti natječaj. Prema odredbi članka 391. stavak 2. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima raspolaganje na osnovi javnog natječaja i uz naknadu po tržišnoj cijeni ne odnosi se na slučajeve kad pravo vlasništva na nekretninama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, stječu Republika Hrvatska i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te pravne osobe u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općeg i socijalnog napretka njezinih građana.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 14.867.261,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.580.313,00 kn, što je za 4.286.948,00 kn ili 28,8% manje od planiranih. Ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 4.226.992,00 kn ili 69,1%, dok su svi drugi prihodi ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Potraživanja, na koncu 2008., su iskazana u iznosu 1.803.040,00 kn, od čega je dospjelo 1.751.723,00 kn. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, priključenje na plinsku i vodovodnu mrežu te korištenje javnih površina. U 2008. Općina je uvjetovala da fizičke osobe, koje namjeravaju sudjelovati u natječaju za prodaju poljoprivrednog zemljišta, moraju podmiriti svoje obveze prema Općini. Druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od koncesije za obavljanje pogrebnih poslova ostvareni su u iznosu 6.365,00 kn. Nakon provedenog javnog prikupljanja ponuda za dodjelu koncesije za obavljanje pogrebnih poslova, odluku o odabiru koncesionara donijelo je općinsko poglavarstvo (u prosincu 2007.), a trebalo je donijeti općinsko vijeće. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj koncesiju dodjeljuje predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave pravnoj ili fizičkoj osobi registriranoj za obavljanje te djelatnosti.

Prihodi od naknada za dodjelu grobnih mjesta ostvareni su u iznosu 2.500,00 kn. Na području Općine su tri groblja, a naplata naknade obavlja se samo za jedno groblje. Visina naknade određena je odlukom iz 1994. Registri umrlih osoba i očevidnici o ukopu umrlih osoba nisu ustrojani, što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima. Također, nisu doneseni propisi o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i naknade za dodjelu grobnog mjesta na dva groblja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 18. Zakona o grobljima, prema kojima je predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave bilo dužno u roku od šest mjeseci od primjene Zakona o grobljima, donijeti propise o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i naknade za dodjelu grobnog mjesta.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naloženo je pri dodjeli koncesija pridržavati se odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, naloženo je ustrojavanje registara umrlih osoba i očevidnika o ukopu umrlih osoba, donošenje propisa o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i naknade za dodjelu grobnog mjesta za sva groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da se većina nepravilnosti opisanih u Izvješću dogodila zbog nedostatka stručnih kadrova (porodijskog dopusta, bolesti i odlaska djelatnika), nedovoljnog iskustva i znanja te velikog obima poslova tijekom 2008. vezanih uz provedbu postupka prodaje poljoprivrednog zemljišta.

Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 14.867.261,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.298.534,00 kn, što je za 6.568.727,00 kn ili 44,2% manje od planiranih. Ispod plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 3.573.636,00 kn ili 88,6%, dok su svi drugi rashodi izvršeni u okviru planiranih iznosa. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 2.281.779,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 1.322.872,00 kn te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.604.651,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 1.688.864,00 kn i u ukupnim rashodima i izdacima sudjeluju s 20,3%. Za 2008. donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u vrijednosti 5.590.000,00 kn, a ostvaren je u vrijednosti 1.133.267,00 kn ili 20,3%. S obzirom da stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosi 3.691.444,00 kn (od čega su namjenska sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta 2.376.851,00 kn), a dospjelih obveza 219.684,00 kn, trebalo je poduzeti radnje da se proračunska sredstva pravodobno utroše za propisane namjene, podmirenje obveza i zadovoljenje javnih potreba u nadležnosti Općine.

Tijekom 2008. izvršeni su rashodi za komunalne usluge u iznosu 611.827,00 kn, od čega se na održavanje javne rasvjete odnosi 238.365,00 kn, javnih površina (čišćenje i košenje) 128.140,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 58.560,00 kn i druge komunalne usluge (skupljanje i odvoz komunalnog otpada, slivnu vodnu naknadu, opskrbu pitkom vodom, usluge deratizacije i dezinfekcije te drugo) u iznosu 186.762,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod povjeravanja poslova održavanja javne rasvjete, javnih površina i nerazvrstanih cesta.

Nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda za održavanje javne rasvjete, odluku o odabiru izvoditelja donijelo je općinsko poglavarstvo (u veljači 2005.), a trebalo je donijeti općinsko vijeće. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo. Poslovi održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta povjereni su izvoditelju na temelju odluke općinskog poglavarstva, bez provođenja postupaka odabira i zaključivanja ugovora, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi i ima 5 174 stanovnika. Koncem 2008. Općina je imala 20 zaposlenika, od čega sedam u jedinstvenom upravnom odjelu i 13 u provođenju Programa međugeneracijske solidarnosti pomoć u kući starijim osobama. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.580.313,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 8.298.534,00 kn te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 2.281.779,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 1.322.872,00 kn te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.604.651,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak, koji su ostvareni u iznosu 3.460.303,00 kn i čine 32,7% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.226.099,00 kn i udjelom 21,0% u ukupnim prihodima. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 6.992.674,00 kn i čine 66,1% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 4.615.823,00 kn, dok se neutrošena sredstva u iznosu 2.376.851,00 kn nalaze na žiro računu. Dospjela potraživanja iznose 1.751.723,00 kn i čine 16,6% ukupno ostvarenih prihoda. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Posebnu pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla zastara. Općina nije davala jamstva. Zaduživanje je obavljeno u ranijim godinama kod poslovne banke za financiranje kapitalnih ulaganja, a koncem 2008. stanje zajma iznosi 1.853.726,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 94.917,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za tekuće donacije, koji su izvršeni u iznosu 2.666.521,00 kn i čine 32,1% izvršenih rashoda i izdataka, zatim materijalni rashodi u iznosu 2.012.925,00 kn koji čine 24,3%, rashodi za nefinancijsku imovinu u iznosu 1.688.864,00 kn koji čine 20,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.380.125,00 kn koji čine 16,6% izvršenih rashoda i izdataka. Pri obavljanju komunalnih djelatnosti utvrđene su nepravilnosti kod dodjele koncesije za obavljanje pogrebnih usluga te povjeravanja poslova održavanja javne rasvjete, održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Za 2008. donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u vrijednosti 5.590.000,00 kn, a ostvaren je u vrijednosti 1.133.267,00 kn ili 20,3%. S obzirom da stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosi 3.691.444,00 kn (od čega su namjenska sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta 2.376.851,00 kn), a dospjelih obveza 219.684,00 kn, trebalo je poduzeti radnje da se proračunska sredstva pravodobno utroše za propisane namjene, podmirenje obveza i zadovoljenje javnih potreba u nadležnosti Općine.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 15. svibnja 2009.

SPLITSKO - DALMATINSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su prihodi i rashodi koji se odnose na domove za starije i nemoćne osobe u iznosu 47.724.620,00 kn, a trebalo ih je iskazati kao razliku između ukupnih rashoda domova i planiranih vlastitih prihoda u iznosu 24.754.922,00 kn, odnosno iskazani su više za 22.969.698,00 kn. Osim toga, na računu kapitalnih pomoći iskazana su sredstva deponirana na posebnom računu u poslovnoj banci u iznosu 1.000.000,00 kn koja je trebalo iskazati na računu izdvojenih novčanih sredstava. Na taj način ukupni prihodi Županije povećani su za 22.969.698,00 kn i rashodi za 23.969.698,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	508.411.512,00	481.339.009,00	94,7
2.	Rashodi i izdaci	508.411.512,00	490.382.310,00	96,5
3.	Manjak prihoda	0,00	9.043.301,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			20.246.898,00
5.	Financijska imovina			207.201.301,00
6.	Obveze			22.637.560,00
7.	Broj zaposlenika			197

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 7.171.267,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 3.705.483,00 kn, opreme u iznosu 4.337.464,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.350.481,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 3.613.978,00 kn, te druge imovine u iznosu 68.225,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 36.593.963,00 kn, dane zajmove u iznosu 61.237.836,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 59.924.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 44.461.713,00 kn i druga potraživanja u iznosu 4.983.389,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 20.066.342,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.971.218,00 kn i primljene zajmove u iznosu 600.000,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja od naknade za uporabu pomorskog dobra, osim opomena, poduzimane su i druge mjere.
2. Rashodi se evidentiraju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Županija je u poslovnim knjigama iskazala ukupne prihode i rashode domova za starije i nemoćne osobe.
2. Pojedini rashodi i izdaci izvršeni su iznad plana.
3. Dio decentraliziranih sredstava koja nisu utrošena u prethodnoj godini nisu vraćena u državni proračun.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Županija je u skladu s odredbama članka 6. i 15. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru u travnju 2007. imenovala voditelja, koordinatora i osobe zadužene za nepravilnosti za financijsko upravljanje i kontrolu. U srpnju 2007. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te u travnju 2008. izmjene navedenog plana. Izrađeno je i dostavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija.

Međutim, Županija nije provela samoprocjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola odnosno nije pripremila uvjete za izradu poslovnih procesa, nije sastavila strategiju upravljanja rizicima, te nije donijela plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola, u kojem treba naznačiti sve aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola.

Unutarnja revizija je uspostavljena na propisan način, a u upravnom odjelu za unutarnju reviziju ove poslove obavljaju tri revizora. Tijekom 2008. obavljene su dvije revizije, dano je osam preporuka i prati se njihova provedba. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i radu unutarnje revizije dostavljeno je Ministarstvu financija u propisanom roku.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi samoprocjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola, sastaviti strategiju upravljanja rizicima i donijeti plan za otklanjanje nedostataka u skladu s odredbama Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim propisima koji određuju navedeno područje.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će izraditi samoprocjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola, sastaviti strategiju upravljanja rizicima i donijeti plan za otklanjanje nedostataka do 2010.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Županija je u poslovnim knjigama iskazala ukupne prihode i rashode domova za starije i nemoćne osobe u iznosu 47.724.620,00 kn, a trebala ih je iskazati u iznosu 24.754.922,00 kn. U skladu s odredbama članka 5. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne samouprave za 2008. i članka II i VIII Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2008. Županija treba domovima za starije i nemoćne osobe osigurati i prenijeti sredstva utvrđena kao razliku između ukupnih rashoda doma i planiranih vlastitih prihoda. Nadalje, odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se proračunskim prihodom priznaju prihodi u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Vlastiti prihodi četiri doma za starije i nemoćne osobe na području Županije u iznosu 22.969.698,00 kn nisu prihod Županije već domova za starije i nemoćne osobe, te ih nije trebalo evidentirati u okviru prihoda županijskog proračuna. Na taj način ukupni prihodi i rashodi Županije povećani su za 22.969.698,00 kn.

U poslovnim knjigama na računu kapitalnih pomoći evidentirana su namjenska sredstva koja je Županija deponirala u poslovnu banku u iznosu 1.000.000,00 kn na temelju sporazuma o međusobnom uređenju korištenja uredskih prostora zaključenim 22. prosinca 2008. između Županije i Ministarstva obrane Republike Hrvatske. Sporazumom je utvrđeno da je Ministarstvo ustupilo Županiji poslovne prostore (koje koristi Ured za obranu Split 1), a zauzvrat se Županija obvezuje financirati radove na uređenju uredskih prostorija koje su u vlasništvu Republike Hrvatske na način da će kod poslovne banke otvoriti račun posebne namjene (escow račun) na kome će deponirati namjenska sredstva u korist Ministarstva obrane u iznosu 1.000.000,00 kn. Ugovor o escrow računu zaključen je u prosincu 2008. između Županije, Ministarstva obrane i poslovne banke.

Navedena sredstva trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama na računu izdvojenih novčanih sredstava unutar računa novca u banci i blagajni. Odredbom članka 32. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da izdvojena novčana sredstva jesu sredstva izdvojena na poseban račun radi osiguranja plaćanja na temelju izdanih čekova, trezorskih zapisa, mjenica, akreditiva, obveznica i slično. Na taj način ukupni rashodi povećani su za 1.000.000,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio iskazati prenijeta sredstva domovima za starije i nemoćne osobe kao razliku između ukupnih rashoda doma i planiranih vlastitih prihoda u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne samouprave za 2008., Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2008., te Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je, sredstva koja su deponirana u poslovnoj banci u korist Ministarstva obrane iskazati u poslovnim knjigama na računu izdvojenih novčanih sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na evidentiranje deponiranih sredstava u poslovnoj banci, a nije prihvatila dio koji se odnosi na iskazana sredstva domova za starije i nemoćne osobe. Navodi da su prihodi od vlastite djelatnosti domova za starije i nemoćne osobe namjenski prihod Proračuna Županije u skladu s člankom 49. stavkom 1. 2. i 3. Zakona o proračunu. Nadalje člankom 23. Odluke o izvršavanju Proračuna Splitsko-dalmatinske županije za 2008., te Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije JLPS za 2008. i Odlukom o minimalnim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2008. proizlazi da su vlastiti prihodi četiri doma za starije i nemoćne osobe u iznosu 22.969.698,00 kn prihodi Županije, te da je propisano obvezno planiranje, evidentiranje i izvješćivanje o svim prihodima i rashodima navedenih ustanova. Nadalje, navodi da su prema članku 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu vlastiti prihodi bili mjerljivi, budući je Županija na temelju dostavljene vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije tih ustanova, putem obračunskog plaćanja izvršila evidentiranje uplate prihoda tih ustanova u županijski proračun, a razlika sredstava između utvrđenih prihoda i ukupnih rashoda prenosila se korisnicima na temelju usuglašenih stanja i obostrano ovjerenih izjava o prijebu.*
- 2.3. Državni ured za reviziju u cijelosti ostaje pri navodima iznesenim u nalazu Izvješća iz razloga što Županija domovima za starije i nemoćne osobe treba osigurati i prenijeti sredstva utvrđena kao razliku između ukupnih rashoda doma i vlastitih prihoda u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne samouprave za 2008. i članka II i VIII Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2008.

Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakonom o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća 16 gradova i 39 općina s ukupno 463 676 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova u Županiji je ustrojeno 10 upravnih odjela, te služba zajedničkih poslova, unutarnje revizije i Tajništvo u kojima je na koncu 2008. bilo 197 zaposlenika. Proračun Županije donesen je u skladu sa propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 481.339.009,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 490.382.310,00 kn. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosio je 9.043.301,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio 22.806.512,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13.763.211,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 359.986.274,00 kn ili 74,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 240.879.212,00 kn i čine 50,0% ostvarenih prihoda i primitaka, od čega je za propisane namjene utrošeno 239.129.307,00 kn, dok se neutrošena sredstva u iznosu 1.749.905,00 kn nalaze na računu proračuna. Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija za 2008. ostvareni su u iznosu 198.698.978,00 kn ili 41,3% ostvarenih prihoda i primitaka i sukladno zakonskim propisima raspoređeni su za financiranje osnovnog školstva, srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva. Potraživanja na koncu godine iskazana su u iznosu 49.445.102,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su potraživanja od prodaje dionica (od vodoprivrednih društava koja su privatizirana u 2001.) u iznosu 16.861.630,00 kn, za dospjele kamate na dane zajmove u iznosu 7.246.058,00 kn i od naknade za uporabu pomorskog dobra u iznosu 5.628.194,00 kn.

Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Županija se nije zaduživala. U 2008. i ranijim godinama izdana su jamstva jedinicama lokalne samouprave i javno komunalnim društvima, učeničkom domu, Županijskoj upravi za ceste, Domu zdravlja i Nastavnom zavodu za javno zdravstvo, a stanje danih jamstava koncem 2008. iznosilo je 99.054.092,00 kn. U 2008. i ranijim godinama Županija je pozajmljivala proračunska sredstva Ministarstvu poljoprivrede i šumarstva, Fondu za razvitak poljoprivrede i agroturizma i komunalnom poduzeću, te je oročavala sredstva u poslovnim bankama za provedbu programa kreditiranja poticanja razvitka malog i srednjeg poduzetništva, poduzetništva žena, mladih i poduzetnika početnika, turizma, poljoprivrede i projekta regionalnih jamstvenih instrumenata. Stanje danih zajmova i oročenih sredstava koncem 2008. iznosilo je 61.237.835,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 162.941.325,00 kn ili 33,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 73.210.197,00 kn ili 14,9%, pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države u iznosu 63.625.464,00 kn ili 13,0%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 62.255.153,00 kn ili 12,7% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 59.541.575,00 kn ili 12,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Za nabavu roba, radova i usluga Županija je provodila propisane postupke nabave.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 14. srpnja 2009.

GRAD HVAR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Hvara (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 7.959.784,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.523.303,00 kn Grad nije poduzeo sve raspoložive mjere naplate.
 - Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.984.499,00 kn. Odluka kojom bi se odredile sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Grad nije donesena niti je donesena odluka o uvjetima i načinu povjeravanja svih komunalnih poslova fizičkim i pravnim osobama. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom niti je predstavničkom tijelu podneseno izvješće o izvršenju programa za proteklu godinu. Putem rashoda za kapitalne pomoći Grad je prenio sredstva komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu u iznosu 1.695.090,00 kn. Komunalnom društvu u vlasništvu sredstva su prenesena za projektnu dokumentaciju, istražne i građevinske radove na fekalnoj i oborinskoj kanalizaciji u iznosu 851.496,00 kn, otplatu kredita (financijski lizing) za nabavu radnog stroja - kompaktora u iznosu 349.528,00 kn te nabavu specijalnog radnog vozila i podzemnog kontejnera u iznosu 304.245,00 kn. Komunalnom društvu u suvlasništvu sredstva su prenesena za materijal i radove na mjesnoj vodovodnoj mreži u iznosu 189.821,00 kn. Grad nije s komunalnim društvima uredio imovinsko-pravne odnose te na taj način nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.
 - Za nabavu usluga mobilne telefonije u vrijednosti 93.518,00 kn nije proveden propisani postupak, već je nabava obavljena izravnom pogodbom. Za nabavu radova na uređenju raskrižja donesena je odluka o početku postupka javne nabave prema kojoj je vrijednost nabave procijenjena u iznosu 290.000,00 kn, a odabrana je ponuda ponuditelja koji je dostavio ponudu s najnižom cijenom u iznosu 423.170,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Iz navedenog proizlazi da je odabrana ponuda čija je ukupna cijena veća od planiranih sredstava za nabavu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	39.198.100,00	34.162.634,00	87,2
2.	Rashodi i izdaci	39.198.100,00	36.672.221,00	93,6
3.	Manjak prihoda	0,00	2.509.587,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			55.932.471,00
5.	Financijska imovina			39.919.088,00
6.	Obveze			6.023.967,00
7.	Broj zaposlenika			23

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.214.821,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 46.352.940,00 kn, opreme u iznosu 1.165.570,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 661.108,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 524.157,00 kn, te druge imovine u iznosu 13.875,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.451.157,00 kn, depozite u bankama u iznosu 1.978.118,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 25.281.272,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.944.234,00 kn, druga potraživanja u iznosu 15.550,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 248.757,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.348.835,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 722.494,00 kn i primljene zajmove u iznosu 3.952.638,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Usluge održavanja nerazvrstanih cesta obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade nisu poduzimane sve mjere naplate.
2. Grad nije zaključio ugovor s komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu kojim bi se utvrdila prava i obveze u pogledu imovine izgrađene proračunskim sredstvima.
3. Postupci javne nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola. Gradonačelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Tijekom 2008. nisu provedene aktivnosti vezane uz financijsko upravljanje i kontrole.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezna organizirati poslove unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u 2008. provodio određene mjere vezane za financijsko upravljanje i kontrolu međutim zbog zdravstvenih problema u obitelji osoba imenovana za isto nije te aktivnosti evidentirala.*

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2008. prihodi su planirani u iznosu 39.198.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 34.162.634,00 kn što je za 5.035.466,00 kn ili 12,8% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 4.480.000,00 kn.

Potraživanja za proračunske prihode 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 7.959.784,00 kn i čine 23,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.944.234,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 15.550,00 kn. Na naplatu su dospjela potraživanja u iznosu 5.909.307,00 kn, a nisu dospjela u iznosu 2.050.477,00 kn. Najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja su potraživanja za gradske poreze u iznosu 3.597.468,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.963.278,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 1.878.013,00 kn od čega se 483.167,00 kn odnosi na dospjela potraživanja. Grad je tijekom 2008. upućivao opomene i poduzimao mjere naplate za nepravodobno podmirena potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i zakupa nekretnina, dok za naplatu prihoda od gradskih poreza Grad nema saznanja je li nadležna Porezna uprava poduzimala prisilne mjere naplate.

Ukupno je pokrenuto 37 postupaka ovrhe na ukupan iznos 788.536,00 kn, od čega je do konca godine naplaćeno 99.633,00 kn duga s pripadajućim zateznim kamatama. Za naplatu potraživanja od boravišne pristojbe dužniku su slane opomene dok mjere prisilne naplate nisu poduzimane. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode veća ili su i dalje vrijednosno značajna. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave, odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpunu i pravodobnu naplatu na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je predložio u suradnji s nadležnom Poreznom upravom osigurati podatke o naplati gradskih poreza. Također naložio je i nadalje, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su poduzimali mjere prisilne naplate za potraživanja koja su značajnija i kojima je rok dospijeća dulji, dok mjere nisu poduzeli prema dužnicima kojima je kratki rok dospelosti, ali će ista poduzeti ako dužnici svoje obveze ne podmire u skorije vrijeme. Problem je naplate potraživanja za komunalnu naknadu od umirovljenika kojima zbog male mirovine Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje ne izvršava obustavu od mirovine. Od Porezne uprave je u nekoliko navrata zatraženo poduzimanje mjera prisilne naplate gradskih poreza što je u skladu s propisima i kadrovskim mogućnostima i učinila.***

Rashodi i izdaci

- 3.1.** Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 39.198.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.672.221,00 kn, što je za 2.525.879,00 kn ili 6,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 2.509.587,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio 7.102.867,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.593.280,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.984.499,00 kn, a odnose se na čišćenje i održavanje javnih i zelenih površina u iznosu 1.098.211,00 kn i čišćenje obalnog pojasa i Paklenih otoka u iznosu 659.050,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 437.638,00 kn, održavanje javne rasvjete u iznosu 346.757,00 kn, održavanje obale i obalnog pojasa u iznosu 325.188,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 116.154,00 kn te održavanje oborinske i fekalne kanalizacije u iznosu 1.501,00 kn.

Odluka kojom bi se odredile sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Grad nije donesena niti je donesena odluka o uvjetima i načinu povjeravanja svih komunalnih poslova fizičkim i pravnim osobama. Odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti. Komunalnom društvu u vlasništvu Grada povjereni su poslovi pometanja i čišćenja grada, obalnog pojasa i Paklenih otoka, održavanja zelenih površina, održavanja javne rasvjete, održavanja gradskih prometnica i sustava oborinskih voda. Ugovorom iz siječnja 2008. koji je zaključen između Grada i komunalnog društva utvrđena je vrsta i cijena poslova po djelatnostima te plaćanje ugovorenih poslova.

Komunalno društvo u suvlasništvu Grada obavlja opskrbu pitkom vodom. Preostale komunalne poslove obavljale su fizičke i pravne osobe na temelju zaključenih ugovora ili računa pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. je donesen u prosincu 2007. Programom su planirana sredstva u ukupnom iznosu 2.900.000,00 kn. Predviđeni izvori financiranja su sredstva komunalne naknade i drugi izvori. Proračunom su planirana sredstva u iznosu 2.580.000,00 kn. Program nije usklađen s proračunom, primjerice programom je planirano održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 330.000,00 kn, a proračunom u iznosu 515.000,00 kn. Rashodi su izvršeni u iznosu 3.140.261,00 kn što je za 240.261,00 kn ili 8,3% više od planiranog programom. Do konca ožujka poglavarstvo nije predstavničkom tijelu podnijelo izvješće o izvršenju programa za proteklu godinu. Odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da je poglavarstvo jedinice lokalne samouprave dužno do konca ožujka tekuće godine predstavničkom tijelu podnijeti izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu godinu.

Putem rashoda za kapitalne pomoći Grad je prenio sredstva komunalnim društvima u iznosu 1.695.090,00 kn ili 4,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalnom društvu u vlasništvu sredstva su prenesena u iznosu 1.505.269,00 kn i suvlasništvu (35,0%) u iznosu 189.821,00 kn. Djelatnost komunalnog društva u vlasništvu Grada je odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, ekološko zbrinjavanje komunalnog otpada, održavanje i čišćenje javnih površina, građevinarstvo, prikazivanje filmova, održavanje plaža i upravljanje stambenim zgradama. Sredstva su prenesena za projektnu dokumentaciju, istražne i građevinske radove na fekalnoj i oborinskoj kanalizaciji u iznosu 851.496,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada (za otplatu kredita za nabavu polovnog radnog stroja-kompaktor) u iznosu 349.528,00 kn te nabavu specijalnog radnog vozila i podzemnog kontejnera u iznosu 304.245,00 kn. Za sanaciju odlagališta komunalnog otpada sredstva su prenesena na temelju ugovora o sufinanciranju koji je Grad zaključio u siječnju 2005. s komunalnim društvom. Za otplatu kompaktora preneseno je ukupno 1.098.965,00 kn, od čega u 2007. u iznosu 749.437,00 kn i 2008. u iznosu 349.528,00 kn. Prijenos sredstava za preostale radove i usluge obavljen je na temelju ugovora o financiranju zaključenih s komunalnim društvom.

Djelatnost komunalnog društva u suvlasništvu Grada je skupljanje, pročišćavanje i distribucija vode. Sredstva su prenesena za materijal i radove na mjesnoj vodovodnoj mreži u iznosu 189.821,00 kn, a prijenos je obavljen na temelju obračunskih situacija za izvršene radove, računa za nabavljeni materijal i ugovora o bespovratnoj potpori zaključenog između Grada i komunalnog društva u travnju 2008. Komunalna društva su vrijednost ulaganja evidentirala u svojim poslovnim knjigama. Grad nije s komunalnim društvima uredio imovinsko-pravne odnose te na taj način nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, predlaže se urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima objekti komunalne infrastrukture su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti odluku o uvjetima i načinu povjeravanja komunalnih poslova fizičkim i pravnim osobama, program održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s proračunom, predstavničkom tijelu podnijeti izvješće o izvršenju programa do konca ožujka tekuće godine, te predložio donijeti odluku kojom bi se odredile sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Grad, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će glede Odluke kojom bi se odredile sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti kao i uvjeti i način povjeravanja komunalnih poslova fizičkim i pravnim osobama nastojati otkloniti nepravilnosti i donijeti propisane odluke, te će usklađivati program održavanja komunalne infrastrukture u skladu s izmjenama proračuna. Izvršenje programa održavanja je napravljeno, ali greškom nije podneseno predstavničkom tijelu do kraja ožujka.***

Postupci javne nabave

- 4.1. Za nabavu radova na uređenju raskrižja donesena je 29. siječnja 2008. odluka o početku postupka javne nabave prema kojoj je vrijednost nabave procijenjena u iznosu 290.000,00 kn, a odabrana je ponuda ponuditelja koji je dostavio ponudu s najnižom cijenom u iznosu 423.170,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Iz navedenog proizlazi da je odabrana ponuda čija je ukupna cijena veća od planiranih sredstava za nabavu što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave. Za nabavu usluga mobilne telefonije u vrijednosti 93.518,00 kn nije proveden propisani postupak, već je nabava obavljena izravnom pogodbom što nije u skladu s odredbama 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da su naručitelji obvezni primijeniti odredbe navedenog ako procijenjena vrijednost nabave roba i usluga iznosi od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se uglavnom pridržavao Zakona o javnoj nabavi. U navedenom slučaju kada je prihvaćena ponuda od 423.170,00 kn, a procijenjena vrijednost radova je iznosila 290.000,00 kn, radilo se o tome da kod procjene nisu sagledani svi elementi troška, a zbog hitnosti posla nije se išlo na ponovljeni natječaj. Za troškove mobitela operator je izabran u ranijim godinama, a zbog širenja mreže ovlaštenih korisnika mobitela u Gradskim službama iznos troška je veći od 70.000,00 kn pa će se o navedenom slučaju u daljnjem razdoblju voditi računa.*

Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 4 224 stanovnika i nalazi se na otoku. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno 23 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu sa propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 34.162.634,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 36.672.221,00 kn. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 2.509.587,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio 7.102.867,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.593.280,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak, kapitalne pomoći, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 21.863.983,00 kn ili 64,0% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 16.133.080,00 kn ili 47,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 5.909.307,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, boravišnu pristojbu, te od zakupa nekretnina koja čine 98,0 % dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Zaduživanje je obavljeno u ranijim godinama kod Hrvatskog fonda za privatizaciju za kupnju palače i poslovne banke za izgradnju parkirališta i kanalizacije, a stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 3.952.637,00 kn. U 2006. Grad je izdao jamstvo javnom trgovačkom društvu u suvlasništvu radi nabave uljare, a stanje danog jamstva koncem 2008. iznosi 192.339,00 kn. Stanje oročenih sredstava koncem godine iznosi 1.978.118,00 kn. Dobivena su od fizičke osobe u prethodnim godinama, a namijenjena su za izgradnju staračkog doma.

Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.821.675,00 kn ili 40,4% i materijalni rashodi u iznosu 8.537.396,00 kn ili 23,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su rashodi u iznosu 2.984.499,00 kn. Odluka kojom bi se odredile sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Grad nije donesena niti je donesena odluka o uvjetima i načinu povjeravanja komunalnih poslova fizičkim i pravnim osobama. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom niti je predstavničkom tijelu podneseno izvješće o izvršenju programa za proteklu godinu. Putem rashoda za kapitalne pomoći Grad je prenio sredstva komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu u iznosu 1.695.090,00 kn ili 4,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka (za projektnu dokumentaciju, istražne i građevinske radove na fekalnoj i oborinskoj kanalizaciji, otplatu kredita za nabavu radnog stroja, nabavu specijalnog radnog vozila i podzemnog kontejnera, te za materijal i radove na mjesnoj vodovodnoj mreži). Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama komunalnih društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 10. lipnja 2009.

GRAD IMOTSKI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Imotskog (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Nisu utvrđeni obveznici i izdana rješenja plaćanja komunalne naknade za stambeni i garažni prostor, te za grobnu naknadu. Dospjela potraživanja na koncu 2008. iznose 17.558.431,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i sakupljanje komunalnog otpada komunalni doprinosi koja čine 92,7% ukupnih potraživanja. Za naplatu prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, sakupljanja komunalnog otpada, zakupa poslovnih prostora, korištenje javnih površina, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i drugih prihoda u iznosu 12.497.872,00 kn poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza u iznosu 3.927.147,00 kn koju obavlja Porezna uprava, Grad nema saznanja o poduzetim mjerama naplate.
 - Grad je 1999. zaključio ugovor o kreditu s poslovnom bankom u iznosu 1.053.261,28 EUR za koje je pribavljeno jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Kredit nije otplaćivan te je Ministarstvo financija na temelju aktiviranog jamstva plaćalo kredit, a Grad nije isplaćivao minimalne plaće i materijalne rashode.
 - Grad je tijekom 2008. komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu (udjel 18,4%) prenio 300.000,00 kn ili 0,5% ukupno izvršenih rashoda, za izgradnju i adaptaciju uređaja za prečišćavanje, a da prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. Imovina je evidentirana i u poslovnim knjigama Grada i u poslovnim knjigama komunalnog društva.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn				
Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	69.098.412,00	64.572.633,00	93,5
2.	Rashodi i izdaci	69.098.412,00	63.021.918,00	91,2
3.	Višak prihoda	0,00	1.550.715,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			136.683.143,00
5.	Financijska imovina			21.783.324,00
6.	Obveze			10.784.910,00
7.	Broj zaposlenika			44

Nefinancijska imovina se odnosi se na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine u iznosu 1.039.196,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 81.765.928,00 kn, opreme u iznosu 4.449.338,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 742.627,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 47.849.993,00 kn, te druge imovine u iznosu 836.061,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.019.291,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 127.353,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 838.101,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 17.170.401,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 260.677,00 kn te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 367.501,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.608.703,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.100.844,00 kn, te primljene zajmove u iznosu 8.075.363,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Godišnji popis imovine i obveza obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
2. U državni proračun uplaćen je propisani iznos sredstava ostvaren prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
3. Prihodi od priključaka za opskrbu pitkom vodom iskazani su u poslovnim knjigama na propisanim računima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nije proveden javni natječaj za najam prodajnih štandova gdje zakupci obavljaju djelatnost, a Grad ih ne zadužuje i nisu zaključeni ugovori o zakupu.
2. Grad nije prikupljao prihode od grobne naknade, a pojedini prihodi nisu potpuno i pravodobno naplaćivani i nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
3. Akt o načinu obračuna plaća i sistematizaciji radnih mjesta zaposlenika nije donesen.
4. Grad nije s komunalnim društvima utvrdio prava i obveze u pogledu imovine nabavljene proračunskim sredstvima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad je u siječnju 2009. donio Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Planom su definirane polazne osnove ovog sustava te je određeno da je do ožujka 2009. potrebno organizacijski uspostaviti sustav unutarnjih kontrola imenovanjem voditelja i osobe za poduzimanje radnji protiv nepravilnosti u radu gradske uprave. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2009.) nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što nije u skladu s odredbom članka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti te uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s donesenim Planom, odnosno Zakonom i drugim provedbenim propisima koji reguliraju ovo područje.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će nedostatke otkloniti u skladu s propisima i danim nalogima.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 69.098.412,00 kn, a ostvareni su u iznosu 64.572.633,00 kn, što je za 4.525.779,00 kn ili 6,5% manje od planiranih.

Prihodi od naknada za korištenje javnih površina ostvareni su u iznosu 125.444,00 kn. Za najam četiri prodajna štanda ugovori su istekli koncem rujna 2006., novi natječaj nije proveden, te novi ugovori nisu zaključeni. Zakupoprимci i dalje obavljaju djelatnost, a Grad ih ne zadužuje za plaćanje naknade.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 1.936.893,00 kn. Grad je donosio rješenja o komunalnoj naknadi samo korisnicima poslovnih prostora što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenoj odredbi obveznici plaćanja komunalne naknade su vlasnici, odnosno korisnici poslovnog, stambenog i garažnog prostora, te vlasnici građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevnog zemljišta.

Grad nije planirao i nije ostvario prihode od grobne naknade. U veljači 2007. predstavničko tijelo donijelo je odluku o visini grobne naknade u iznosu 100,00 kn. Prema odredbama članka 13. Zakona o grobljima je propisano da korisnik plaća godišnju grobnu naknadu za korištenje grobnog mjesta, te da predstavničko tijelo donosi odluku o uvjetima i mjerilima za utvrđivanje visine grobne naknade.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iznose 17.558.431,00 kn i u cijelosti se odnose na dospjela potraživanja. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su za komunalnu naknadu u iznosu 9.174.472,00 kn ili 52,3%, gradske poreze u iznosu 3.927.147,00 kn ili 22,4% i sakupljanje komunalnog otpada u iznosu 3.164.580,00 kn ili 18,0% od ukupnih potraživanja. Sva druga potraživanja čine 7,3% ukupnih potraživanja. U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja su povećana za 2.409.778,00 kn ili 15,9%.

Potraživanja od komunalne naknade povećana su za 1.082.512,00 kn ili 13,4%, a od sakupljanja komunalnog otpada za 928.041,00 kn ili 41,5% u odnosu na prethodnu godinu. Za naplatu prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, sakupljanja komunalnog otpada, zakupa poslovnih prostora, korištenje javnih površina, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i drugih prihoda u iznosu 12.497.872,00 kn poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok je za naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora, komunalne naknade i sakupljanja komunalnog otpada u iznosu 1.133.412,00 kn Grad provodio postupke prisilne naplate ovrhom. Porezna uprava, koja obavlja obračun i naplatu gradskih poreza, nije tijekom godine Gradu dostavljala izvješće o poduzetim mjerama za naplatu potraživanja od gradskih poreza u iznosu 3.927.147,00 kn. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, u skladu s tim treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti za namjene za koje su predviđeni.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju naložio je provesti javni natječaj za najam prodajnih štandova te s odabranim zakupcima zaključiti ugovore o zakupu. Naloženo je donošenje rješenja o komunalnoj naknadi svim obveznicima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naloženo je proračunom planirati i prikupljati prihode od grobne naknade u skladu s donesenom Odlukom o visini grobne naknade, a u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Naloženo je poduzimati mjere naplate proračunskih prihoda u skladu sa zakonskim propisima.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će nedostatke otkloniti u skladu s propisima i danim nalogima.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 69.098.412,00 kn, a izvršeni su u iznosu 63.021.918,00 kn, što je za 6.076.494,00 kn ili 8,8% manje od planiranih. Izdaci su proračunom planirani u iznosu 890.000,00 kn, a nisu izvršeni. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 1.550.715,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 98.412,00 kn, te ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 1.649.127,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 2.342.046,00 kn i čine 3,6% ostvarenih prihoda.

Grad se zadužio u 1999. kod poslovne banke u iznosu 1.053.261,28 EUR za izgradnju objekata komunalne infrastrukture za koje je pribavljeno jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Grad nije vraćao kredit, te je za otplatu kredita aktivirano državno jamstvo. Prema obavijesti poslovne banke dug za 2008. u iznosu 877.516,00 kn podmiren je iz jamstva te nedospjeli dug na 31. prosinca 2008. iznosi 351.607,00 EUR.

Pri izvršavanju rashoda za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge, Grad nije postupao u skladu s odredbom članka 32. stavka 18. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. kojom je propisano da se, ako zbog neizvršavanja kreditnih obveza jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave bude aktivirano državno jamstvo, mogu izvršavati samo neophodni rashodi (minimalne plaće za zaposlene, doprinosi, te minimalni rashodi za materijal i usluge).

Rashodi za zaposlene gradske uprave i vlastitog pogona izvršeni su u iznosu 4.061.160,00 kn. Grad nema akt o načinu obračuna plaća. Prema obračunskim listama osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti radnog mjesta te uvećanja za stalni dodatak na ime toplog obroka u iznosu 300,00 kn. Plaće nisu uvećane za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Prema odredbi članka 108. Zakona o državnim službenicima i namještenicima plaću čini umnožak koeficijenata složenosti radnog mjesta na koje je službenik, odnosno namještenik raspoređen i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5% za svaku godinu radnog staža.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti Grad je osnovao vlastiti pogon u kojem je zaposleno 30 djelatnika. Djelatnost pogon je čišćenje i djelomično održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih i zelenih površina, upravljanje i održavanje groblja, skupljanje i odvoz te odlaganje komunalnog otpada, održavanje javne rasvjete, upravljanje i održavanje tržnice na malo, upravljanje i održavanje gradskog parkirališta. Odluka o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koji se smatraju komunalnim djelatnostima nije donesena. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. je donesen u prosincu 2007. međutim donesene su izmjene proračuna ali nisu donesene izmjene programa. Za obavljanje komunalne djelatnosti vodoopskrbe i prečišćavanja Grad ima udjele u dva trgovačka društva. Prema društvenim ugovorima djelatnost prvog trgovačkog društva je obavljanje poslove vodoopskrbe i drugih komunalnih djelatnosti (udjel Grada 28,0%). Zbog problema u poslovanju s navedenim društvom predstavničko tijelo je u veljači 2006. donijelo odluku o istupanju Grada iz trgovačkog društva, te tijekom 2008. Grad nije poslovao s navedenim društvom. Predmet djelatnosti drugog trgovačkog društva (udjel Grada je 18,4%) je opskrba pitkom vodom, odvodnja i prečišćavanje otpadnih voda te građevinarstvo.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada 18,4%) u iznosu 300.000,00 kn za financiranje uređaja za prečišćavanje. Grad je proračunom i programom izgradnje komunalne infrastrukture planirao za izgradnju uređaja za prečišćavanje 400.000,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda. Grad je s komunalnim društvom u rujnu 2008. zaključio sporazum o zajedničkom financiranju uređaja za pročišćavanje. Prema odredbama sporazuma određen je zajednički interes za izgradnju uređaja za prečišćavanje u iznosu 2.721.136,00 kn, a postupak nabave i izbor izvoditelja provesti će komunalno društvo. Prema zaključenom sporazumu Grad u izgradnji uređaja za prečišćavanje sudjeluje s 300.000,00 kn. U skladu sa zaključenim sporazumom sredstva su prenesena na temelju ispostavljenih obračunskih situacija i izvedenih radova. I ranijih godina Grad je komunalnom društvu prenosio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture.

Prema podacima u poslovnim knjigama preneseno je 1.700.000,00 kn, od čega 2006. u iznosu 800.000,00 kn u 2007. u iznosu 600.000,00 kn, a u 2008. u iznosu 300.000,00 kn. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina komunalnog društva. S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured predlaže urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne zajednice.

Državni ured za reviziju je naložio, pri izvršavanju rashoda za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge, postupanje u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske. Naloženo je obračunavanje plaća u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima. Naloženo je Program održavanja komunalne infrastrukture uskladiti sa sredstvima planiranim proračunom te odrediti komunalne djelatnosti značajne za Grad.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će nedostatke otkloniti u skladu s propisima i danim nalogima.*

Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 10 213 stanovnika prema popisu stanovnika iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 14 zaposlenih, te vlastiti pogon s 30 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 64.572.633,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 63.021.918,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 1.550.715,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 98.412,00 kn, te ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 1.649.127,00 kn. U 2008. Grad se nije zaduživao, ni davao jamstva. Grad je 1999. zaključio ugovor o kreditu s poslovnom bankom u iznosu 1.053.261,28 EUR za koje je pribavljeno jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Kredit nije otplaćivan, te je Ministarstvo financija, na temelju aktiviranog jamstva, plaćalo kredit. Prema obavijesti poslovne banke dug za 2008. u iznosu 877.516,00 kn podmiren je iz jamstva te nedospjeli dug na dan 31. prosinca 2008. iznosi 351.607,00 EUR. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak, te od tekućih i kapitalnih pomoći u iznosu 57.366.358,00 kn i čine 88,9% ostvarenih prihoda. Prihodi, koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 45.776.591,00 kn i čine 70,9% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu u iznosu 44.588.419,00 kn korištena su za propisane namjene, a neutrošena sredstva u iznosu 188.172,00 kn nalaze se na žiro računu proračuna. Grad nije utvrdio obveznike za plaćanje grobne naknade i komunalne naknade od stanovništva. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 17.558.431,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i sakupljanje komunalnog otpada, koja čine 92,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i sakupljanja komunalnog otpada u iznosu 1.133.412,00 kn poduzimane su mjere naplate, dok za potraživanja u iznosu 12.548.488,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza u iznosu 3.927.147,00 kn koju obavlja Porezna uprava, Grad nema saznanja o poduzetim mjerama naplate. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 39.620.979,00 kn ili 62,9%, zatim za zaposlene u iznosu 10.654.895,00 kn ili 16,9% i materijalne rashode u iznosu 6.393.903,00 kn ili 10,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Grad je komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu (udjel 18,4%) prenio 300.000,00 kn ili 0,5% ukupno izvršenih rashoda, za izgradnju i adaptaciju uređaja za prečišćavanje, a prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. Imovina je evidentirana i u poslovnim knjigama Grada i u poslovnim knjigama komunalnog društva.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 20. svibnja 2009.

GRAD KAŠTELA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Kaštela (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za prihode od prodaje grobnica, boravišne pristojbe i od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.654.801,00 kn.
 - Za naplatu potraživanja prihoda poslovanja u iznosu 15.360.860,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate.
 - Komunalne poslove održavanja komunalnih djelatnosti javnih i zelenih površina u iznosu 2.817.877,00 kn, obilježavanje ulica i kućnih brojeva u iznosu 227.457,00 kn, ukrašavanja javnih gradskih površina u iznosu 179.177,00 kn, preventivne deratizacije i dezinsekcije u iznosu 433.100,00 kn te usluge zaštite bilja u iznosu 114.208,00 kn obavljale su pravne osobe na temelju zaključenih ugovora. Odluku o izboru osobe kojoj se povjeravaju komunalni poslovi nije donijelo predstavničko tijelo, već su ustupljeni izvoditeljima na temelju odluke poglavarstva nakon provedenog postupka javne nabave. Programi javnih potreba u kulturi i športu te program socijalne skrbi nisu doneseni. Komunalnom društvu u suvlasništvu (vlasnički udio Grada je 17,6%) za izgradnju vodoopskrbnog podsustava prenesena su sredstva u iznosu 3.692.347,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, te je imovina evidentirana u poslovnim knjigama Grada i u poslovnim knjigama Komunalnog društva.
 - Nabava uredskog materijala u iznosu 151.139,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez provedenih postupaka nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	144.371.000,00	120.323.644,00	83,3
2.	Rashodi i izdaci	144.371.000,00	118.294.244,00	81,9
3.	Višak prihoda		2.029.400,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			190.996.504,00
5.	Financijska imovina			179.860.011,00
6.	Obveze			1.130.582,00
7.	Broj zaposlenika			102

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 35.295.721,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 39.250.059,00 kn, opreme u iznosu 2.030.146,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 2.535.343,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 92.302.931,00 kn, druge nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 19.367.564,00 kn, te druge imovine u iznosu 214.740,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 17.220.900,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 78.743.740,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 80.204.150,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.684.949,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 6.272,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 829.365,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 301.217,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazani su udjeli u vlasništvu trgovačkih društava, potraživanja za prihode od korištenja javnih površina i za prihode od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze i rashodi za nabavu nefinancijske imovine te potraživanja za prihode od boravišne pristojbe.
2. Pojedini prihodi i rashodi u poslovnim knjigama nisu iskazani na propisanom računu računskog plana proračuna.
3. Nisu poduzete raspoložive mjere naplate potraživanja koja se odnose na prihode od zakupa poslovnih prostora, korištenja javnih površina i komunalne naknade.
4. Komunalni poslovi održavanja javnih površina, obilježavanje ulica i kućnih brojeva, ukrašavanja javnih gradskih površina nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
5. Planirana sredstva programom javnih potreba u kulturi i športu nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu.
6. Kod nabave roba, usluga i ustupanja radova u svim slučajevima nisu primijenjeni postupci nabave utvrđeni odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola korisnici proračuna dužni su uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

U 2008. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Gradonačelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2008. u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Grad je ustrojio unutarnju reviziju imenovanjem unutarnjeg revizora. Donesen je strateški plan unutarnje revizije i na temelju njega godišnji plan unutarnje revizije. Od tri planirane revizije godišnjim planom dvije su okončane dok je treća u tijeku. Unutarnja revizija je procijenila sustav financijskog upravljanja i kontrola. Sastavljeno je i u roku dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prihode od prodaje grobnica u iznosu 1.137.319,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 13.494,00 kn i potraživanja za prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 503.988,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Rashodi za naknadu za vodni doprinos prema rješenju Hrvatskih voda za izgradnju infrastrukturnih građevina, prometne mreže gospodarske zone i osnovne škole u iznosu 1.319.691,00 kn i bespovratnu potporu javnom trgovačkom društvu za vodoopskrbu u suvlasništvu Grada za realizaciju integralnog ekološkog projekta zaštite Kaštelanskog zaljeva - EKO Projekt u iznosu 1.218.000,00 kn u poslovnim knjigama su evidentirani u okviru drugih nespomenutih financijskih rashoda.

S obzirom da su rashodi za naknadu za vodni doprinos za izgradnju infrastrukturnih građevina izravno vezani s izgradnjom građevinskih objekata i njihovim osposobljavanjem za početak nabave te ulaze u trošak nabave, trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a bespovratnu pomoć trgovačkom društvu za realizaciju EKO Projekta u okviru skupine računa drugih rashoda koji sadrže kapitalne pomoći. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 56. i 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje prihoda i primitaka, imovine i obveza, rashoda i izdataka proračuna prema namjeni izvršenja i na propisanom računu računskog plana proračuna, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 144.371.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 120.323.644,00 kn, što je za 24.047.356,00 kn ili 16,7% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 15.000.000,00 kn.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 83.895.371,00 kn što je za 15.105.187,00 kn ili 22,0% više u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 68.790.184,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 80.204.150,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.684.949,00 kn i na potraživanja od zaposlenih i za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 6.272,00 kn. Od potraživanja u iznosu 80.204.150,00 kn na dospeljela potraživanja se odnosi 67.258.936,00 kn i nedospjela potraživanja 12.945.214,00 kn.

Nedospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade pokrenuti su sudski postupci protiv tri najveća dužnika (pravne osobe) u iznosu 42.625.362,00 kn te je pokrenuto 205 postupaka ovrhe u iznosu 1.729.367,00 kn od čega je tijekom godine naplaćeno potraživanje u iznosu 647.310,00 kn. Porezna uprava je slala opomene i vršila blokade na plaće i žiro račune obveznika poreza. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora, korištenje javnih površina, komunalne naknade od stanovništva, grobne naknade i najma stanova u iznosu 15.360.860,00 kn su slane opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje raspoloživih mjera za naplatu dospjelih potraživanja za prihode od zakupa poslovnih prostora, korištenja javnih površina, komunalne naknade od stanovništva, grobne naknade i najma stanova.

3.2.. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 144.371.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 118.294.244,00 kn, što je za 26.076.756,00 kn ili 18,1% manje od plana. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.422.020,00 kn ili 32,1%. Višak prihoda i primitaka u proračunskoj godini iznosi 2.029.400,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 14.067.191,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.096.591,00 kn. Trošenje viška prihoda planirano je proračunom za 2009.

Komunalni poslovi održavanja javnih i zelenih površina izvršeni u iznosu 2.817.877,00 kn, obilježavanje ulica i kućnih brojeva u iznosu 227.457,00 kn, ukrašavanja javnih gradskih površina u iznosu 179.177,00 kn, preventivne deratizacije i dezinsekcije u iznosu 433.100,00 kn te usluge zaštite bilja u iznosu 114.208,00 kn, određeni su odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti kao komunalne djelatnosti. Ove poslove obavljale su pravne osobe na temelju zaključenih ugovora. Odluku o izboru osobe kojoj se povjeravaju komunalni poslovi nije donijelo predstavničko tijelo, već su ustupljeni izvoditeljima na temelju odluke poglavarstva nakon provedenih postupaka javne nabave.

Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora o povjeravanju poslova, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo na prijedlog poglavarstva.

Opći akt kojim se utvrđuje vrsta pomoći te uvjeti, kriteriji i način ostvarivanja prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja za socijalno ugrožene pojedince i obitelji nije donijet što nije u skladu s odredbama članka 5. Zakona o socijalnoj skrbi.

Programi javnih potreba u kulturi i športu nisu doneseni, što nije u skladu s odredbom članka 76. Zakona o športu i odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Donošenjem programa javnih potreba u športu i kulturi, unaprijed se utvrđuju mjerila i kriteriji kojima se određuje važnost pojedinih projekata, razvojne smjernice i drugi poslovi lokalnog značaja u funkciji neposrednog ostvarenja potreba građana.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 3.053.337,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 2,6%. Odnose se na kapitalnu pomoć trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za otplatu kredita za nabavu pet autobusa za potrebe poboljšanja usluga prijevoza putnika u iznosu u iznosu 1.835.337,00 kn i javnom trgovačkom društvu za vodoopskrbu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 17,58%) za realizaciju integralnog ekološkog projekta zaštite Kaštelanskog zaljeva - EKO Projekt u iznosu 1.218.000,00 kn koji su evidentirani u okviru drugih nespomenutih financijskih rashoda.

Javnom gradskom prijevozniku u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 9,46%) doznačena su sredstva za otplatu kredita za nabavu pet autobusa za potrebe poboljšanja usluga prijevoza putnika u iznosu u iznosu 1.835.337,00 kn. Postupak nabave proveo je javni prijevoznik.

Sredstva su prenesena na temelju odluke gradskog vijeća i ugovora o financiranju i korištenju autobusa, zaključenog između Grada i javnog prijevoznika u siječnju 2008. Ugovorom je određeno da se u slučaju mogućih vlasničkih i drugih organizacijskih promjena gradskog prijevoznika autobusi smatraju isključivim vlasništvom Grada.

Trgovačkom društvu za vodoopskrbu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 17,58%) prenesena su sredstva u iznosu 1.218.000,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju ugovora zaključenog u 2008. između trgovačkog društva i gradova: Split, Solin, Kaštela i Trogir te općina: Seget, Klis i Dugopolje u svrhu realizaciju integralnog ekološkog projekta zaštite Kaštelanskog zaljeva. Realizacija projekta predviđena je u razdoblju od 1998. do 2013. Projekt se financira iz kredita Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD-a), Međunarodne banke za obnovu i razvoj (BRD-a), iz Proračuna Republike Hrvatske, Hrvatskih voda, te namjenskog dijela cijene vode. Trgovačko društvo je investitor i korisnik kredita, a projekt realizira Agencija Eko Kaštelanski zaljev u ime i za račun trgovačkog društva za vodoopskrbu. Ukupna vrijednost investicije je 218.095.000.-EUR. Radi nedostatka sredstava u 2008. za realizaciju projekta, jedinice lokalne samouprave (potpisnice ugovora) obvezale su se investitoru ustupiti dio sredstva od namjenskog dijela cijene vode kao bespovratnu jednokratnu potporu. Utvrđena obveza Grada po navedenom osnovu iznosila je 1.218.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 37.813.192,00 kn. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi Komunalnom društvu (vlasnički udio 17,6%) u iznosu 3.692.347,00 kn za izgradnju vodoopskrbnog podsustava. Djelatnosti društva je opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Komunalno društvo provelo je postupak nabave radova i odabira izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Grad i komunalno društvo zaključili su ugovor o financiranju izgradnje vodoopskrbnog podsustava (vodospreme, crpne stanice i cjevovoda) prema kojem vrijednost ulaganja iznosi 6.840.000,00 kn od čega se na građevinsko zanatske radove odnosi 5.962.941,00 kn, dodatne radove (do 10,0% vrijednosti) 596.294,00 kn, usluge stručnog nadzora 200.000,00 kn i izradu elaborata i priključaka u iznosu 80.000,00 kn. Prema ugovoru radove izgradnje u cijelosti financira Grad iz namjenskog dijela cijene vode, a prava i obveze investitora u pogledu nabave i izvođenja radova Grad prenosi na Komunalno društvo za vodoopskrbu. Sredstva Komunalnom društvu prenesena su na temelju zahtjeva za doznaku sredstava uz koje su priložene privremene i okončana situacija izvoditelja radova. Grad je Komunalnom društvu prenio sredstva u ukupnom iznosu 5.408.630,00 kn, od čega je u 2007. preneseno 1.716.283,00 kn, a u 2008. u iznosu 3.692.347,00 kn. Prema obračunima izvoditelja radova, Komunalno društvo Gradu ispostavlja zahtjeve za plaćanje radova bez obračunanog poreza na dodanu vrijednost. Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravni odnosi te je imovina evidentirana u poslovnim knjigama Grada i u poslovnim knjigama Komunalnog društva.

S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Grada i financira se u iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio uređivanje imovinsko pravnih odnosa radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim pravnim stvarima izgradnja vodoopskrbnog sustava je javno dobro u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio zaključivanje ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti nakon što predstavničko tijelo na prijedlog poglavarstva donese odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je donošenje programa javnih potreba u športu i kulturi u skladu s odredbama Zakona o športu i Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Nadalje naložio je donošenje općeg akta kojim se utvrđuju vrste pomoći te uvjeti i način ostvarivanja prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja za socijalno ugrožene pojedince i obitelji u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 5.1. Prema evidencijama javne nabave, Grad je u 2008. provedeno 61 postupak nabave roba, radova i usluga prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Postupci nabave provedeni su putem otvorenog i pregovaračkog postupka nabave bez prethodne objave poziva.

Za usluge produkcije programskog materijala za TV emitiranje primijenjeno je izuzeće od primjene Zakona u skladu s odredbama članka 5. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi, a za usluge čuvanja imovine i osoba primijenjene su odredbe članka 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi te je zaključen ugovor o javnim uslugama iz Dodatka II. B. u skladu s odredbama članka 96. Zakona o javnoj nabavi. Odluke o početku postupka javne nabave objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Ukupno ugovorena vrijednost nabave iznosi 23.089.707,00 kn od čega se na nabavu roba, radova i usluga iz skupine dugotrajne nefinancijske imovine odnosi 21.198.008,00 kn, a na nabavu roba, radova i usluga iz skupine materijalnih rashoda 1.891.699,00 kn. Tijekom godine poništena su 23 postupka nabave, dok su tri postupka nabave u tijeku. Postupci nabave poništeni su odlukom poglavarstva ili rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave. Odlukom poglavarstva postupci nabave su poništavani iz razloga što u pojedinim slučajevima ponuditelji nisu zadovoljili uvjete i dostavili dokaze o sposobnosti, što je cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu, što u postupku nabave nije pristigla niti jedna ponuda, što je natjecatelj koji je zadovoljio tražene uvjete i dostavio dokaze o sposobnosti zatražio dodatne uvjete koje naručitelj nije mogao prihvatiti, što su nakon isteka roka za dostavu ponuda postale poznate okolnosti koje bi da su bile poznate prije pokretanja postupka nabave dovele do neobjavlivanja poziva za nadmetanje. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave poništila je jedan postupak nabave iz razloga što je Grad neosnovano ocijenio neprihvatljivom ponudu od ponuditelja koji je uložio žalbu na odluku o odabiru.

Nabava uredskog materijala u iznosu 151.139,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem bez provedenih postupaka nabave što nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove.

Naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 70.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez provedenog otvorenog, ograničenog, pregovaračkog postupka javne nabave, natječaja, okvirnog sporazuma te elektroničke dražbe.

Državni ured za reviziju je naložio pri nabavi roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Grad obuhvaća sedam naselja s ukupno 34 103 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovano je šest upravnih odjela i komunalni pogon u kojima su 102 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 120.323.644,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 118.294.244,00 kn. Višak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 2.029.400,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 14.067.190,00 kn, te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.096.590,00 kn. Utrošak sredstava viška prihoda planiran je proračunom za 2009. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 49.523.836,00 kn ili 41,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 28.540.164,00 kn ili 23,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 45.072.904,00 kn i čine 37,5% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Ukupna potraživanja iznose 83.895.371,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 22,0%.

Najznačajnija potraživanja su za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i gradske poreze koja iznose 77.840.768,00 kn i čine 92,8% ukupnih potraživanja. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za prihode od prodaje grobnica, boravišne pristojbe i od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.654.801,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 15.360.860,00 kn osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Grad se nije zaduživao. Stanje danih jamstava u ranijim godinama iznosi 23.823.275,00 kn. Tijekom godine oročavana su proračunska sredstva u iznosu 12.000.000,00 kn koja su do konca godine vraćena na račun proračuna. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji iznose 37.813.192,00 kn ili 32,0%, zatim materijalni rashodi u iznosu 27.605.892,00 kn ili 23,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 25.103.089,00 kn ili 21,2%, drugi rashodi poslovanja (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći i izvanredni rashodi) u iznosu 18.329.799,00 kn ili 15,5% te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 5.809.815,00 kn ili 4,9% ukupno izvršenih rashoda. Dospjele obveze na koncu godine iznose 1.130.582,00 kn. Dio komunalnih poslova u iznosu 3.771.819,00 kn ustupljen je izvoditeljima na temelju odluke poglavarstva umjesto na temelju odluke predstavničkog tijela. Program javnih potreba u športu i kulturi i opći akt kojim se utvrđuje vrsta pomoći te uvjeti, kriteriji i način ostvarivanja prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja za socijalno ugrožene pojedince i obitelji nisu doneseni. Kapitalna pomoć u iznosu 1.835.337,00 kn prenesena je trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za nabavu pet autobusa za potrebe poboljšanja usluga prijevoza putnika na području Grada, a kapitalna pomoć u iznosu 1.218.000,00 kn prenesena je trgovačkom društvu za vodoopskrbu u suvlasništvu Grada u svrhu realizacije integralnog ekološkog projekta zaštite Kaštelanskog zaljeva. Pri nabavi roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave osim što je nabava uredskog materijala u iznosu 151.129,00 kn obavljena izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka nabave propisanih odredbama. Grad je Komunalnom društvu u suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 3.692.347,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, a prethodno nije uredio imovinsko pravne odnose. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Grada i u poslovnim knjigama Komunalnog društva.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 9. lipnja 2009.

GRAD KOMIŽA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Komiže (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu potraživanja u iznosu 1.473.176,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
 - Kroz rashode za kapitalne pomoći trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, u prethodnim godinama su obavljena ulaganja u izgradnju športskog centra u iznosu 1.400.000,00 kn, a s trgovačkim društvom nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi u pogledu izgradnje imovine koja je u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine kojom raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	9.100.092,00	7.833.725,00	86,1
2.	Rashodi i izdaci	9.100.092,00	6.942.203,00	76,3
3.	Višak prihoda	0,00	891.522,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			18.149.641,00
5.	Financijska imovina			4.299.836,00
6.	Obveze			849.089,00
7.	Broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i druge neproizvedene imovine u iznosu 544.685,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 16.430.752,00 kn, opreme u iznosu 180.111,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 74.583,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 850.659,00 kn te druge imovine u iznosu 68.851,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 937.213,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 937.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.406.587,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 18.536,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 235.438,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 613.651,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost poslovne zgrade sa pripadajućim zemljištem na otoku Biševu koji su dani u zakup pravnoj osobi.
2. Radovi i usluge ustupljeni su nakon provedenih propisanih postupaka nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno

1. Za naplatu proračunskih prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
2. Nije utvrđen pravni status uloženi proračunskih sredstava u trgovačko društvo u vlasništvu Grada.

Grad je i nadalje u obvezu postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola do konca 2008. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2008. prihodi su planirani u iznosu 9.100.092,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.833.725,00 kn, što je za 1.266.367,00 kn ili 13,9% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na koncu 2008. iskazana su u iznosu 2.425.123,00 kn i u odnosu na potraživanja na koncu 2007. kada su iznosila 2.299.220,00 kn veća su za 125.903,00 kn ili 5,5%. Potraživanja su u cijelosti dospjela. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.406.587,00 kn i od prodaje stanova na obročnu otplatu u iznosu 18.536,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.103.639,00 kn, gradske poreze u iznosu 951.947,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 210.954,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 54.688,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 41.242,00 kn, najam stanova u iznosu 14.435,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 11.390,00 kn te druga potraživanja u iznosu 8.292,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, naknade za korištenje javnih površina, najma stanova, zakupa poslovnih prostora, stanova prodanih na obročnu otplatu, te dijela potraživanja od komunalne naknade, dužnicima su slane samo opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave. Posebnu pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da će tijekom 2009. poduzimati sve raspoložive mjere naplate potraživanja.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 9.100.092,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.942.203,00 kn, što je za 2.157.889,00 kn ili 23,7% manje od plana. U planiranim rashodima planiran je manjak prihoda u iznosu 802.992,00 kn. Ostvareni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iznosi 891.522,00 kn, te nakon pokrića manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 802.992,00 kn daje višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 88.530,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznosile su 849.089,00 kn i čine 10,8% ostvarenih prihoda.

Proračunom su planirane kapitalne pomoći trgovačkom društvu čiji je Grad osnivač i vlasnik, za izgradnju sustava sidrenja brodova u iznosu 200.000,00 kn, a nisu izvršene. Sredstva kapitalnih pomoći doznačena su trgovačkom društvu u 2009. iz sredstava pomoći Splitsko dalmatinske županije koja su doznačena za tu namjenu u prosincu 2008. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva trgovačkog društva uz priložene račune dobavljača za usluge nabave i transporta elemenata sidrenog sustava, podvodnih radova i drugih usluga. Grad je i u 2007. trgovačkom društvu doznačio kapitalnu pomoć za izgradnju sustava sidrenja brodova u iznosu 150.000,00 kn te za izgradnju športskog centra u iznosu 1.400.000,00 kn, iz primljenih pomoći od Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka i Splitsko-dalmatinske županije. Prijenos sredstva za navedena ulaganja obavljen je na temelju zahtjeva trgovačkog društva uz kojeg su priložene obračunske situacije izvoditelja radova. Postupke nabave i odabir izvoditelja radova provelo je trgovačko društvo. Odredbama Zakona o športu je propisano da su javne športske građevine u vlasništvu države, odnosno lokalne jedinice, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu.

Vrijednost ulaganja u izgradnju sportskog centra, koje je financirano namjenskim proračunskim sredstvima, trgovačko društvo je evidentiralo u svojim poslovnim knjigama. Na taj način Grad nije osigurao potpuni pregled imovine kojom raspolaže.

S obzirom da je izgradnja javnih športskih objekata u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskih sredstvima.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da će s trgovačkim društvom regulirati prava i obveze u pogledu imovine izgrađene proračunskim sredstvima.

Grad obuhvaća deset naselja s ukupno 1 677 stanovnika prema popisu stanovnika iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je devet zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.833.725,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.942.203,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 891.522,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 802.992,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 88.530,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od tekućih i kapitalnih pomoći koji su ostvareni u iznosu 4.625.587,00 kn i čine 59,1% ostvarenih prihoda, te prihodi od poreza u iznosu 1.976.662,00 kn ili 25,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.400.620,00 kn i čine 68,9% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja za proračunske prihode na koncu 2008. iskazana su u iznosu 2.425.123,00 kn. Potraživanja su u cijelosti dospjela. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze, u iznosu 2.055.586,00 kn, koja čine 84,8% ukupnih potraživanja. Tijekom 2008. za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, naknade za korištenje javnih površina, najma stanova, zakupa poslovnih prostora, stanova prodanih na obročnu otplatu, te dijela potraživanja od komunalne naknade, osim slanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Grad se nije zaduživao, niti je pozajmljivao proračunska sredstva i davao jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.456.319,00 kn, koji čine 49,8%, zatim za zaposlene u iznosu 1.654.648,00 kn, koji čine 23,8%, te materijalne rashode u iznosu 1.002.453,00 kn, koji čine 14,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Trgovačkom društvu čiji je Grad osnivač i vlasnik, doznačene su kapitalne pomoći u 2007. i u 2009., za izgradnju sustava sidrenja brodova i izgradnju sportskog centra. Vrijednost ulaganja u izgradnju sportskog centra u iznosu 1.400.000,00 kn evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkog društva. S trgovačkim društvom nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi u pogledu izgradnje imovine koja je u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada izgrađene proračunskim sredstvima, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine kojom raspolaže. Programi javnih potreba u kulturi i športu su doneseni. Proračunska sredstva korištena su za poslove iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, predškolski odgoj, šport, kulturu i drugo.

Komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom, prijevoza putnika, čišćenja javnih površina, prikupljanja i odvoza komunalnog otpada i održavanja groblja obavljalo je javno poduzeće za komunalne djelatnosti koje nije provelo pretvorbu društvenog kapitala. Zbog nemogućnosti usklađenja javnog komunalnog poduzeća sa Zakonom o trgovačkim društvima i Zakonom o komunalnom gospodarstvu, u tijeku je osnivanje trgovačkog društva koje bi preuzelo obavljanje komunalnih djelatnosti Grada i djelatnike javnog komunalnog poduzeća. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 15. lipnja 2008.

GRAD MAKARSKA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Makarske (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Nije obavljen popis imovine i obveza za 2008.
 - Potraživanja na koncu 2008. su iskazana u iznosu 50.776.793,00 kn i veća su za 11,6% u odnosu na potraživanja na koncu prethodne godine. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za gradske poreze u iznosu 14.629.168,00 kn ili 28,6% ukupnih potraživanja te potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 8.703.062,00 kn ili 17,0% ukupnih potraživanja. Iako su poduzimane mjere, naplata je slaba te su potraživanja značajna.
 - Postupak povjeravanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u koje su utrošena sredstva u iznosu 1.424.393,00 kn, te poslovi deratizacije i dezinsekcije u iznosu 170.064,00 kn nije proveden u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Za izgradnju objekata komunalne infrastrukture prenesene su kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu u iznosu 3.032.093,00 kn, a Grad nije uredio imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom.
 - Bez provođenja propisanih postupaka nabave ustupljeni su radovi na izgradnji javne rasvjete u vrijednosti 297.850,00 kn i nabava namještaja i opreme za opremanje dječjeg vrtića u vrijednosti 202.517,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	145.839.084,00	112.650.160,00	77,2
2.	Rashodi i izdaci	145.839.084,00	113.466.271,00	77,8
3.	Manjak prihoda	0,00	816.111,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			160.203.197,00
5.	Financijska imovina			67.489.725,00
6.	Obveze			68.726.274,00
7.	Broj zaposlenika			94

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine u iznosu 23.684.449,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 73.207.877,00 kn, opreme u iznosu 1.347.531,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 601.697,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 64.257,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 3.622.837,00 kn i na vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 57.674.549,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 13.965.471,00 kn, depozeti i jamčevni polozi u iznosu 1.179.067,00 kn, vrijednosni papiri u iznosu 728.020,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 170.632,00 kn, potraživanja u iznosu 50.044.732,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 1.401.803,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 20.194.685,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.910.768,00 kn i na obveze za zajmove u iznosu 41.620.821,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo poduzimane su mjere naplate.

2. Tijekom 2008. obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete ustupljeno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta te deratizacija i dezinsekcija nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. Postupak nabave pojedinih roba, radova i usluga nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u lipnju 2007, te je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti u skladu s odredbama članka 6. i 15. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. U siječnja 2008. Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija dostavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2007.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grada ima obvezu ustrojavanja unutarnje revizije. Obveza ustrojavanja unutarnje revizije proizlazi iz činjenice što Grad zapošljava više od 50 zaposlenika i ima godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio i dalje razvijati ovaj sustav u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o proračunu i odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i svom očitovanju obrazlaže da je poduzeo sve radnje na uspostavi sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Samoprocjenu komponenti financijskog upravljanja i kontrola i druge potrebne aktivnosti vezane za uspostavu navedenog sustava planira obaviti do konca 2010. u skladu sa Strategijom neovisnog razvoja unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru Republike Hrvatske za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koju je donijela Vlada Republike Hrvatske. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju za ustrojavanje unutarnje revizije.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Grad nije obavio popis imovine i obveza za 2008. što nije u skladu s odredbama članka 15. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je određeno da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju je naložio obaviti popis imovine i obveza.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, u očitovanju obrazlaže da je povjerenstvo 5. siječnja 2009. popisalo novčano sredstva, te je zbog zdravstvenih problema dva člana povjerenstva prestao njihov rad, a odgovorna osoba za izvršenje proračuna je 19. siječnja 2009. imenovala novo povjerenstvo za popis. Novo povjerenstvo je obavilo popis imovine, potraživanja i obveza, u tijeku je utvrđivanje popisnih razlika i skoro usvajanje godišnjeg popisa.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 145.839.084,00 kn, a ostvareni su u iznosu 112.650.162,00 kn, što je za 33.188.922,00 kn ili 22,8% manje od planiranih.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 50.776.793,00 kn i u odnosu na potraživanja na koncu prethodne godine kada su iznosila 45.509.124,00 kn veća su za 11,6%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja su potraživanja za gradske poreze u iznosu 14.629.168,00 kn ili 28,6% ukupnih potraživanja te potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 8.703.062,00 kn ili 17,0% ukupnih potraživanja Grada. Grad je tijekom 2008. slao opomene obveznicima za nepravodobno podmirena potraživanja.

Za naplatu potraživanja od poreza na korištenje javnih površina, poreza na kuće za odmor, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnih prostora, zakupa stambenih prostora, naknada za korištenje prodajnih mjesta na tržnici i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo Grad je pokretao mjere prisilne naplate ovrhom na račun dužnika. Dužnicima su obračunane zatezne kamate za nepravodobno plaćanje. Tijekom 2008. obveznicima poreza na korištenje javnih površina je poslano ovrha na račune ukupne vrijednosti 3.687.802,00 kn, obveznicima poreza na kuće za odmor ovrha u iznosu 226.546,00 kn. Pokrenuti su ovršni postupci za naplatu potraživanja od obveznika zakupa poslovnih prostora u iznosu 884.797,00 kn i za naplatu potraživanja za zakup stambenih prostora u iznosu 90.257,00 kn. Za naplatu potraživanja komunalnog doprinosa u iznosu 1.518.534,00 kn zaključeni su sporazumi s tri obveznika o načinu podmirivanja obveze obročnim uplatama i prijebojima, u stečajnu masu prijavljen je iznos tražbine u iznosu 1.111.908,00 kn, za potraživanja u iznosu 552.654,00 kn pokrenuta je javno bilježnička ovrha, za potraživanje u iznosu 320.088,00 kn vodi se upravni spor, a za potraživanja u iznosu 227.702,00 kn je u tijeku podnošenje tužbe. Ovršni postupci su pokrenuti za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 382.449,00 kn, za naplatu potraživanja za korištenje prodajnih mjesta na gradskoj tržnici u iznosu 291.564,00 kn te su ovrhe upućene obveznicima prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za naplatu potraživanja u iznosu 571.818,00 kn.

S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, te u skladu s tim treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti za namjene za koje su predviđeni. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimati mjere naplate proračunskih prihoda u skladu s zakonskim propisima.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4.1. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 145.839.084,00 kn, a izvršeni su u iznosu 113.466.271,00 kn, što je za 32.372.813,00 kn ili 22,2% manje od plana. Manjak prihoda u proračunskoj godini iznosi 816.111,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.799.038,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 982.927,00 kn.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta planirani su proračunom i programom održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 1.600.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.424.393,00 kn.

Grad je za ustupanje radova tekućeg i investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta proveo dva postupka nabave i odabrao izvoditelja radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Rashodi za deratizaciju i dezinsekciju izvršeni su u iznosu 170.064,00 kn. Ove poslove je tijekom 2008. obavljalo više izvoditelja radova, ustupljeni su izravnom pogodbom na temelju narudžbenica Grada u vrijednosti koja je manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Poslovi deratizacije i dezinsekcije Odlukom o komunalnim djelatnostima Grada određene su kao komunalne djelatnosti od lokalnog značaja.

Navedeni način povjeravanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta te poslova deratizacije i dezinsekcije nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da navedene komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti. Odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi poglavarstvo, a vijeće odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova. Ugovorom se utvrđuje opseg poslova, način određivanja cijena, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, a zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 3.032.093,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći komunalnom društvu za vodoopskrbu u suvlasništvu Grada za financiranje izgradnje objekata vodoopskrbe u iznosu 2.179.771,00 kn i za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i izradu projekta zaštite voda od onečišćenja u iznosu 852.322,00 kn.

Financiranju izgradnje vodoopskrbe Grada, te izgradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i izradu projekta zaštite voda od onečišćenja obavlja se iz prihoda od namjenskog povećanja cijene vode i odvodnje otpadnih voda i prihoda trgovačkog društva u vlasništvu države i sredstava kredita kojeg je Vlada Republike Hrvatske podigla kod Međunarodne banke za obnovu i razvitak.

Ugovor o izgradnji vodospreme i gravitacijskog cjevovoda u dužini 300 metara u rujnu 2007. zaključili su Grad i trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Grada. Ugovorom su utvrđeni radovi u vrijednosti 3.150.504,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, utvrđena je obveza Grada za financiranje radova u vrijednosti 2.150.506,00 kn i trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu države 1.000.000,00 kn, te obveza trgovačkog društva za vodoopskrbu ustupanje radova najpovoljnijem ponuditelju u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad je sudjelovao u povjerenstvu za provođenje postupka javne nabave. Do konca 2008. trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Grada na temelju ispostavljenih privremenih i konačnog obračuna izvođača radova je Gradu dostavilo zahtjeve za doznaku sredstava za izvedene radove u vrijednosti 3.251.969,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a prema ugovoru o međusobnim odnosima u izgradnji objekata vodoopskrbe obveza Grada je 2.179.771,00 kn, društva u vlasništvu države 902.198,00 kn i Splitsko dalmatinske županije iz programa financiranja za 2008. u iznosu 170.000,00 kn.

Za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i za izradu projekta zaštite voda od onečišćenja iskazani su rashodi na računu kapitalnih pomoći u iznosu 852.322,00 kn. Grad, trgovačko društvo u vlasništvu države i trgovačko društvo u vlasništvu države osnovano za realizaciju projekta onečišćenja jadranske obale te trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Grada su u listopadu 2006. zaključili ugovor za provedbu podprojekta sustava odvodnje otpadnih voda na području Grada I faze.

Investicijskim projektom za sustav odvodnje otpadnih voda Grada osigurano je 7.180.000,00 kn, a financirati će se iz zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj u iznosu 3.590.000,00 kn, sredstava državnog proračuna koja se doznaju na račun društva za realizaciju projekta u iznosu 718.000,00 kn, sredstava društva u vlasništvu države 215.400,00 kn i sredstava Grada u iznosu 2.656.600,00 kn odnosno 37,0% vrijednosti izvedenih radova. Tijekom 2008. društvo za realizaciju projekta i trgovačko društvo za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Grada su na temelju ispostavljenih privremenih obračuna izvođača radova, Gradu dostavili zahtjeve za doznaku sredstava za ukupno izvedene radove u vrijednosti 2.292.055,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost gdje je naznačena obveza Grada u iznosu 852.322,00 kn. Grad je uredno podmirio navedenu obvezu.

Grad je tijekom 2008. za izgradnji objekata vodoopskrbe doznačio komunalnom društvu u suvlasništvu sredstva u iznosu 2.179.771,00 kn i za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 852.322,00 kn.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz namjenskih proračunskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom u suvlasništvu radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta, te poslova deratizacije i dezinsekcije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 5.1. Grad je tijekom 2008. proveo 20 postupaka nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 92.908.181,00 kn s porezom na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Od ukupno ugovorene vrijednosti nabave na pribavljanje novčanih sredstava (kredita) od poslovne banke odnosi se 46.783.138,00 kn. Za nabave nefinancijske imovine provedeno je 14 postupaka ustupanja radova i nabavu roba u vrijednosti 43.944.787,00 kn, te za nabavu roba radova i usluga iz skupine materijalnih rashoda pet postupaka u vrijednosti 2.180.256,00 kn.

Izgradnja javne rasvjete u vrijednosti 297.850,00 kn ustupljena je, te nabava namještaja i opreme za potrebe dječjeg vrtića u vrijednosti 202.517,00 kn nabavljena je izravnom pogodbom bez provođenja propisanih postupaka nabave. Radovi na izgradnji javne rasvjete u vrijednosti 297.850,00 kn su ustupljeni izravnom pogodbom pravnoj osobi koja je za Grad obavljala komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete. Grad je kod jednog dobavljača izravnom pogodbom nabavio za potrebe dječjeg vrtića namještaj i opremu u vrijednosti 202.517,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je naručitelj obvezan primjenjivati odredbe ovog Zakona za ustupanje radova u vrijednosti 500.000,00 kn i manje i za nabavu roba i usluga u vrijednosti 300.000,00 kn i manje.

Državni ured za reviziju je naložio provedbu postupaka ustupanja radova i nabave roba u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Grad obuhvaća šest gradskih kotareva s ukupno 13 716 stanovnika prema popisi iz 2001. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su četiri upravna odjela, vlastiti pogon i ured gradonačelnika u kojima je 90 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima, a sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 112.650.161,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 113.466.271,00 kn. Manjak prihoda u proračunskoj godini iznosi 816.111,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih godina 1.799.038,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 982.927,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 24.204.424,00 kn i čine 21,5% ostvarenih prihoda, te drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 16.430.983,00 kn ili 14,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 67.838.632,00 kn i čine 60,2% ostvarenih prihoda, korišteni su za propisane namjene. Iako je Grad poduzimao mjere dospjelih potraživanja na ime proračunskih prihoda, naplata je slaba te su potraživanja i dalje značajna, koncem godine su iznosila 50.776.793,00 kn. Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su iz sredstava kredita u iznosu 34.598.962,00 kn i čini 30,7% ostvarenih prihoda.

U 2008 Grad se zadužio kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 34.598.961,00 kn za izgradnju gradske dvorane, početkom 2008. obveze za povrat zajma iznosile su 6.310.478,00 kn, a koncem godine uvećane su za 34.598.961,00 kn, te su ukupne obveze za povrat zajma u iznosu 40.909.439,00 kn. Grad nije davao jamstva i nije pozajmljivao proračunska sredstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 57.870.513,00 kn ili 51,0% ukupno izvršenih rashoda, slijede materijalni rashodi u iznosu 23.387.397,00 kn ili 20,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 15.119.123,00 kn ili 13,3% ukupnih rashoda. Obveze su iznosile 68.726.273,00 kn od čega se na dospjele obveze odnosi 8.730.813,00 kn. Povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, te deratizacije i dezinfekcije nije obavljeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je Komunalnom društvu u suvlasništvu za potrebe izgradnje objekata vodoopskrbe i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda tijekom 2008. prenio sredstva u iznosu 3.032.093,00 kn. Grad nije s Komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose, izgrađena komunalna infrastruktura je iskazana u poslovnim knjigama Komunalnog društva za vodoopskrbu i odvodnju, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine kojom raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 11. svibnja 2009.

GRAD OMIŠ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Omiša (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentiran udjel u trgovačkom društvu za obavljanje javnog prijevoza u iznosu 2.065.927,00 kn i potraživanja za porez za korištenje javnih površina u iznosu 125.367,00 kn.
 - Za naplatu prihoda u iznosu 12.876.770,00 kn slane su opomene, dok za naplatu prihoda u iznosu 3.469.561,00 kn nisu slane opomene niti poduzimane druge mjere naplate. Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju utvrđenu namjenu u iznosu 7.118.433,00 kn utrošeni su za druge proračunske potrebe.
 - Program održavanja komunalne infrastrukture, Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te Odluka o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima nisu doneseni. Grad je tijekom 2008. komunalnim društvima u većinskom vlasništvu prenio sredstva u iznosu 6.804.503,00 kn ili 11,4% ukupno izvršenih rashoda za nabavu opreme i izgradnju komunalne infrastrukture, a da prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama komunalnih trgovačkih društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 8.206.296,00 kn, stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima mogla koristiti ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba.
 - Nabava usluga čuvanja imovine u iznosu 100.528,00 kn obavljena je u postupku izravnog ugovaranja bez provedenog propisanog postupka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	72.647.740,00	56.656.861,00	78,0
2.	Rashodi i izdaci	72.647.740,00	59.461.070,00	81,8
3.	Manjak prihoda	0,00	2.804.209,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			70.576.028,00
5.	Financijska imovina			40.675.844,00
6.	Obveze			14.263.134,00
7.	Broj zaposlenika			31

Nefinancijska imovina se odnosi se na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine u iznosu 22.490.267,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 32.950.461,00 kn, opreme u iznosu 1.120.871,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 5.686.102,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 7.257.308,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.071.019,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 553.768,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 304.307,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 21.089.465,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.017.148,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.711.156,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 10.744.579,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.518.555,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi od naknade za korištenje javnih površina evidentirani su na propisanom računu računskog plana proračuna.
2. U poslovnim knjigama evidentirane su promjene po danim jamstvima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini proračunski prihodi nisu utrošeni za zakonom predviđene namjene.
2. Za naplatu proračunskih prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Operativni plan naplate proračunskih prihoda sa sustavnom razradom dospjelih, sumnjivih i spornih, te zastarjelih potraživanja, radi usklađivanja podataka o svim promjenama na potraživanjima s financijskim pokazateljima naplate potraživanja nije sačinjen.
3. Za sredstva od prodaje stanova na obročnu otplatu koja su trebala biti uplaćena u državni proračun, s Ministarstvom financija nije sačinjen prijedlog prijeboja međusobnih potraživanja i obveza.
4. Grad nije s komunalnim društvima utvrdio prava i obveze u pogledu imovine nabavljene proračunskim sredstvima.
5. Grad je provodio propisane postupke nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi osim za nabavu usluga čuvanja imovine.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad je u lipnju 2008. donio Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Planom su definirane polazne osnove ovog sustava te je određeno da je do ožujka 2009. potrebno organizacijski uspostaviti sustav unutarnjih kontrola imenovanjem voditelja i osobe za poduzimanje radnji protiv nepravilnosti u radu gradske uprave. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2009.) nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, što nije u skladu s odredbom članka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti te uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s donesenim Planom, odnosno Zakonom i drugim provedbenim propisima koji reguliraju ovo područje

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Grad ima udjel u trgovačkom društvu za obavljanje javnog prijevoza u iznosu 2.065.927,00 kn ili 5,07% temeljnog kapitala koji nije evidentiran u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Potraživanja za porez na korištenje javnih površina iskazana su u manjem iznosu za 125.367,00 kn. Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te rashode evidentirati na propisanim računima računskog plana proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio na temelju društvenog ugovora i registracije na Trgovačkom sudu evidentirati u poslovnim knjigama udjel u trgovačkom društvu za obavljanje usluga javnog prijevoza. Naloženo je potraživanja za porez na korištenje javnih površina iskazati u cjelokupnom iznosu te rashode evidentirati na propisanim računima računskog plana proračuna.

- 2.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je porez na javne površine uveden posljednjim izmjenama i dopunama Odluke o gradskim porezima zbog čega porezi nisu bili evidentirani u cjelokupnom iznosu, a udjel u trgovačkom društvu za obavljanje javnog prijevoza evidentirati će u 2009.***

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 72.647.740,00 kn, a ostvareni su u iznosu 56.656.861,00 kn, što je za 15.990.879,00 kn ili 22,0% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima koji su planirani su u iznosu 21.033.911,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.606.537,00 kn, što je za 12.427.374,00 kn ili 59,1% manje od plana. Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju utvrđenu namjenu ostvareni su u iznosu 29.256.925,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 51,6%. Za druge proračunske potrebe utrošeni su prihodi u iznosu 7.118.433,00 kn umjesto za održavanje i kupnju nefinancijske imovine u iznosu 6.383.433,00 kn, za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova u iznosu 495.000,00 kn te za sanaciju obale u iznosu 240.000,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.100.180,00 kn ostvareni su naplatom obroka od prodanih stanova na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Grad nije uplatio u državni proračun pripadajući dio u iznosu 605.000,00 kn. Obveza Grada prema državnom proračunu za prodane stanove na koncu godine iskazana je u iznosu 5.251.369,00 kn, a odnosi se na razdoblje od 2000. do 2008.

Dospjela potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznose 19.032.611,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.017.148,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.711.156,00 kn, druga potraživanja u iznosu 250.133,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 54.174,00 kn.

Najznačajnija potraživanja su za komunalnu naknadu, gradske poreze, zakup poslovnih prostora, komunalni doprinos, te potraživanja za prodane stanove za staru deviznu štednju u ukupnom iznosu 17.189.539,00 kn ili 90,0% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za korištenje javnih površina te prihoda od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Na temelju pokrenutih postupaka ovrhe u ranijim godinama u 2008. je naplaćeno 109.591,00 kn prihoda od komunalnog doprinosa. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza dužnicima su dostavljana rješenja o zabrani raspolaganja sredstvima na žiro računu, rješenja o ovrsi pljenidbom novčanih sredstava ovršenika te su se provodili ovršni postupci. Za naplatu potraživanja prihoda od zakupa poslovnih prostora, naknade za prostore koje koriste objekti za proizvodnju električne energije te naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 3.469.561,00 kn Grad nije slao opomene ni poduzimao druge mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. S obzirom da je riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda u skladu s zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima. Naloženo je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda da bi se mogli koristiti u godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naloženo je s Ministarstvom financija dogovoriti međusobni prijeboj potraživanja i obveza sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i sredstava s naslova prodaje stanova za staru deviznu štednju, a pripadajuću razliku u iznosu 3.493.046,00 kn uplatiti u državni proračun kako bi se sredstva mogla što efikasnije iskoristiti.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je Ministarstvu financija upućen prijedlog prijebaja međusobnih potraživanja na ime pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova. U svezi naplate potraživanja obrazlaže da je u tijeku izrada operativnog programa naplate potraživanja.***

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 72.647.740,00 kn, a izvršeni su u iznosu 59.461.070,00 kn, što je za 13.186.670,00 kn ili 18,2% manje od plana. U planiranim rashodima sadržan je preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 5.402.087,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 2.804.209,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.402.087,00 kn što čini ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 8.206.296,00 kn.

Dospjele obveze na koncu godine iznosile su 14.263.134,00 kn, stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 11.462.291,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te odluka o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima nisu doneseni, što nije u skladu s odredbom članka 3. 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odredbom članka 3. spomenutog Zakona određene su djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima, međutim Grad može svojom odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima. Odredbama članka 28. i 30. spomenutog Zakona određeno je da predstavničko tijelo treba svake kalendarske godine u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 6.804.503,00 kn i u ukupnim rashodima imaju udjel 11,4%. Sredstva su prenesena dvama trgovačkim društvima koja obavljaju komunalnu djelatnost i u većinskom su vlasništvu Grada.

Trgovačkom društvu koji obavlja djelatnost vodoopskrbe i odvodnje preneseno je tijekom godine 6.126.150,00 kn za izgradnje kanalizacijskog i vodoopskrbnog sustava. Grad je sredstva prenio na temelju situacija o izvedenim radovima, naloga za prijenos, zaključaka poglavarstva i procjene sudskog vještaka. Radovi su financirani iz sredstava Ministarstva mora, prometa i infrastrukture doznačenih u 2008. u iznosu 3.600.000,00 kn i sredstava Županije u iznosu 1.200.000,00 kn doznačenih u 2007. i 2008. U razdoblju od 2003. do 2007. društvu za vodoopskrbu i odvodnju Grad je prenio 5.226.000,00 kn. Trgovačkom društvu koji obavlja djelatnost održavanja čistoće, pogrebnih poslova i drugo tijekom godine preneseno je 678.353,00 kn za nabavu kontejnera, klupa i proširenje groblja. Sredstva su prenesena na temelju računa dobavljača o nabavi opreme. U razdoblju od 2005. do 2007. društvu koji obavlja djelatnost održavanja čistoće i drugo Grad je prenio 5.052.756,00 kn. Za navedena ulaganja Grad nije s komunalnim društvima uredio imovinsko pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnih društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine kojom raspolaže.

S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predložio je urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne zajednice.

Državni ured za reviziju je naložio, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te odluku o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima.

- 4.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da će izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda te da je predstavničko tijelo u 2009. donijelo Odluku o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima i Odluku o izmjenama i dopunama odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti. Obrazlaže da su privremeno obustavljene radnje u postupku reguliranja prava zaštite imovine u komunalnim trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, radi traženja stručnih mišljenja nadležnih državnih tijela.***

Postupci javne nabave

- 5.1. Grad je tijekom godine provodio propisane postupke nabave osim kod nabave usluga čuvanja imovine. Za usluge čuvanja imovine koje su izvršene u iznosu 100.528,00 kn nije proveden propisani postupak nabave već su usluge obavljene na temelju ugovora iz 1999. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 32. Zakona o javnoj nabavi prema kojem je naručitelj obavezan objaviti sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je nabava usluga čuvanja imovine u 2009. obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

Grad obuhvaća 31 naselje s ukupno 15 800 stanovnika prema popisu stanovnika iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su odjeli i stručne službe u kojima je 31 zaposlenik. Proračun Grada donesen je u skladu s zakonskim propisima. Prihodi proračuna ostvareni su 56.656.861,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 59.461.070,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 2.804.209,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.402.087,00 kn što čini ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 8.206.296,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 14.263.134,00 kn. Stoga je potrebno izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima mogla koristiti ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 21.835.432,00 kn i čine 38,5% ostvarenih prihoda, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni u iznosu 14.329.607,00 kn i čine 25,3% ostvarenih prihoda. Prihodi, koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 29.256.925,00 kn, i čine 51,6% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene nisu utrošeni prihodi u iznosu u iznosu 7.118.433,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 19.032.611,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.017.148,00 kn ili 84,2% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 12.876.770,00 kn slane su opomene, dok za naplatu potraživanja u iznosu 3.469.561,00 kn nisu slane opomene niti poduzimane druge mjere naplate. Grad se nije zaduživao. Grad je komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada koji obavlja djelatnost održavanja čistoće dao pozajmicu u iznosu 260.137,00 kn, koja je u 2008. vraćena. Stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 4.935.233,00 kn.

Proračunska sredstva korištena su za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 19.394.886,00 kn ili 32,6%, zatim druge rashode poslovanja (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći i izvanredne rashode) u iznosu 15.510.060,00 kn ili 26,1% i rashode za zaposlene u iznosu 10.430.902,00 kn ili 17,5% ukupno izvršenih rashoda. Grad za tekuću godinu nije donio program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te odluka o određivanju komunalnih djelatnosti značajne za Grad. Grad je provodio propisane postupke javne nabave osim kod nabave usluga čuvanja imovine. Grad je komunalnim društvima u većinskom vlasništvu za izgradnje kanalizacijskog i vodoopskrbnog sustava i nabavu opreme prenio sredstva u iznosu 6.804.503,00 kn ili 11,4% ukupno izvršenih rashoda, a prethodno nje uredio imovinsko-pravne odnose. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama komunalnih društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 18. lipnja 2009.

GRAD SINJ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Sinja (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Tijekom 2008. za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 7.133.929,00 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate.
 - U 2008. trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (66,66% vlasništva) prenesena su sredstva u iznosu 10.087.001,00 kn za izradu projektne dokumentacije, financiranje priključka građevine na mrežu elektrodistribucije, vodni doprinos, oslobađanje plaćanja komunalnog doprinosa za izgradnju cestovne mreže i parkirališta za potrebe gospodarske zone, Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (47,0% vlasništva) u iznosu 966.138,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture te trgovačkom Društvu u 100,0% vlasništvu Grada u iznosu 400.000,00 kn za nabavu opreme za uspostavu sustava naplate parkiranja. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama trgovačkih društava i Komunalnog društva te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. S Komunalnim društvom u suvlasništvu Grada (47,0% vlasništva) i trgovačkim društvom u 100,0% vlasništvu prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi.
 - Nabava uredskog materijala u iznosu 136.789,00 kn, kamenog agregata za nasip igrališta u iznosu 251.025,00 kn i uređenje terena oko športskog igrališta u iznosu 212.094,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez provedenih postupaka nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	79.156.000,00	76.911.639,00	97,2
2.	Rashodi i izdaci	79.156.000,00	73.398.702,00	92,7
3.	Višak prihoda		3.512.937,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			127.721.898,00
5.	Financijska imovina			53.498.882,00
6.	Obveze			2.771.292,00
7.	Broj zaposlenika			43

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.260.562,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 97.615.719,00 kn, opreme u iznosu 2.157.037,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 163.755,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 22.019.433,00 kn, druge nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 2.491.254,00 kn, te druge imovine u iznosu 14.138,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.351.624,00 kn, dane zajmove u iznosu 3.496.068,00 kn, dionice i udjele u glavnicu u iznosu 27.671.873,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 15.416.741,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 609.149,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 884.004,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 69.423,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.978.852,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 792.440,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi od spomeničke rente evidentirani su na računima prihoda od imovine.

2. U poslovnim knjigama i evidenciji o popisu imovine, unutar proizvedene dugotrajne imovine iskazana je vrijednost građevinskog objekta Dom mladih.
3. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i javnih površina povjereni su u skladu s odredbama Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Poslovni prostori nisu dani na korištenje u skladu s gradskom odlukom o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada.
2. Postupci nabave roba, usluga i radova u pojedinim slučajevima nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza spriječiti rizik prijevare te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan organizirati obavljanje unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su pripreme za uspostavljanje i razvoj financijskog upravljanja i kontrole započete u 2008., da su pojedini zaposlenici sudjelovali u radionicama te da je u međuvremenu izrađen nacrt temeljnih akata u vezi s uspostavom financijskog upravljanja i kontrole.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 79.156.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 76.911.639,00 kn, što je za 2.244.361,00 kn ili 2,8% manje od plana.

Ukupna potraživanja na koncu 2008. iznose 19.591.382,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na potraživanja na koncu prethodne godine koja su iznosila 17.900.065,00 kn veća su za 9,4%. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 15.416.742,00 kn koja iznose 78,7% ukupnih potraživanja.

Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 10.400.663,00 kn, gradske poreze u iznosu 3.026.339,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 549.954,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 314.003,00 kn, od jednog grada i dvije općine na temelju sporazuma o sufinanciranju održavanja i sanacije odlagališta komunalnog otpada u iznosu 785.310,00 kn, etažnu naknadu u iznosu 131.769,00 kn, najamninu u iznosu 74.182,00 kn, za kamate (program poticanja poduzetništva) u iznosu 91.875,00 kn, koncesijsku naknadu 14.200,00 kn i naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 28.447,00 kn.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnih prostora i poreza na korištenje javnih površina, Grad je slao opomene i pokretao mjere prisilne naplate ovrhom, od pravnih i fizičkih osoba. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade koja iznose 10.400.663,00 kn ili 53,1% ukupnih potraživanja, tijekom godine pokrenuti su postupci prisilne naplate duga u iznosu 3.266.734,00 kn ili svega 31,4%, a naplaćeno je putem ovrha 406.255,00 kn ili 12,4% te se rezultati pokrenutih postupaka očekuju u 2009. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, te u skladu s tim treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti za namjene za koje su predviđeni. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Iako je Grad poduzimao mjere naplate potraživanja svojih prihoda te je naplata u odnosu na godišnje zaduženje na razini iz prethodne godine, ukupna potraživanja su vrijednosno znatno veća u odnosu na prethodnu godinu, dijelom zbog većeg godišnjeg zaduženja pojedinih prihoda, a dijelom i zbog izostanka rezultata prisilne naplate uslijed nepostojanja redovnih priljeva novčanih sredstava na računima dužnika, stečajnih postupaka i blokiranih žiro računa.

Državni ured za reviziju naložio je provođenje svih raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je problem u naplati potraživanja koja su nastala u prijašnjem razdoblju koja se uglavnom odnose na dugovanja pravnih i fizičkih osoba koje više ne obavljaju djelatnost ili na dug građana koji su napustili stambeni prostor. Grad će i nadalje poduzimati odgovarajuće mjere radi naplate potraživanja iz ranijih godina.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 79.156.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 73.398.702,00 kn, što je za 5.757.298,00 kn ili 7,3% manje od plana. Višak prihoda u proračunskoj godini iznosi 3.512.937,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 20.821,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.533.758,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni u iznosu 11.479.909,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 15,6%. Odnose se na kapitalne pomoći Društvu gospodarska zona u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel Grada je 66,66%) za izradu glavnih i izvedbenih projekata infrastrukture I faze gospodarske zone u iznosu 10.087.001,00 kn, Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udjel 47,0%) za izgradnju sustava vodoopskrbe i kanalizacije u iznosu 992.908,00 kn i Društvu u 100,0% vlasništvu Grada za provođenje sustava automatske naplate parkiranja u iznosu 400.000,00 kn.

Trgovačko društvo Gospodarska zona osnovano je 2005. i u vlasništvu Grada je 66,66%. Djelatnost Društva je planiranje, izgradnja, financiranje i upravljanje gospodarskom zonom te razvitak i upravljanje njegovim objektima i pratećim sadržajima. Gospodarska zona obuhvaća zemljište površine 145,61 ha koje je u vlasništvu Grada.

Na temelju ugovora o uređenju međusobnih odnosa, Društvo je nositelj radova koje provodi postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2008. Društvu su dane kapitalne pomoći u iznosu 10.087.001,00 kn za: izradu glavnih i izvedbenih projekata infrastrukture I faze gospodarske zone u iznosu 3.246.920,00 kn, financiranje priključka građevine na mrežu elektrodistribucije u iznosu 4.000.000,00 kn, vodni doprinos u iznosu 188.265,00 kn, oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa na temelju rješenja gradskog poglavarstva za izgradnju cestovne mreže i parkirališta u obuhvatu I faze gospodarske zone u iznosu 1.940.193,00 kn, prijenos sredstava za izradu glavnog izvedbenog projekta cestovnog priključka gospodarske zone na državnu cestu u iznosu 336.183,00 kn, izradu parcelacijskih elaborata prometne mreže I faze realizacije gospodarske zone u iznosu 146.400,00 kn, idejnog rješenja i projekta prometnica i parkirališta gospodarske zone u iznosu 146.400,00 kn te izradu geodetskih snimki i podloga u iznosu 82.640,00 kn. U 2007. i 2008. postupke nabave i odabir izvoditelja provelo je Društvo koje je s odabranim ponuditeljima u 2007. zaključilo tri ugovora u vrijednosti 874.203,00 kn, a u 2008. ugovor u vrijednosti 3.341.092,00 kn. Prijenos sredstava obavljen je na temelju zahtjeva Društva u čijem prilogu se nalaze obračunske situacije o izvršenim uslugama, rješenja društva za elektrodistribuciju i vodoopskrbu za financiranje priključka građevine na elektromrežu i vodni doprinos te zaključka gradskog poglavarstva o oslobađanju od plaćanja komunalnog doprinosa.

U srpnju 2008. Grad i Društvo zaključili su ugovor o uređenju međusobnih odnosa i pravnom statusu uloženi sredstava. Na temelju ugovora Grad ovlašćuje Društvo da u vlastito ime, a za račun Grada, kao vlasnika zemljišta namijenjenog projektu gospodarska zona obavlja sve radnje koje služe ostvarenju cilja projekta gospodarska zona (realizira i upravlja projektom, provodi program razvoja, rješava vlasnički status, obavlja pravne i opće poslove za realizaciju projekta, priprema materijale za osnivače društva, pribavlja lokacijske i građevinske dozvole, radi sve investitorske, komercijalne-marketinške i druge poslove). Grad se obvezuje kao vlasnik zemljišta namijenjenog projektu gospodarska zona osigurati Društvo da navedeno zemljište koristi kao osiguranje investitorima koji bi gradili infrastrukturu gospodarske zone uz suglasnost gradskog poglavarstva. Prihode ostvarene u okviru projekta gospodarska zona, prodaje zemljišta, prodaje prava građenja na zemljištu ili iz drugih izvora vezanih za gospodarsku zonu, Grad se obvezao usmjeravati u Društvo kao sredstva za realizaciju projekta razvoja. Prijenosom navedenih sredstava za navedene potrebe Grad na Društvo prenosi i status investitora. Društvo se obvezalo financijska sredstva dobivena od Grada u bilanci Društva voditi odvojeno kako bi navedena sredstva mogla biti predmetom dokapitalizacije u skladu s društvenim ugovorom Društva.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za vodoopskrbu i čistoću (47,0%) doznačena su sredstva za izgradnju sustava vodoopskrbe i kanalizacije u iznosu 992.908,00 kn, od čega za izgradnju sustava vodoopskrbe u iznosu 692.908,00 kn, a izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 300.000,00 kn. Kapitalna pomoć za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 692.908,00 kn odnosi se na pomoć Komunalnom društvu za izgradnju tri vodoopskrbne linije u iznosu 532.845,00 kn, izgradnju vodoopskrbe gornje zone u iznosu 133.293,00 kn te izgradnju vodovodne linije od glavnog cjevovoda do vodoopskrbnog objekta u iznosu 26.770,00 kn. Ugovorima o kapitalnoj pomoći zaključenim između Grada i Komunalnog društva za vodoprivredu u svibnju i prosincu 2008. osigurana su sredstva za financiranje vodoopskrbnih linija u iznosu 532.845,00 kn, a za izgradnju kanalizacijskog kolektora u iznosu 300.000,00 kn.

Postupke nabave i odabir izvoditelja radova za izgradnju vodoopskrbnih objekata i kanalizacijskog kolektora provodilo je Komunalno društvo koje je s odabranim ponuditeljima u prosincu 2007. zaključilo ugovore za izgradnju vodoopskrbnih linija u vrijednosti 595.341,00 kn, a za izgradnju kanalizacijskog kolektora u iznosu 349.760,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prijenos sredstva obavljen je na temelju zahtjeva Komunalnog društva u čijem prilogu se nalaze obračunske situacije o izvršenim radovima. Izgradnja sustava vodovodne mreže i izgradnja kanalizacijskog sustava koja je financirana namjenskim proračunskim sredstvima evidentira se u poslovnim knjigama Komunalnog društva. Vlasništvo nad izgrađenim objektima u odnosu na uložena sredstva Grada i Komunalnog društva u suvlasništvu Grada nije regulirano ugovorom.

Društvu u 100,0% vlasništvu Grada za provođenje sustava automatske naplate parkiranja prenijeta su sredstva u iznosu 400.000,00 kn. U prosincu 2008. Grad i Društvo u vlasništvu Grada zaključili su ugovor o sufinanciranju nabave i montaže parkirnih automata i video nadzora za potrebe javnog parkirališta. Prema ugovoru Grad osigurava sredstva do iznosa 800.000,00 kn od toga 400.000,00 kn po potpisivanju ugovora, a preostala sredstva prema dinamici ugovora o nabavi. Postupak nabave i odabir ponuditelja obavilo je Društvo u otvorenom postupku javne nabave provedenom u studenome 2008.

Vrijednost opreme prema odabranoj ponudi iznosi 613.897,00 kn. Jedan ponuditelj uložio je žalbu na odluku o odabiru tražeći poništenje postupka javne nabave. Prema zapisniku o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda, ponuda navedenog ponuditelja je isključena iz razloga jer uz ponudu nisu u potpunosti dostavljeni traženi dokazi o sposobnosti. Društvo je Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave u veljači 2009. dostavilo odgovor na žalbu kojim pobija navode iz žalbe te je smatra neopravdanom i neosnovanom. Postupak po žalbi do dana obavljanja revizije nije okončan. Sredstva su prenesena u visini osiguranih sredstava ugovorom o sufinanciranju.

S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Grada i financira se iz proračunskih sredstava, Državni ured za reviziju predložio je uređivanje imovinsko-pravnih odnosa radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su jedinice lokalne samouprave.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da će nastaviti u provedbi i dovršenju poslova u vezi uređenja imovinsko pravnih odnosa na prethodno ugovorno definiranim osnovama koje između Grada i društava u suvlasništvu Grada već postoje.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Prema evidencijama, Grad je u 2008. proveo 11 postupaka nabave roba, radova i usluga prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Svi postupci nabave provedeni su putem otvorenog postupka javne nabave, a pozivi za nadmetanje objavljeni su na Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Ukupna ugovorena vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 7.468.144,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 5.752.518,00 kn, nabavu iz skupine materijalnih rashoda 353.187,00 kn, te na nabavu sadnica (evidentirano na računu subvencija) u iznosu 96.884,00 kn. U 2008. jedan postupak nabave (izgradnja muzejsko galerijskog prostora) je poništen iz razloga što je najniža ponuđena cijena bila znatno viša od planirane vrijednosti nabave.

Nabava uredskog materijala u iznosu 136.789,00 kn, kamenog agregata za nasip igrališta u iznosu 251.025,00 kn i uređenje terena oko športskog igrališta u iznosu 212.094,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem bez provedenih postupaka nabave što nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove. Naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 70.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez provedenog otvorenog, ograničenog, pregovaračkog postupka javne nabave, natječaja, okvirnog sporazuma te elektroničke dražbe.

Državni ured za reviziju naložio je pri nabavi roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Grad ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća 14 naselja s ukupno 25 673 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 43 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 76.911.639,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 73.398.702,00 kn. Višak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 3.512.937,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 20.821,00 kn, te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.533.758,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 42.528.237,00 kn ili 55,3% i prihodi od pomoći u iznosu 18.671.992,00 kn ili 24,3%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 30.360.248,00 kn i čine 39,5% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Ukupna potraživanja iznose 19.591.382,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 9,4%. Najznačajnija potraživanja su za komunalnu naknadu i gradske poreze koja iznose 13.427.002,00 kn i čine 68,5% ukupnih potraživanja. Naplata prihoda u odnosu na godišnje zaduženje je na razini iz prethodnih godina, dok su ukupna potraživanja vrijednosno veća u odnosu na prethodnu godinu te i nadalje treba provoditi sve raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda. Grad se zadužio kod poslovne banke u 1998. za izgradnju objekata komunalne infrastrukture, a preostali iznos primljenog zajma u iznosu 3.809.704,00 kn otplaćen je u 2008. Dani zajmovi na koncu 2008. iznose 3.496.068,00 kn, a odnose se na zajmove za poticanje poduzetništva i ublažavanje posljedica od potresa. Vrijednosno najznačajniji su drugi rashodi poslovanja (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći i izvanredni rashodi) u iznosu 22.459.075,00 kn koji čine 30,6%, zatim materijalni rashodi u iznosu 19.083.269,00 kn koji čine 26,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 11.250.738,00 kn koji čine 15,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima. Nabava roba i radova u iznosu 599.908,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad je Komunalnom društvu u većinskom vlasništvu i trgovačkom društvu u 100,0% vlasništvu prenio sredstva u iznosu 1.366.128,00 kn za izgradnju sustava vodoopskrbe i kanalizacije i provođenje sustava naplate parkirališta, a prethodno nije uredio imovinsko pravne odnose te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 11. svibnja 2009.

GRAD SOLIN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Solina (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Dospjela potraživanja na koncu 2008. iznosila su 17.328.434,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, od prihoda koje Grad prikuplja za druge na temelju zaključenih ugovora (smetlarina, naknada za sanaciju odlagališta smeća i vodna naknada), gradske poreze, te prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 15.401.034,00 kn koja čine 88,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodanih grobnica, prihoda koje Grad prikuplja za druge, grobne naknade, prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i drugih prihoda u iznosu 10.176.932,00 kn poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 70.724.208,00 kn od čega je za propisane namjene utrošeno 66.405.428,00 kn, a 4.275.684,00 kn nije utrošeno za propisane namjene već za tekuće rashode poslovanja.
 - Rashodi za nabavu motornog benzina i dizel goriva u iznosu 179.851,61 kn i ustupanje usluga za privremenu regulaciju prometa u iznosu 152.826,96 kn obavljani su izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	113.194.000,00	111.372.689,00	98,4
2.	Rashodi i izdaci	113.194.000,00	109.598.477,00	96,8
3.	Višak prihoda		1.774.211,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			280.875.524,00
5.	Financijska imovina			54.053.314,00
6.	Obveze			1.242.575,00
7.	Broj zaposlenika			77

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 51.505.610,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 171.015.283,00 kn, opreme u iznosu 964.036,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 612.201,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 52.969.981,00 kn te druge imovine u iznosu 3.811.413,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 8.203.177,00 kn, depozita i potraživanja od zaposlenih 94.803,00 kn, zajmova u iznosu 80.460,00 kn, dionica i udjela u glavnici u iznosu 20.804.848,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 17.883.724,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.986.302,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 693.988,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 548.587,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2007. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana su nedospjela potraživanja Grada za komunalni doprinos i prodane grobnice.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja od grobne naknade i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu poduzimane mjere naplate.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. U 2008. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Gradonačelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te proveo potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Sastavljeno je godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Unutarnja revizija nije uspostavljena ni na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. stavka 1. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. S obzirom na broj zaposlenih te godišnje rashode i izdatke nalaže se organizacijski uspostaviti unutarnju osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna uz prethodnu suglasnost ministra financija u skladu s odredbama članka 17. stavka 1. točke 2. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju je naložio organizacijski uspostaviti unutarnju reviziju ili imenovati unutarnjeg revizora s ciljem obavljanja poslova iz njihove nadležnosti.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2008. prihodi i primici planirani su u iznosu 113.194.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 111.372.689,00 kn, što je za 1.821.311,00 kn ili 1,6% više od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 70.724.208,00 kn i čine 63,5% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga za propisane namjene utrošeno je 66.405.428,00 kn, za tekuće rashode proračuna utrošeno je 4.275.684,00 kn, dok je 43.096,00 kn neutrošeno i nalazi se na žiro računu.

Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od komunalne naknade koje je trebalo utrošiti za namjene obavljanja komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, čišćenje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija, te za javnu rasvjetu u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Ukupna potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznosila su 25.045.289,00 kn, a odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 17.328.434,00 kn i nedospjela potraživanja u iznosu 7.716.855,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 7.475.630,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.939.228,00 kn, od prihoda koje Grad prikuplja za druge na temelju zaključenih ugovora (smetlarina, naknada za sanaciju odlagališta smeća i vodna naknada) u iznosu 2.128.177,00 kn, gradske poreze u iznosu 1.731.770,00 kn, te prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.126.229,00 kn čine 88,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 10.176.932,00 kn (od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodanih grobnica, prihoda koje Grad prikuplja za druge, grobne naknade, prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i drugih prihoda) poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, a za naplatu potraživanja od gradskih poreza koje obavlja Porezna uprava u iznosu 1.731.770,00 kn Grad nema podataka o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu potraživanja za komunalni doprinos kao instrumenti osiguranja plaćanja obveznici prilažu zadužnicu, izjavu ovjerenu kod javnog bilježnika o prisilnoj naplati komunalnog doprinosa ugovorenog na obročno plaćanje te se zasniva založno pravo na nekretnini. Za naplatu prihoda od komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 5.419.732,00 kn pokrenuti su ovršni postupci, od čega je tijekom 2008. naplaćeno 2.885.103,00 kn.

S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, u skladu s tim treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti za namjene za koje su predviđeni. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimati mjere naplate proračunskih prihoda u skladu sa zakonskim propisima.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 113.194.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 109.598.477,00 kn, što je za 3.595.523,00 kn ili 3,2% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u 2008. iznosi 1.774.211,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.236.850,00 kn, te ukupan višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 7.011.061,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 8.227.417,89 kn. U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta evidentirani su rashodi koji se odnose na usluge održavanja nerazvrstanih cesta na temelju zaključenog ugovora u iznosu 5.697.548,70 kn, usluge održavanja nerazvrstanih cesta koje su obavljene u 2007. (računi su ispostavljeni u 2008.) u ukupnom iznosu 1.791.156,47 kn, uređenje nogostupa i kolno-pješačkih prometnica u iznosu 443.208,21 kn te usluge stručnog nadzora u iznosu 295.504,51 kn.

Ustupanje usluga za tekuće i investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta na području Grada obavljeno je na temelju provedenog postupka javnog nadmetanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odluku o izboru izvoditelja donijelo je predstavničko tijelo. S izvoditeljem je u siječnju 2008. zaključen ugovor o održavanju nerazvrstanih cesta, na rok od tri godine. Ugovorom je utvrđena vrijednost radova za svaku proračunsku godinu u iznosu 3.445.719,20 kn, odnosno za ugovoreno razdoblje od tri godine 10.337.157,60 kn. Do konca 2008., na temelju zaključenog ugovora o održavanju nerazvrstanih cesta izvoditelj je izveo radove u vrijednosti 5.697.548,70 kn (ispostavljeno je 13 privremenih situacija u ukupnom iznosu 5.480.641,70 kn, te više računa za dodatne radove koji su izvedeni po pojedinačnim radnim nalogima i predviđeni su osnovnim ugovorom u ukupnom iznosu 216.907,00 kn), što je za 2.034.922,50 kn ili 59,1% više od ugovorene vrijednosti radova na godišnjoj razini. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. ugovora o održavanju nerazvrstanih cesta na području Grada prema kojima ugovorena vrijednost radova za svaku kalendarsku godinu (za 2008., 2009. i 2010.) iznosi 3.445.719,20 kn. Za usluge tekućeg i investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta izmjenama programa održavanja komunalne infrastrukture za 2008. predviđeno je ulaganje u iznosu 5.650.000,00 kn, što je 2.204.280,80 kn ili 39,0% više od ugovorene vrijednosti radova na godišnjoj razini. Ugovorena vrijednost radova nije usklađena s sredstvima u proračunu i Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2008.

Rashodi za izgradnju groblja izvršeni su u iznosu 2.836.594,20 kn, a odnose se na građevinske radove u iznosu 2.752.741,77 kn i usluge stručnog nadzora nad gradnjom u iznosu 83.852,43 kn. Za izvođenje građevinskih radova po prethodno provedenom postupku javnog nadmetanja s izvoditeljem je u studenom 2007. zaključen ugovor u vrijednosti 2.897.244,78 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Ugovorom je utvrđen rok završetka radova, obračun izvedenih radova, način plaćanja te osoba za obavljanje stručnog nadzora. Rok za izvođenje radova je 30. travnja 2008. Za slučaj prekoračenja ugovorenog roka izgradnje ugovoreni su kazneni penali u visini od 2 promila od vrijednosti ugovorenih radova za svaki dan prekoračenja, s tim da ukupna visina ugovorene kazne ne može prijeći iznos od 5% od vrijednosti ugovorenih radova. Za obavljene radove do 31. prosinca 2008. ispostavljeno je pet privremenih situacija u ukupnom iznosu 2.752.741,77 kn. Izvoditelj se nije pridržavao ugovorenog roka izgradnje, a Grad nije poduzeo mjere za završetak radova.

U 2008. Grad je putem kapitalnih pomoći prenio sredstva trgovačkim društvima koja su u suvlasništvu Grada u ukupnom iznosu 2.026.687,00 kn. Kapitalna pomoć u iznosu 1.156.000,00 kn, što čini 1,1% ukupnih rashoda prenesena je trgovačkom društvu za vodoopskrbu. Sredstva su prenesena na temelju ugovora zaključenog u 2008., između trgovačkog društva i gradova: Split, Solin, Kaštela i Trogir te općina: Seget, Klis i Dugopolje, u svrhu realizacije integralnog ekološkog projekta zaštite Kaštelanskog zaljeva.

Realizacija navedenog investicijskog projekta predviđena je u razdoblju od 1998. do 2013. Projekt se financira iz kredita Europske banke za obnovu i razvoj (EBRD-a), Međunarodne banke za obnovu i razvoj (BRD-a), iz Proračuna Republike Hrvatske, Hrvatskih voda, te namjenskog dijela cijene vode. Trgovačko društvo je investitor i korisnik kredita, a projekt realizira Agencija Eko Kaštelanski zaljev u ime i za račun trgovačkog društva za vodoopskrbu. Ukupna vrijednost investicije iznosi 218.095.000 EUR. S obzirom da je za realizaciju investicijskog projekta u 2008. nedostajalo sredstava, jedinice lokalne samouprave (potpisnice prije navedenog ugovora) obvezale su se investitoru ustupiti dio sredstava od namjenskog dijela cijene vode kao bespovratnu jednokratnu potporu. Utvrđena obveza Grada po navedenom osnovu iznosila je 1.156.000,00 kn.

Kapitalna pomoć u iznosu 870.679,00 kn, što čini 0,8% ukupnih rashoda prenesena je trgovačkom društvu za kupnju pet autobusa radi poboljšanja usluga prijevoza putnika na području Grada.

Državni ured za reviziju je naložio vrijednost radova za održavanje nerazvrstanih cesta na godišnjoj razini uskladiti sa sredstvima u proračunu i Programom održavanja komunalne infrastrukture. Naložio je poduzeti radnje za okončanje radova na izgradnji groblja te za prekoračenje ugovorenog roka izgradnje obračunati i naplatiti kaznene penale u skladu s ugovorenim uvjetima.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave za 2008. je donesen. Predviđene vrijednosti iz plana nabave usklađene su s proračunom. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o nabavi.

Tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave, osim što je ustupanje usluga za privremenu regulaciju prometa u iznosu 152.826,96 kn i nabava motornog benzina i dizel goriva u iznosu 179.851,61 kn obavljena izravnim ugovaranjem, bez provedbe propisanih postupka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove.

Naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 70.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini ili poslovnoj godini, bez provedenog otvorenog, ograničenog, pregovaračkog postupka javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaja, okvirnog sporazuma te elektroničke dražbe.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupka javne nabave.*

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su odjel za komunalne djelatnosti, javne djelatnosti, odjel za proračun i računovodstvo i vlastiti pogon u kojima je 77 zaposlenija. Prema popisu stanovništva iz 2001. Grad ima 19 064 stanovnika. U sastavu Grada su naselja: Kučine, Mravince, Solin, Blaca i Vranjic. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Ostvareni su prihodi u iznosu 111.372.689,00 kn, te izvršeni rashodi u iznosu 109.598.477,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u 2008. iznosi 1.774.211,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.236.850,00 kn, te ukupan višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 7.011.061,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 44.113.700,00 kn i čine 39,6% ostvarenih prihoda i prihodi od poreza u iznosu 38.574.014,00 kn koji čine 34,6% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 70.724.208,00 kn i čine 63,5% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od komunalne naknade u iznosu 4.275.684,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 17.328.434,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i za prodane grobnice koja čine 69,6% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodanih grobnica, prihoda koje Grad prikuplja za druge, grobne naknade, prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i drugih prihoda u iznosu 10.176.932,00 kn poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Grad se nije zaduživao. Stanje danih zajmova na koncu 2008. iznosi 80.459,00 kn. Zajam je dan zaposleniku gradske uprave u 1998., za kupnju stana. Grad je u ranijim godinama izdao jamstva komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, a stanje danih jamstava na dan 31. prosinca 2008. iznosi 19.640.365,00 kn što čini 17,9% ukupno izvršenih rashoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 35.992.787,00 kn ili 32,8% ukupno izvršenih rashoda, materijalni rashodi u iznosu 30.041.155,00 kn ili 27,4% ukupno izvršenih rashoda i rashodi za zaposlene u iznosu 21.861.813,00 kn koji čine 20,0% ukupno izvršenih rashoda. Kapitalna pomoć u iznosu 1.156.000,00 kn prenesena je trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u svrhu realizacije integralnog ekološkog projekta zaštite Kaštelanskog zaljeva, a kapitalna pomoć u iznosu 870.679,00 kn prenesena je trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za kupnju pet autobusa radi poboljšanja usluga prijevoza putnika. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave osim što je ustupanje usluga za privremenu regulaciju prometa u iznosu 152.826,96 kn i nabava motornog benzina i dizel goriva u iznosu 179.851,61 kn obavljena izravnim ugovaranjem, bez provedbe propisanih postupka nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 7. svibnja 2009.

GRAD SPLIT**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Splita (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Rashodi za izgradnju stambenog objekta za zbrinjavanje hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata u iznosu 1.723.398,00 kn koji su obračunani po ispostavljenim obračunima za veljaču i travanj 2008. nisu iskazani na rashodima u poslovnim knjigama za 2008. već je iskazivanje navedenih rashoda obavljeno u poslovnim knjigama za 2007. Potpore trgovačkom društvu za vodoopskrbu za realizaciju ekološkog projekta zaštite Kaštelanskog zaljeva u iznosu 7.186.000,00 kn su iskazane na računima subvencija, te pomoći visokoškolskoj ustanovi u iznosu 199.697,00 kn za nabavu informatičke opreme kao tekuće pomoći, a trebalo ih je iskazati na računima kapitalnih pomoći.
 - Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, naknade za sanaciju deponija komunalnog otpada i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 16.131.609,00 kn osim opomena, nisu poduzimane druge raspoložive mjere naplate.
 - Plaće za prekovremeni rad obračunavane su i isplaćivane tijekom cijele godine za tri zaposlenika i povremeno za dva zaposlenika gradske uprave za rad duži 10 sati tjedno ili 40 sati mjesečno s koje osnove je ukupno ostvareno 3 809 prekovremenih sati rada. Godišnje obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih fontana u vrijednosti 207.332,00 kn nije povjereno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Nabava usluga prijevoza u iznosu 949.854,00 obavljena je u postupku izravnog ugovaranja bez provedenog propisanog postupka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	1.002.962.137,00	928.391.138,00	92,6
2.	Rashodi i izdaci	1.002.962.137,00	911.975.114,00	90,9
3.	Višak prihoda		16.416.024,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			2.888.849.994,00
5.	Financijska imovina			1.057.313.176,00
6.	Obveze			307.844.405,00
7.	Broj zaposlenika			381

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 425.539.534,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.501.519.835,00 kn, opreme u iznosu 10.458.226,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 281.744,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 8.429.311,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 11.992.850,00 kn, građevinskih objekata, opreme i druge nematerijalne imovinu u pripremi u iznosu 930.509.602,00 kn, te druge imovine u iznosu 118.892,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 161.535.469,00 kn, depozite u bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 34.626.635,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.458.880,00 kn, dionice i udjele u iznosu 243.792.304,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 376.385.247,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 213.338.723,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 3.803.456,00 kn i druga potraživanja u iznosu 22.372.462,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 32.615.333,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 77.732.820,00 kn, obveze za obveznice u iznosu 177.162.918,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 20.333.334,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Popis imovine i obveza obavljen je u roku za predaju financijskih izvještaja. Popisom su obuhvaćeni poslovni prostori u sportskim i drugim objektima, te skloništa u vlasništvu Grada. Stanja utvrđena popisom usklađena su s knjigovodstvenim stanjem.
2. U poslovnim knjigama iskazana su nedospjela potraživanja od komunalnog doprinosa i od prodaje stanova na kojima je bilo stanarsko pravo.
3. Knjigovodstvene isprave ovjerene su i kontrolirane od odgovornih osoba.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen.
2. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere za povrat danih pozajmica.
3. Operativni plan naplate proračunskih prihoda sa sustavnom razradom dospjelih, sumnjivih i spornih, te zastarjelih potraživanja nije sačinjen i nisu poduzimane raspoložive mjere naplate potraživanja za pojedine prihoda.
4. Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanom računu iz računskog plana proračuna.
5. Za pojedine nabave roba, radova i usluga nisu poštivani propisani postupci nabave.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u dijelu unutarnje revizije, a financijsko upravljanje i kontrole nisu uređene u skladu s propisima koji određuju ovo područje.

U svibnju 2008. Grad je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, a nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kako je propisano odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Unutarnja revizija uspostavljena je na propisan način. U okviru Odjela za unutarnju reviziju ove poslove obavljaju tri revizora, voditelj jedinice za unutarnju reviziju i dva unutarnja revizora. Tijekom 2008. sastavljeno je sedam revizijskih izvješća o obavljenim unutarnjim revizijama i prate se preporuke dane u izvješćima. Sastavljeni su svi dokumenti koji su u propisanim rokovima dostavljeni Ministarstvu financija.

Državni ured za reviziju je naložio izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi izrade plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za izgradnju stambenog objekta za zbrinjavanje hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata u iznosu 1.723.398,00 kn koji su obračunani po ispostavljenim obračunima za veljaču i travanj 2008. (prva i druga obračunska situacija) nisu iskazani na rashodima u poslovnim knjigama za 2008. već je evidentiranje poslovne promjene obavljeno na rashodima za izgradnju stambenih objekata u poslovnim knjigama za 2007. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se rashodi iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Rashodi za bespovratnu potporu trgovačkom društvu za vodoopskrbu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 56,83%) za realizaciju integralnog ekološkog projekta zaštite Kaštelanskog zaljeva u iznosu 7.186.000,00 kn u poslovnim knjigama su evidentirani na računima subvencija, a prema namjeni izvršenja u skladu s odredbama članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu trebalo ih je evidentirati u okviru skupine računa drugih rashoda koji sadrže kapitalne pomoći.

Pomoć za nabavu stolnih računala, monitora i prijenosnih računala za potrebe visokoškolske ustanove u iznosu 199.697,00 kn u poslovnim knjigama evidentirana je u okviru tekućih pomoći, a prema namjeni izvršenja navedene rashode trebalo je u skladu s odredbama članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu evidentirati u okviru kapitalnih pomoći.

Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje rashoda proračuna na propisanim računima računskog plana proračuna na temelju nastanka događaja, neovisno o plaćanju. Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje udjela i dionica koje Grad ima u trgovačkim društvima obavljati na temelju posljednjih valjanih društvenih ugovora i registracija kod trgovačkog suda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja poslovnih promjena. Obrazlaže da će provesti naložene radnje i poduzeti sve potrebne mjere kako bi se otklonile utvrđene nepravilnosti.**

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 1.002.962.137,00 kn, a ostvareni su u iznosu 928.391.138,00 kn, što je za 74.570.999,00 kn ili 7,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 40.001.137,00 kn.

Koncem 2008. u poslovnim knjigama iskazana su potraživanja u iznosu 613.555.312,00 kn. Nedospjela potraživanja iznose 278.893.794,00 kn, odnose se na komunalni doprinos i potraživanja od prodaje nekretnina na obročnu otplatu u iznosu 95.143.794,00 kn, te na obročnu prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 25.000.000.- EUR-a u protuvrijednosti 183.750.000,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznosila su 327.363.770,00 kn i vrijednosno su manja u odnosu na prethodnu godinu za 39.803.830,00 kn ili 10,8%. Najznačajnija potraživanja su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 128.905.213,00 kn, komunalni doprinos 129.063.451,00 kn, zakup poslovnih prostora 60.734.596,00 kn, gradske poreze u iznosu 34.479.226,00 kn, spomeničku rentu 8.072.433,00 kn, najamnine i stanarine 6.981.928,00 kn i zakup javnih površina u iznosu 3.789.126,00 kn. Nakon obavljenog godišnjeg popisa za 2008. i prijedloga povjerenstva, gradsko poglavarstvo u veljači 2009. donijelo je zaključak o otpisu potraživanja u iznosu 22.580.851,00 kn. Najznačajnija otpisana potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 15.861.752,00 kn, komunalni doprinos 2.272.886,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 3.228.710,00 kn. Potraživanja su otpisana isključivo pravnim osobama koje su prestale s poslovanjem uslijed likvidacije, provedenog stečajnog postupka i brisanja iz sudskog registra trgovačkih društava. U 2008. za naplatu potraživanja od prihoda poslovanja, prodaje zemljišta i poslovnih prostora poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, podnesene su tužbe i prijedlozi za ovrhe. Za naplatu potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.279.232,00 kn, komunalnog doprinosa 9.292.991,00 kn i za naplatu naknada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 2.559.386,00 kn ili ukupno 16.131.609,00 kn, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje su značajna. Za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, odgovorna su tijela jedinica lokalne samouprave. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni za predviđene namjene u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Potrebno je izraditi operativni plan naplate svih proračunskih prihoda sa sustavnom razradom dospjelih, sumnjivih i spornih, te zastarjelih potraživanja, radi usklađivanja podataka o svim promjenama na potraživanjima s financijskim pokazateljima naplate potraživanja u skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi učinkovitije naplate prihoda proračuna.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 1.002.962.137,00 kn, a izvršeni su u iznosu 911.975.144,00 kn, što je za 90.986.993,00 kn ili 9,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka u proračunskoj godini iznosi 16.416.024,00,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 61.001.137,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 77.417.161,00 kn. Trošenje sredstava viška prihoda planirano je proračunom za 2009.
- Rashodi za plaće za prekovremeni rad za zaposlenike u gradskoj upravi izvršeni su u iznosu 624.578,00 kn. Naknade su obračunane i isplaćene za 11 919 prekovremena sata rada. Od ukupnog broja ostvarenih prekovremenih sati 3 809 sati odnosi se na rad duži od 10 sati tjedno ili 40 sati mjesečno. Naknada za prekovremeni rad isplaćivana je kontinuirano svakog mjeseca za tri zaposlenika koja su ukupno ostvarila 3 518 prekovremenih sati ili prosječno 98 sati mjesečno te za dva zaposlenika za listopad i studeni 2008. s ostvarenih 291 sat ili prosječno 73 sata mjesečno. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 41. Zakona o radu kojim je propisano da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega rada i u drugim slučajevima prijeka potrebe, radnik na zahtjev poslodavca mora raditi duže od punog radnog vremena (prekovremeni rad), najviše deset sati tjedno.

Komunalna djelatnosti održavanje javnih slavina i fontana u iznosu 207.332,00 kn, određena je odlukom gradskog vijeća kao komunalna djelatnost od lokalnog značaja. Poslove je obavljala pravna osoba na temelju ugovora zaključenog s izvoditeljem odabranim nakon provedenog postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odluku o izboru osobe kojoj se povjeravaju komunalni poslovi nije donijelo predstavničko tijelo, već je ustupljena izvoditelju na temelju odluke poglavarstva nakon provedenog postupaka otvorenog prikupljanja ponuda javne nabave. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora o povjeravanju poslova, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo na prijedlog poglavarstva.

U 2008. Grad je prenio sredstva trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada putem kapitalnih pomoći u iznosu 54.512.127,00 kn, putem subvencija u iznosu 7.186.000,00 kn te povećanjem udjela u trgovačkom društvu u iznosu 1.590.793,00 kn čime ukupne kapitalne pomoći iznose 63.288.920,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 6,9%. Najznačajniji sredstva prenesena su trgovačkom društvu za vodoopskrbu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio 56,83%) u iznosu 28.486.000,00 kn i javnom gradskom prijevozniku (vlasnički udio 65,0%) u iznosu 22.364.331,00 kn. Trgovačkom društvu za vodoopskrbu prenesena su sredstva od namjenskog dijela cijene vode za realizaciju projekta EKO kaštelanski zaljev. Prijenos sredstava obavljen je na temelju ugovora iz 2005. o prikupljanju, vlasništvu, tretmanu i korištenju sredstava namjenske cijene vode za realizaciju programa investiranja u komunalnu infrastrukturu u iznosu 21.300.000,00 kn i ugovora iz 2008. zaključenog između trgovačkog društva i gradova Split, Solin, Kaštela, Trogir i općina Seget, Klis i Dugopolje radi nedostatka sredstava za financiranje navedenog projekta u iznosu 7.186.000,00 kn.

Ugovorom iz 2005. je određeno da će Grad svoj udio u kapitalu društva regulirati u roku 12 mjeseci od cjelovitog preuzimanja objekta svakog pojedinog sustava EKO projekta, a ugovorom iz 2008. Grad se obvezao investitoru ustupiti sredstva od namjenskog dijela cijene vode kao bespovratnu potporu koja će se u poslovnim knjigama trgovačkog društva evidentirati kao dio vrijednosti dugotrajne imovine.

Trgovačkom društvu za javni prijevoz u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 65,0%) prenesena su sredstva u iznosu 22.364.331,00 kn za otplatu kredita za nabavu 17 autobusa za potrebe poboljšanja usluga prijevoza putnika u javnom gradskom prijevozu na području Grada. Sredstva su prenesena na temelju odluke gradskog vijeća i ugovora o financiranju i korištenju autobusa, zaključenog između Grada i javnog prijevoznika u siječnju 2008.

Ugovorom je određeno da se u slučaju mogućih vlasničkih i drugih organizacijskih promjena gradskog prijevoznika autobusi smatraju isključivim vlasništvom Grada.

Državni ured za reviziju naložio je odobravanje i ostvarivanje produženih sati rada u skladu s odredbama Zakona o radu. Naložio je poslove uređenja i održavanja javnih slavina i fontana ugovoriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu prema odluci predstavničkog tijela.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da će provesti naložene radnje i poduzeti sve potrebne mjere kako bi se otklonile utvrđene nepravilnosti.*

Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za usluge prijevoza invalidnih osoba i predškolske i školske djece s posebnim potrebama u iznosu 949.854,00 kn izvršeni su na temelju ugovora iz 2003. i dodatka ugovora iz 2004. zaključenog s prijevoznikom izravnim ugovaranjem. Obavljanje usluga prijevoza izravnim ugovaranjem nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove. Naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 70.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez provedenog otvorenog, ograničenog, pregovaračkog postupka javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaja, okvirnog sporazuma te elektroničke dražbe.

Državni ured za reviziju naložio je nabavu roba, usluga i ustupanje radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.*

Grad obuhvaća 34 gradska kotara i mjesna odbora s ukupno 188 694 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli i službe u kojima je zaposlen 381 zaposlenik. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 928.391.138,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 911.975.144,00 kn. Višak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 16.416.024,00,00 kn.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 61.001.137,00 kn, te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 77.417.161,00 kn. Trošenje sredstava viška prihoda planirano je proračunom za 2009. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 426.185.573,00 kn ili 45,9%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 274.666.348,00 kn ili 29,6% i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 62.577.370,00 kn ili 6,7%. Za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom školstvu i vatrogastvu ostvareno je 39.777.514,00 kn, a za preuzete decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva u 2008. utrošeno je 108.632.607,00 kn. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 329.725.272,00 kn i čine 35,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Utrošeni su za propisane namjene u iznosu 318.746.362,00 kn, a 10.978.910,00 kn su neutrošena sredstva koja se nalaze na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznosila su 327.363.770,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora i za gradske poreze koja čine 85,0% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 16.131.609,00 kn osim opomena, nisu poduzimane druge raspoložive mjere naplate. Zaduživanje je obavljeno u ranijim godinama kod poslovnih banaka i u 2008. upisom municipalnih obveznica za izgradnju kapitalnih objekata. Stanje primljenih zajmova na koncu godine iznosi 197.496.252,00 kn. U ranijim godinama dana su jamstava društvu za vodoopskrbu u većinskom vlasništvu, iskazano stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 85.121.080,00 kn. Pozajmljivanje je obavljeno u ranijim godinama vaterpolo i tenis klubu te za financiranje poduzetničkih projekata, a u 2008. na računima depozita kod poslovne banke prenesena su sredstva za isplate naknade za izvlaštene nekretnine za izgradnju gradskih prometnica. Stanje danih zajmova na koncu godine iznosi 1.458.880,00 kn, a deponiranih sredstava izdvojenih za izvlaštenja 34.626.635,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji iznose 218.594.438,00 kn ili 23,9%, zatim materijalni rashodi u iznosu 207.514.664,00 kn ili 22,8%, rashodi za zaposlene u iznosu 184.271.746,00 kn ili 20,2%, drugi rashodi poslovanja (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći i izvanredni rashodi) u iznosu 162.112.140,00 kn ili 17,8% te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 60.901.933,00 kn ili 6,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima. Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 63.288.920,00 kn, a prenesene su trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada za realizaciju projekta EKO kaštelanski zaljev, za javni prijevoz za otplatu kredita za nabavu autobusa i nabavu sustava automatske naplate i kontrole voznih karata, za sanaciju deponija za realizaciju integralnog ekološkog projekta zaštite Kaštelanskog zaljeva i izgradnju objekata komunalne infrastrukture. Nabava usluga prijevoza u iznosu 949.854,00 obavljena je izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad i Vlada Republike Hrvatske sporazumom o zajedničkom financiranju i zaključenom ugovoru preuzeli su obvezu financiranja troškova zakupnine u jednakom omjeru po 50,0% za sportsku dvoranu izgrađenu po modelu javnog privatnog partnerstva. Mjesečna zakupnina iznosi 3.000.004,00 kn, plativa je u 348 rata, a počinje teći od 01. siječnja 2009.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 2. rujna 2009.

GRAD STARI GRAD**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Stari Grad (dalje u tekstu: Grad) za 2008. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Dospjela potraživanja na koncu 2008. iznosila su 11.978.543,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 8.213.866,00 kn koji čine 68,6% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza u iznosu 5.963.086,00 kn, Grad nema saznanja o poduzetim mjerama naplate od strane Porezne uprave. Za naplatu dospjelih potraživanja od naknade za korištenje javnih površina, zakupa nekretnina, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknada za vodovodne priključke, prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i drugih prihoda u iznosu 1.333.127,00 kn poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Grad je tijekom 2008. Komunalnom društvu u 100,0%-om vlasništvu prenio sredstva u iznosu 2.240.456,15 kn ili 13,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Sredstva su prenesena za različite namjene, na temelju zaključenih sporazuma, obračunskih situacija i računa o izvedenim radovima i nabavljenim uređajima. Kapitalna pomoć u iznosu 217.184,40 kn ili 1,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka dana je trgovačkom društvu za vodoopskrbu koje je u suvlasništvu Grada (25,0% vlasništva) za sanaciju crpne stanice. Prijenosi sredstava obavljani su na temelju zahtjeva trgovačkih društava u prilogu kojih su obračunske situacije o izvedenim radovima. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama trgovačkih društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa s kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn				
Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	19.207.000,00	15.347.349,00	79,9
2.	Rashodi i izdaci	19.207.000,00	17.166.821,00	89,4
3.	Manjak		1.819.472,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			49.298.818,00
5.	Financijska imovina			28.105.764,00
6.	Obveze			1.679.699,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 14.955.693,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 26.302.998,00 kn, opreme u iznosu 552.037,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 440.472,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 3.007.663,00 kn te druge imovine u iznosu 4.039.955,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.045.861,00 kn, depozita i potraživanja od zaposlenih 46.173,00 kn, zajmova u iznosu 14.500,00 kn, dionica i udjela u glavnici u iznosu 14.994.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.996.990,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.520,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 220,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 815.573,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 863.503,00 kn i za naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 623,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Postupci javne nabave u 2008. provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2. Ustupanje usluga tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete obavljeno je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate proračunskih prihoda.
2. Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose s trgovačkim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvo glede prijenosa sredstva putem kapitalnih pomoći u svrhu izgradnje komunalne infrastrukture.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. U 2008. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Gradonačelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te proveo potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Sastavljeno je godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 19.207.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.347.349,00 kn, što je za 3.859.651,00 kn ili 20,1% manje od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.230.000,00 kn.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznosila su 12.050.683,00 kn, a odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 11.978.543,00 kn i nedospjela potraživanja u iznosu 72.140,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 5.963.086,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 2.041.352,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 209.248,00 kn koji čine 68,6% dospjelih potraživanja. Potraživanja za prihode poslovanja na početku 2008. iznosila su 10.366.281,00 kn, dok su na koncu godine iznosila 11.996.990,00 kn što je za 1.630.709,00 kn ili 15,7% više u odnosu na potraživanja na početku godine. Dužnicima su tijekom godine slane opomene, a za naplatu potraživanja od komunalne naknade podneseni su prijedlozi za ovrhu radi naplate duga u iznosu 320.927,00 kn od čega je tijekom godine naplaćeno 56.415,00 kn dok je za potraživanje u iznosu 642.920,00 kn u tijeku upravni spor radi utvrđivanja obveze. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza u iznosu 5.963.086,00 kn, kojih naplatu obavlja Porezna uprava, Grad nema saznanja o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu dospjelih potraživanja od naknade za korištenje javnih površina, zakupa nekretnina, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknada za vodovodne priključke, prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i drugih prihoda u iznosu 1.333.127,00 kn poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim provedbenim propisima, odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave.

U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni za predviđene namjene u fiskalnoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju naložio je poduzimati mjere naplate proračunskih prihoda u skladu sa zakonskim propisima.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da su u cilju potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda u 2008. pored opomena pokrenuta 92 ovršna postupka za naplatu potraživanja od komunalne naknade i slivne vodne naknade.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 19.207.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 17.166.821,00 kn, što je za 2.040.179,00 kn ili 10,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka u odnosu na rashode za 2008. iskazan je u iznosu 1.819.472,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.231.125,00 kn te manjak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 588.347,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 3.653.540,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 21,3%. Odnose se na prijenos sredstava Komunalnom trgovačkom društvu u 100,0%-om vlasništvu Grada u iznosu 2.240.456,15 kn, ustanovi za starije i nemoćne osobe u iznosu 1.195.899,45 kn i trgovačkom društvu za vodoopskrbu koje je u suvlasništvu Grada (25,0% vlasništva) u iznosu 217.184,40 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 2.240.456,15 kn prenesene su Komunalnom društvu za izgradnju kanalizacije u iznosu 1.490.584,44 kn, nabavu uređaja za automatsko zalijevanje u iznosu 228.121,80 kn, rekonstrukciju istezališta za brodice u iznosu 207.181,00 kn, izgradnju mrtvačnice u iznosu 174.038,91 kn, najam specijalnog vozila za pranje i čišćenje ulica u iznosu 125.850,00 kn te nabavu aparata za gašenje u iznosu 14.680,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma koji su zaključeni za svaki objekt, te proračunskih situacija i računa o izvedenim radovima i nabavljenim uređajima. Prema zaključenim sporazumima, Komunalno društvo je nositelj radova te provodi postupak nabave i odabir izvoditelja radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad je na temelju sporazuma prenosio sredstva Komunalnom društvu i prethodnih godina. U 2007. preneseno je 1.758.523,00 kn. Grad nije s Komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Komunalnog društva te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa s kojima raspolaže.

Kapitalna pomoć u iznosu 217.184,40 kn dana je trgovačkom društvu za vodoopskrbu koje je u suvlasništvu Grada (25,0% vlasništva) za sanaciju crpne stanice. Prijenos sredstava obavljen je na zahtjev trgovačkog društva u prilogu kojeg je obračunska situacija o izvedenim radovima u skladu s zaključenim ugovorom.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnost i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predložio je urediti imovinsko-pravne odnose radi učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da su za investicije čija je izgradnja započeta u prethodnim godinama, a koje još nisu završene, sa investitorom na kojega je Grad prenio investitorska prava, zaključeni pojedinačni ugovori o međusobnim odnosima prema kojima se navedene investicije vode u poslovnim knjigama investitora kao investicija u tijeku.*

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojemu je zaposleno osam djelatnika. Prema popisu stanovništva iz 2001. Grad ima 2 976 stanovnika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Ostvareni su prihodi u iznosu 15.347.349,00 kn, te izvršeni rashodi u iznosu 17.166.821,00 kn. Manjak prihoda i primitaka u odnosu na rashode za 2008. iskazan je u iznosu 1.819.472,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.231.125,00 kn te manjak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 588.347,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 8.154.943,00 kn i čine 53,1% ostvarenih prihoda i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.939.260,00 kn i čine 19,2% ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.427.438,00 kn i čine 41,9% ukupno ostvarenih prihoda te su utrošeni za utvrđene namjene. Dospjela potraživanja iznose 11.978.543,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu i komunalni doprinos koja čine 68,6% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza u iznosu 5.963.086,00 kn, Grad nema saznanja o poduzetim mjerama naplate od strane Porezne uprave. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.933.127,00 kn dužnicima su upućene opomene te nisu poduzete druge mjere naplate. Grad je u ranijim godinama izdao jamstva komunalnom društvu u vlasništvu Grada, a stanje danih jamstava iznosi 590.124,00 kn. Grad se u 2008. nije zaduživao niti je davao jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su drugi rashodi poslovanja u iznosu 5.409.163,00 kn ili 31,5%, materijalni rashodi u iznosu 5.258.225,00 kn ili 30,6% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.562.087,00 kn ili 20,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Grad je Komunalnom društvu u 100,0%-om vlasništvu prenio sredstva u iznosu 2.240.456,15 kn koja čine 13,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka za izgradnju kanalizacije, nabavu uređaja za automatsko zalijevanje, rekonstrukciju istezališta za brodice, izgradnju mrtvačnice te najam specijalnog vozila za pranje i čišćenje ulica, a prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa s kojima raspolaže. Ustanovi za starije i nemoćne osobe preneseno je 1.195.899,45 kn za prenamjenu, rekonstrukciju i dogradnju postojećeg odmarališta u Dom za starije i nemoćne osobe i za provedbu Programa međugeneracijske solidarnosti «Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama», Vlade Republike Hrvatske. Na temelju ugovora o bespovratnoj pomoći Trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada preneseno je 217.184,40 kn za sanaciju crpne stanice. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 17. lipnja 2009.

GRAD SUPETAR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Supetra (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 12.866.528,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda i komunalni doprinos koja čine 80,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu prihoda od gradskih poreza, naknade za uređenje voda, komunalne naknade, naknade za korištenje javnih površina, spomeničke rente i najma stanova u iznosu 8.658.760,00 kn poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Za izgradnju objekata kanalizacijskog sustava trgovačkom društvu u suvlasništvu Grad je prenio 4.120.217,00 kn, a nije uredio imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvom.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	33.422.000,00	29.024.512,00	86,8
2.	Rashodi i izdaci	33.422.000,00	29.468.292,00	88,2
3.	Manjak prihoda	0,00	443.780,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			60.337.420,00
5.	Financijska imovina			34.899.679,00
6.	Obveze			13.016.911,00
7.	Broj zaposlenika			14

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine u iznosu 1.233.754,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 22.741.481,00 kn, opreme u iznosu 604.928,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 34.693.982,00 kn te druge imovine u iznosu 1.063.275,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 9.521.262,00 kn, udjeli u glavnici u iznosu 10.369.100,00 kn, potraživanja u iznosu 12.866.528,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 2.142.789,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.155.744,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.622.823,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 3.238.344,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi od naknada za prenamjenu zemljišta i od najma stana iskazani su na propisanim računima računskog plana, a prihodi od komunalnog doprinosa su utrošeni za namjene propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen.
3. Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete su povjereni u skladu s odredbama Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, naknade za zaštitu vodu i gradskih poreza nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
2. Pojedini rashodi su izvršeni iznad planiranih iznosa.
3. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom.

Grad je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola korisnici proračuna dužni su uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuje ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kako je propisano odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, ako navedene poslove neće obavljati čelnik korisnika proračuna odnosno gradonačelnik te donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole u kome će biti naznačene sve aktivnosti i rokovi uspostave ovog cjelovitog sustava. U skladu s navedenim planom potrebno je razvijati financijsko upravljanje i kontrole na način kako je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da uspostava unutarnje financijske kontrole nije učinjena zbog skućenog izbora između malog broja zaposlenika gradske uprave, te će navedene poslove obavljati gradonačelnik.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 33.422.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.024.512,00 kn, što je za 4.397.488,00 kn ili 13,2% manje od plana.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznose 12.866.528,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.760.924,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 587.799,00 kn i druga potraživanja u iznosu 517.805,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja najvećim dijelom se odnose na potraživanja za gradske poreze u iznosu 4.244.253,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 2.397.930,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.532.223,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.249.701,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 648.822,00 kn te zakup poslovnih prostora u iznosu 469.912,00 kn. Za naplatu prihoda od gradskih poreza, naknade za uređenje voda, komunalne naknade, naknade za korištenje javnih površina, spomeničke rente i najma stanova u iznosu 4.414.507,00 kn poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok je za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora i komunalnog doprinosa u iznosu 1.719.613,00 kn. Grad provodio postupke prisilne naplate ovrhom. Dužnicima su obračunate zatezne kamate za nepravodobno plaćanje, te su prisilnom naplatom ostvareni prihodi od obračunatih zateznih kamata u iznosu 587.586,00 kn. Naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava koja je tijekom godine slala opomene, te su donesena tri rješenja o ovrsi pljenidbom plaće i novčanih sredstava sa žiro računa dužnika. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, te u skladu s tim treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti za namjene za koje su predviđeni. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimati mjere naplate proračunskih prihoda u skladu sa zakonskim propisima.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da će i dalje poduzimati mjere za naplatu duga kako bi ostvarili veću naplativost prihoda. Tako primjerice u 2009. Grad prodaje stanove na kojima ima zabilježeno pravo zaloga za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, te su poslani ovršni prijedlozi za prisilnu naplatu komunalne naknade.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 33.422.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 29.468.292,00 kn, što je za 3.953.708,00 kn ili 11,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka u proračunskoj godini iznosi 443.780,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 798.417,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 354.637,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 13.192.129,00 kn. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada (vlasnički udio Grada je 14,3%) u iznosu 4.120.217,00 kn za izgradnju objekata kanalizacijskog sustava. Djelatnost trgovačkog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom i odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Gradnja navedenih objekata s predvidivim izvorima prihoda planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U skladu sa zaključenim sporazumima sredstva su prenesena na temelju ispostavljenih zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima. Trgovačko društvo kao nositelj investicije provodi postupke nabave i odabire izvođača radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Grad je na temelju sporazuma i dokumenata o izvedenim radovima prenosio sredstva trgovačkom društvu i prethodnih godina. U razdoblju od 2006. do 2008. trgovačkom društvu preneseno je ukupno 8.199.394,00 kn. U 2006. prenesena su sredstva u iznosu 788.039,00 kn, a u 2007. u iznosu 3.291.138,00 kn. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s trgovačkim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Grada i kao imovina trgovačkog društva.

S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 14 zaposlenih. Grad obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 889 stanovnika prema popisu iz 2001. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 29.024.512,00 kn, a rashodi i izdaci proračuna su izvršeni u iznosu 29.468.292,00 kn. Manjak prihoda i primitaka u proračunskoj godini iznosi 443.780,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 798.417,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 354.637,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 11.128.422,00 kn ili 38,3%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.564.013,00 kn ili 19,2%, te prihodi od pomoći u iznosu 4.610.350,00 kn ili 15,9% ostvarenih prihoda. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 15.612.841,00 kn i čine 53,8% ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 12.866.528,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda i komunalni doprinos koja čine 80,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu pojedinih potraživanja poduzimane su mjere opominjanja dužnika, a za pojedina postupke prisilne naplate ovrhom. Na temelju zaključenog ugovora iz 2007. tijekom godine Grad se zadužio kod poslovne banke 2.419.710,00 kn. Pored zaduživanja kod poslovne banke Grad je u poslovnim knjigama evidentirao zaduživanje u iznosu 385.952,00 kn za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva.

Stanje danih jamstava iznosi 1.914.644,00 kn. Jamstvo je dano poslovnoj banci za zaduženje komunalnom društvu u vlasništvu Grada za financiranje restrukturiranja poslovanja. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.722.469,00 kn ili 46,6%, materijalni rashodi u iznosu 7.182.211,00 kn ili 24,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 4.149.298,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu prenio 4.120.217,00 kn ili 13,9% ukupno izvršenih rashoda, za izgradnju komunalne infrastrukture, a prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 24. travnja 2009.

GRAD TRILJ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Trilja (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo jer nisu preuzeti ugovori o kupoprodaji stanova od bivšeg stambenog fonda te nema saznanja o ukupnim potraživanjima prema navedenim ugovorima, njihovoj naplati i pojedinačnom stanju potraživanja po kupcu.
 - Za naplatu potraživanja koja su koncem 2008. iskazana u iznosu 3.301.061,00 kn Grad je povremeno slao opomene dok druge mjere naplate nije poduzimao.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	29.950.029,00	25.009.404,00	83,5
2.	Rashodi i izdaci	29.950.029,00	30.740.415,00	102,6
3.	Manjak prihoda	0,00	5.731.011,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			66.267.750,00
5.	Financijska imovina			15.403.697,00
6.	Obveze			8.027.544,00
7.	Broj zaposlenika			14

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 1.780.757,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 51.252.893,00 kn, opreme 3.513.636,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 352.424,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 5.197.095,00 kn te druge imovine u iznosu 4.170.945,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 690.029,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 11.291.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.585.894,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 668.033,00 kn i druga potraživanja u iznosu 167.841,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.766.622,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.260.845,00 kn i primljene zajmove u iznosu 3.000.000,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Grad je utvrdio stvarno stanje udjela u trgovačkim društvima te ih evidentirao u poslovnim knjigama.

2. Za održavanje nerazvrstanih cesta proveden je postupak nabave u skladu s odlukom predstavničkog tijela te je zaključen ugovor o obavljanju navedenih poslova.
3. Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
4. Postupci javne nabave u 2008. provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate proračunskih prihoda.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što je trebalo učiniti prema odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što je trebalo učiniti prema odredbama članka 36. navedenoga Zakona kojom je propisano da je čelnik korisnika proračuna obavezan, radi sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevara, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju naložio je imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole u kojemu će biti naznačene sve aktivnosti i rokovi uspostave ovoga cjelovitog sustava. U skladu s navedenim planom potrebno je razvijati financijsko upravljanje i kontrole na način kako je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Naloženo je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će ukloniti nepravilnosti.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo jer Grad nije preuzeo ugovore o kupoprodaji stanova od bivšeg stambenog fonda te nema saznanja o ukupnim potraživanjima prema navedenim ugovorima, njihovoj naplati i pojedinačnom stanju potraživanja po kupcu na koncu 2008. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju naložio je pribaviti ugovore o kupoprodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, ustrojiti analitičku evidenciju kupaca s utvrđenim potraživanjima od prodaje stanova i njihovoj naplati te u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će ukloniti nepravilnosti.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 29.950.029,00 kn, a ostvareni u iznosu 25.009.404,00 kn, što je za 4.940.625,00 kn ili 16,5% manje od plana.

Potraživanja Grada koncem 2008. iznosila su 3.301.061,00 kn. Najznačajnija su potraživanja za prihode poslovanja koja su početkom 2008. iznosila 3.723.455,00 kn, a koncem godine 2.585.894,00 kn.

Značajno smanjenje potraživanja za prihode poslovanja nastalo je otpisom potraživanja za komunalnu naknadu od trgovačkog društva nad kojim je završen stečajni postupak u iznosu 1.109.187,00 kn te djelomičnog oslobađanja plaćanja komunalnog doprinosa u 2008. prema dva rješenja o komunalnom doprinosu iz 2007. u iznosu 290.201,00 kn. Iako su potraživanja za prihode poslovanja umanjena na temelju otpisa i rješenja o oslobađanja plaćanja za 1.399.388,00 kn, potraživanja za prihode od gradskih poreza, zakupa, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za prostore koje koriste objekti za proizvodnju električne energije i priključaka na komunalnu infrastrukturu, koncem 2008. povećana su za 261.827,00 kn ili 10,1% u odnosu na početak godine. Za naplatu potraživanja Grad je povremeno slao opomene dok druge mjere naplate nije poduzimao. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima donesenima na temelju zakona.

Državni ured za reviziju naložio je poduzeti raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja za prihode od gradskih poreza, zakupa, komunalne naknade i komunalnog doprinosa.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će ukloniti nepravilnosti.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 29.950.029,00 kn, a izvršeni u iznosu 30.740.415,00 kn, što je za 790.386,00 kn ili 2,6 % više od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 5.731.011,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.825.029,00 kn te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće rashoda u sljedećem razdoblju iznosi 3.905.982,00 kn. Manjak prihoda i primitaka dijelom je nastao zbog nepovučenih sredstava kredita za izgradnju gospodarske zone, odnosno od 6.000.000,00 kn kredita povučeno je 3.000.000,00 kn, te zbog neostvarenih sredstava za asfaltiranje nerazvrstanih cesta od Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka za što je zaključen ugovor u vrijednosti 2.000.000,00 kn, a ostvareno je 100.000,00 kn. U 2009. do vremena obavljanja revizije povučeno je 1.109.000,00 kn kreditnih sredstava te je od navedenog Ministarstva ostvareno za asfaltiranje nerazvrstanih cesta 1.451.359,00 kn. S obzirom na iskazani manjak i obveze koje su koncem 2008. iznosile 8.027.544,00 kn, od čega su dospjele obveze iznosile 3.373.548,00 kn, potrebno je izraditi mjere za pokriće manjka i voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje zadovoljavanje javnih potreba.

Državni ured za reviziju predložio je, s obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze, utvrditi mjere za pokriće manjka i voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje zadovoljavanje javnih potreba.

4.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

Grad ima status brdsko-planinskog područja te obuhvaća područje od 26 naselja s 10 799 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga u Gradu je ustrojen jedinstveni upravni odjel sa 14 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 25.009.404,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 30.740.415,00 kn te manjak prihoda i primitaka nad rashodima iznosi 5.731.011,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.825.029,00 kn te manjak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 3.905.982,00 kn. Grad nije uskladio preuzimanje obveza za račun proračuna s ostvarenjem proračunskih prihoda i primitaka te treba za podmirenje obveza u iznosu 8.027.544,00 kn koristiti sredstva osigurana proračunom za 2009. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 9.920.786,00 kn koji čine 39,7% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.735.487,00 kn i čine 58,9% ukupnih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja su koncem godine iznosila 3.301.061,00 kn, od čega za prihode poslovanja iznose 2.585.894,00 kn. Za naplatu potraživanja povremeno su slane opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. U 2008. Grad se zadužio kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za izgradnju gospodarske zone u iznosu 6.000.000,00 kn od čega je do konca godine povučeno 3.000.000,00 kn.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.860.857,00 kn koji čine 61,4% ukupnih rashoda te materijalni rashodi u iznosu 5.262.115,00 kn ili 17,1%. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 13. svibnja 2009.

GRAD TROGIR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Trogira (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.752.120,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
Prihodi kojima je utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 25.425.357,00 kn, od čega 741.437,00 kn nije utrošeno za propisane namjene za izgradnju vodoopskrbnog sustava i drugih objekata komunalne infrastrukture već za tekuće proračunske potrebe.
 - Za zaduživanje komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada kod poslovne banke u iznosu 1.500.000.- EUR-a protuvrijednosti u kunama za nabavu poslovne zgrade i 4.800.000,00 kn za podmirivanje obveza društva, Grad nije dao suglasnost za zaduživanje.
 - Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka koji iznosi 15.528.529,00 kn, te mjera za preuzimanje daljnjih obveza kako bi se omogućilo ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u narednim proračunskim godinama.
U ugovoru o izvođenju radova uređenja kamenih trgova i pločnika u vrijednosti 700.000,00 kn nije utvrđen rok završetka radova i nisu ugovoreni kazneni penali za slučaj zakašnjenja. Odluku o povjeravanju komunalne djelatnosti jednogodišnjeg održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 1.098.000,00 kn i odluku o dodjeli koncesije za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada nije donijelo predstavničko tijelo. Za potrebe troškova natjecanja športskih klubova prenesena su sredstva u iznosu 7.795.175,00 kn ili 50,3% tekućih donacija, dok programom potreba u športu nisu predviđena sredstva za športske aktivnosti djece, mladeži i studenata, te za športsko rekreacijske aktivnosti građana.
 - Nabava uredskog materijala u vrijednosti 292.562,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanog postupka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	96.063.650,00	67.312.354,00	70,1
2.	Rashodi i izdaci	96.063.650,00	73.127.233,00	76,1
3.	Manjak prihoda	0,00	5.814.879,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			82.951.397,00
5.	Financijska imovina			72.217.798,00
6.	Obveze			19.080.013,00
7.	Broj zaposlenika			155

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine u iznosu 5.252.687,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 43.494.481,00 kn, opreme u iznosu 8.012.220,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 4.498,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 44.600,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 2.604.722,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 23.538.614,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 252.231,00 kn, depoziti i jamčevni polozi u iznosu 99.547,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 53.953.928,00 kn i potraživanja u iznosu 17.912.092,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.261.446,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.093.893,00 kn i na obveze za zajmove u iznosu 2.724.674,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojem nije postupljeno:

1. Nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate prihoda od zakupa poslovnih prostora, korištenja deponija, zakupa javno prometnih površina, parkirališta, tržnice, prihoda od komunalne naknade, naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu i komunalnog doprinosa.

2. Dio namjenskih prihoda nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode.
3. Odluku o povjeravanju komunalne djelatnosti i odluku o dodjeli koncesije nije donijelo predstavničko tijelo.
4. Za nabavu pojedinih roba nisu provedeni postupci nabave propisani Zakonom o javnoj nabavi.

Grad je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola do konca 2008. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Unutarnja revizija je uspostavljena na propisan način. Tijekom 2008. planirane su i obavljene dvije revizije, dana je 21 preporuka i prati se njihova provedba, te je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i radu unutarnje revizije dostavljeno Ministarstvu financija u propisanom roku.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da će tijekom 2009. poduzeti radnje na uspostavi i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 96.063.650,00 kn, a ostvareni su u iznosu 67.312.354,00 kn, što je za 28.751.296,00 kn ili 29,3% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 8.797.611,00 kn ili 33,1%, poreza na promet nekretnina za 7.162.228,00 kn ili 59,6%, gradskih poreza za 3.395.553,00 kn ili 71,0%, prihodi od financijske imovine za 117.509,00 kn ili 97,9%, administrativnih pristojbi za 837.699,00 kn ili 57,8% te drugi prihodi poslovanja za 55.841,00 kn ili 79,8%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 25.425.356,85 kn i čine 37,8% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 24.433.378,48 kn, na žiro računu proračuna se na kraju godine nalazilo 250.541,00 kn, a sredstva od komunalnog doprinosa u iznosu 641.437,37 kn i od kapitalnih pomoći u iznosu 100.000,00 kn utrošena su nenamjenski za tekuće rashode poslovanja umjesto za izgradnju vodoopskrbnog sustava i drugih objekata komunalne infrastrukture.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznosila su 17.995.721,00 kn, a odnose se na dospjela potraživanja u iznosu 14.725.424,00 kn i nedospjela potraživanja u iznosu 3.270.297,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 7.632.491,66 kn, gradske poreze u iznosu 3.426.781,21 kn i komunalni doprinos u iznosu 1.402.977,60 kn koji čini 84,6% dospjelih potraživanja. Potraživanja za prihode poslovanja na početku godine iznosila su 15.905.453,00 kn, dok su na koncu godine iznosila 14.832.387,00 kn što je za 1.073.066,00 kn ili 6,6% manje u odnosu na potraživanja na početku godine. Dužnicima su tijekom godine upućivane opomene, a za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i naknade za korištenje javno prometnih površina podneseni su prijedlozi za ovrhu te su bankama poslani zadužnici radi naplate duga u ukupnom iznosu 1.973.304,23 kn. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja u iznosu 12.752.119,70 kn dužnicima su upućene opomene te nisu poduzete druge mjere naplate. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim provedbenim propisima, odgovorna su tijela jedinica lokalne samouprave. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni za predviđene namjene u fiskalnoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio prihode koji po posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju utvrđenu namjenu utrošiti za predviđene namjene. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda da bi se mogli koristiti u godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je u 2008. za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa utuženo pet dužnika za potraživanja s pripadajućim kamatama u iznosu 784.987,00 kn, do konca 2008. naplaćeno je 443.146,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa javnih prometnih površina utuženo je 12 dužnika za 395.276,00 kn duga, a naplaćeno je 125.447,00 kn, za naplatu potraživanja od komunalne naknade utuženo je 77 dužnika za 793.041,00 kn duga, a naplaćeno je 339.338,00 kn. Za potraživanja od spomeničke rente utužena su 24 dužniku za 451.476,00 kn duga, a naplaćeno je 17.449,00 kn. Nadalje, Grad navodi da je Povjerenstvo za popis imovine i obveza u 2008. predložilo otpis potraživanja na ime komunalne naknade u iznosu 2.164.977,00 kn zbog nastupa apsolutne zastare i nemogućnosti njihove naplate.**

3.1. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 96.063.650,00 kn, a izvršeni su u iznosu 73.127.233,00 kn, što je za 22.936.417,00 kn ili 23,9% manje od plana. U planiranim rashodima i izdacima sadržana su sredstva za pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 9.713.650,00 kn. Znatno ispod plana izvršeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.676.517,00 kn ili 30,8%. Manjak prihoda i primitaka u proračunskoj godini iznosi 5.814.879,00 kn, a preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 9.713.650,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.528.529,00 kn. Dospjele obveze koncem 2008. iznosile su 15.866.291,00 kn. Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bih bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u narednim proračunskim godinama.

U listopadu 2007. Gradsko vijeće je donijelo odluku kojom je određeno da će se komunalna djelatnost prikupljanja i odvoza komunalnog otpada ubuduće obavljati na temelju ugovora o koncesiji. Navedenu komunalnu djelatnost od ustrojstva Grada obavlja komunalno društvo u većinskom vlasništvu. U odluci nisu navedeni razlozi za donošenje takve odluke odnosno nije napravljena studija ekonomske opravdanosti i način zbrinjavanja zaposlenika koji su obavljali navedene poslove u komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada. U postupku javnog natječaja za dodjelu koncesije odbačene su ponude komunalnog društva u većinskom vlasništvu i jednog privatnog trgovačkog društva jer uz ponudu nisu dostavljene potvrde porezne uprave o plaćenim porezima i doprinosima. Predloženo je da se prihvati ponuda preostalog ponuditelja, novoosnovanog privatnog trgovačkog društva i zaključi ugovor o koncesiji. Predsjednik gradskog poglavarstva je s odabranim ponuditeljem zaključio ugovor o koncesiji za obavljanje poslova prikupljanja i odvoza komunalnog otpada za razdoblje od sedam godina. Imovina komunalnog društva u većinskom vlasništvu prodana je privatnom trgovačkom izravnom pogodbom bez provođenja propisanog postupka, odnosi se na pet prijevoznih i transportnih sredstava za obavljanje komunalne djelatnosti prikupljanja i odvoza komunalnog otpada. Prodaja je obavljena koncem 2007., prije nego što je navedenom privatnom trgovačkom društvu dodijeljena koncesija za navedene poslove. U prvoj polovici 2008. u komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada došlo je do kadrovskih promjena, dosadašnji direktor imenovan je za direktora privatnog trgovačkog društva kome je dodijeljena koncesija. Državni ured za reviziju je mišljenja da je Grad trebao izraditi studiju opravdanosti obavljanja komunalne djelatnosti na drugi način.

Grad nije prigodom dodjele koncesije za obavljanje djelatnosti skupljanja i odvoza komunalnog otpada proveo postupak propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, imenovano je povjerenstvo za nabavu koje je provodilo postupak propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 11. točke 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koncesiju dodjeljuje predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave pravnoj ili fizičkoj osobi registriranoj za obavljanje te djelatnosti, a odredbama članka 12. točke 1. navedenog Zakona, odluku o davanju koncesije donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave na temelju sljedećih elemenata: poslovnog ugleda podnositelja ponude, sposobnosti za ostvarivanje koncesije, povoljnosti ponude (tehničke i financijske) i na temelju povoljnosti ponude za provedbu mjera očuvanja i zaštite okoliša.

Na temelju odluke predstavničkog tijela, ugovor o koncesiji s odabranim podnositeljem ponude zaključuje poglavarstvo jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama članka 13. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada u rujnu 2007. zaključilo je ugovor o dugoročnom hipotekarnom kreditu s poslovnom bankom u iznosu 4.800.000,00 kn. Za osiguranje otplate kredita upisano je pravo zalogu u korist poslovne banke na vlasništvu građevinskog zemljišta površine 25 795 m² procijenjene vrijednosti 1.128.032,00 EUR.-a. U prvoj polovici 2008. komunalno društvo u većinskom vlasništvu ponovo se zadužilo kod poslovne banke u iznosu 1.500.000.- EUR-a protuvrijednosti u kunama za kupnju poslovne zgrade. Komunalno društvo nije u mogućnosti obavljati povrat navedenih kredita, te povrat kredita obavlja Grad na način da je s komunalnim društvom zaključio ugovor o zakupu kojim je ugovorena mjesečna zakupnina u iznosu 140.000,00 kn za poslovnu zgradu, ugovoren je zakup u vrijednosti mjesečnih obroka koje komunalno društvo plaća poslovnoj banci. Povrat kredita kojeg je komunalno društvo podiglo u rujnu 2007. u iznosu 4.800.000,00 kn također se obavlja iz proračunskih sredstava Grada iz doznačenih subvencija komunalnom društvu. Za navedena zaduživanja komunalnog društva u većinskom vlasništvu kod poslovnih banaka, Grad nije dao suglasnost za zaduživanje što nije u skladu s odredbama članka 94. i 107. Zakona o proračunu kojima je propisano da se pravna osoba u većinskom vlasništvu jedinica lokalne i područne samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne samouprave se smije zaduživati samo uz suglasnost većinskog vlasnika odnosno osnivača. Odluku o suglasnosti donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, te je dužna izvijestiti Ministarstvo financija o danim suglasnostima dva puta godišnje.

Grad u svom vlasništvu i suvlasništvu ima osam trgovačkih društava. Tijekom 2008. trgovačkim društvima u vlasništvu iz gradskog proračuna prenesena su sredstva u iznosu 3.172.729,00 kn, vrijednosno najznačajnija sredstva su prenesena društvu za novinsko izdavačku djelatnost u iznosu 1.743.529,00 kn. Sredstva su doznačena za podmirivanje troškova poslovanja odnosno za plaće zaposlenika i tiskanje lista iz razloga što prihodi od prodaje na tržištu nisu dostatni za financiranje djelatnosti društva. Grad je doznačio značajna sredstva za informativnu i izdavačku djelatnost, a koja po odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi nije u djelokrugu rada jedinica lokalne samouprave.

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata izvršeni su u iznosu 775.377,00 kn, odnose se na uređenje trga u iznosu 279.922,00 kn, uređenje kamenih trgova i pločnika na području Grada 229.959,00 kn, uređenje okoliša groblja 216.045,00 kn, tekuće održavanje zgrade gradske uprave 20.129,00 kn i na druge usluge tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu 29.322,00 kn. Navedeni radovi su ustupljeni u provedenim postupcima nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, okončani su, a rashodi su izvršeni u skladu s ugovorom. Međutim, ugovoreni radovi uređenja kamenih trgova i pločnika u vrijednosti 700.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost do dana obavljanja revizije nisu okončani. Do konca 2008. ispostavljeni su privremeni obračuni za izvedene radove u vrijednosti 229.959,00 kn. Ugovorom o uređenju kamenih trgova i pločnika nije utvrđen rok završetka radova i nisu ugovoreni kazneni penali za slučaj zakašnjenja.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 620. Zakona o obveznim odnosima kojima je propisana da ugovorom o građenju izvoditelj i naručitelj ugovaraju prema određenom projektu izgradnju određene građevine u ugovorenom roku, odnosno na postojećoj građevini izvesti druge građevinske radove, a naručitelj se obvezuje isplatiti za to određenu cijenu.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta su izvršeni u iznosu 2.638.970,00 kn što je za 1.101.030,00 kn ili 29,4% manje od sredstava predviđenih programom održavanja komunalne infrastrukture. Za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta Grad je objavio javni natječaj, odabrao izvoditelja radova i zaključio godišnji ugovor o povjeravanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta, autobusnih ugibališta, trgova i ulica u vrijednosti 1.098.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nakon provedenog postupka javnog natječaja za godišnje održavanje nerazvrstanih cesta, odluke o odabiru izvoditelja radova donijelo je gradsko poglavarstvo, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, po kojoj odluku o izboru pravne ili fizičke osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo.

Rashodi za tekuće donacije izvršeni su u iznosu 14.380.899,00 kn, odnose se na donacije športskim društvima u iznosu 7.795.175,00 kn, udrugama građana i političkim strankama 1.313.102,00 kn, vjerskim zajednicama 224.707,00 kn, nacionalnim zajednicama i manjinama 3.000,00 kn i na druge donacije u iznosu 5.043.915,00 kn. Vrijednosno najznačajnije donacije prenesene su športskim društvima u iznosu 7.795.175,00 kn, odnose na nogometni klub u iznosu 3.394.039,00 kn, ženski rukometni klub 2.557.000,00 kn, muški rukometni klub 630.082,00 kn i na košarkaški klub u iznosu 648.054,00 kn. Sredstva koja su prenesena navedenim športskim klubovima čine 50,3% ukupnih tekućih donacija.

Prema odredbama članka 76. Zakona o športu, jedinice lokalne samouprave osiguravaju sredstva u svom proračunu za javne potrebe u športu, prema programu kojim se utvrđuju aktivnosti i poslovi značajni za jedinicu lokalne samouprave, a to su: poticanje i promicanje športa, provođenje športskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, djelovanje športskih udruga i športskih zajednica, športsko-rekreacijska aktivnost građana i druge propisane športske aktivnosti. Grad se prigodom donošenja programa potreba u športu i raspodjele sredstava korisnicima nije u potpunosti pridržavao navedenih odredbi Zakona o športu iz razloga što su značajna sredstva doznačena za troškove natjecanja, a nisu predviđena sredstva za športske aktivnosti djece, mladeži i studenata, te za športsko-rekreacijske aktivnosti građana.

Državni ured za reviziju je naložio izraditi studiju opravdanosti za obavljanje komunalne djelatnosti prikupljanja i odvoza komunalnog otpada na drugi način, te provedbu postupka dodjele koncesije za obavljanje djelatnosti prikupljanja i odvoza komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je prigodom zaduživanja trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Grada postupa u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te trošenje proračunskih sredstava za djelatnosti koje su u samoupravnom djelokrugu rada jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju je naložio zaključivanje ugovora o uređenju kamenih trgova i pločnika sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima, te je naložio provedbu postupka za povjeravanje poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i donošenje programa potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu.

- 3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će u 2009. izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 15.528.529,00 kn, te da je ugovor o uređenju kamenih trgova i pločnika zaključen na rok od jedne godine, a izvođač radova nije pravodobno ispostavio privremene i konačni obračun već je to učinio u 2009. Jednogodišnje održavanje nerazvrstanih cesta ustupljeno je po propisima koji reguliraju javnu nabavu iz razloga što su kriteriji za odabir izvođača radova jasno određeni i što je ubrzalo postupak ustupanja radova, te navodi da je predstavničko tijelo donijelo odluku o dodjeli koncesije za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada, a postupak je proveden po odredbama Zakona o javnoj nabavi.**

Postupci javne nabave

- 4.1. Grad je tijekom 2008. proveo 11 otvorenih postupka nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ukupna ugovorena vrijednost nabave je iznosila 3.945.742,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 4.813.805,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za nabavu roba u vrijednosti 717.414,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provedena su tri postupka nabave, pet postupka za pribavljanje usluga u vrijednosti 1.385.329,00 kn i tri postupka za ustupanje radova u vrijednosti 1.843.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za potrebe 2008. Grad je izravnom pogodbom nabavio uredski materijal u vrijednosti 292.562,00 kn. Nabava uredskog materijala u vrijednosti 292.562,00 kn izravnom pogodbom bez provođenja propisanih postupaka nabave nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da je naručitelj obavezan primjenjivati odredbe Zakona ako vrijednost nabave iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge.**

Državni ured za reviziju je naložio postupak nabave materijala provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. Grad ne prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da za nabavu uredskog materijala postoji plan nabave za 2008. prema kojem nisu planirane vrijednosti pojedinih materijala preko 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost iz kojih razloga nije bilo potrebe provoditi postupak javne nabave.**
- 4.3. Državni ured za reviziju u cijelosti ostaje pri navodima iznesenim u nalazu Izvješća iz razloga što Grad nije donio plan nabave za 2008., a priloženi plan nabave koji je dostavljen u prilogu očitovanja nije plan nabave jer ne sadrži osnovne sastojke, nije ga donijelo nadležno tijelo, te nije naznačen dan donošenja i nema potpis ovlaštene osobe.**

Područje Grada obuhvaća sedam mjesnih odbora i gradskih kotareva s ukupno 13 000 stanovnika prema popisi stanovnika iz 2001. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je sedam upravnih odjela i vlastiti komunalni pogon u kojima je 155 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 67.312.354,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 73.127.233,00 kn. Manjak prihoda i primitaka u proračunskoj godini iznosi 5.814.879,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 9.713.650,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.528.529,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i mjerila za preuzimanju daljnjih obveza kako bi se omogućilo ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u narednim proračunskim godinama. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od nefinancijske imovine koji su ostvareni u iznosu 19.512.798,00 kn (od čega se na zakup javnih prometnih površina odnosi 5.598.599,00 kn i na prihode od parkirališta 5.357.574,00 kn) i čine 29,0% ostvarenih prihoda, slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 17.812.389,00 kn koji čine 26,5% ostvarenih prihoda, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 12.791.882,00 kn ili 19,0% ostvarenih prihoda. Za propisane namjene nisu utrošeni prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 641.437,37 kn i kapitalne pomoći u iznosu 100.000,00 kn. Utrošeni su za tekuće rashode poslovanja. Potraživanja Grada koncem 2008. su iznosila 17.995.721,00 kn od čega su dospjela potraživanja 14.725.424,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 7.632.492,00 kn i za gradske poreze u iznosu 3.426.781,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva. Zaduživanje je obavljeno u 2005. za izgradnju javne rasvjete, stanje zaduženja koncem godine iznosilo je 2.497.499,00 kn. Stanje jamstava koncem 2008. iznosilo je 10.690.402,00 kn, a odnosi se na jamstva za kredit za izgradnju EKO kaštelanskog zaljeva kojeg otplaćuje društvo za vodoopskrbu u suvlasništvu Grada. Za zaduživanja komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada kod poslovnih banaka u iznosu 1.500.000- EUR-a protuvrijednosti u kunama i u iznosu 4.800.000,00 kn, Grad nije dao suglasnost za zaduživanje što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu kojima je propisano da se pravna osoba u većinskom vlasništvu jedinica lokalne samouprave smije zaduživati samo uz suglasnost većinskog vlasnika odnosno osnivača. Odluku o suglasnosti donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, te je dužna izvijestiti Ministarstvo financija o danim suglasnostima dva puta godišnje. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 20.438.130,00 kn ili 27,9% ukupno izvršenih rashoda, slijede rashodi za zaposlene 18.241.147,00 kn ili 24,9% i drugi rashodi poslovanja 15.494.861,00 kn ili 21,2%. Odluku o povjeravaju komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i odluku o dodjeli koncesije za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada nije donijelo predstavničko tijelo Grada što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te nije izrađena studija opravdanosti obavljanja komunalne djelatnosti prikupljanja i odvoza komunalnog otpada na drugi način. Grad je tijekom 2008. proveo 11 otvorenih postupka nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ugovorena vrijednost nabave iznosila je 4.813.805,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Bez provođenja propisanog postupka nabave, nabavljen je uredski materijal u vrijednosti 292.562,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 23. lipnja 2009.

GRAD VIS**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Visa (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U poslovnim knjigama za 2008. potraživanja su iskazana manje za 329.531,00 kn, a oročena sredstva koja se vraćaju u sljedećoj godini u iznosu 1.500.000,00 kn Grad nije evidentirao kao izdatke za dane zajmove.
 - Dospjela potraživanja na koncu 2008. iznose 6.438.930,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu i zakup poslovnih prostora koja čine 72,4% ukupnih potraživanja. Za naplatu prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnih prostora i najam stanova u iznosu 2.196.475,00 kn poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	16.333.532,00	11.269.032,00	69,0
2.	Rashodi i izdaci	16.333.532,00	14.646.058,00	89,7
3.	Manjak prihoda	0,00	3.377.026,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			38.105.715,00
5.	Financijska imovina			8.519.628,00
6.	Obveze			9.139.695,00
7.	Broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina se odnosi se na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine u iznosu 6.552.759,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 15.437.737,00 kn, opreme u iznosu 1.242.988,00 kn, umjetnička djela 1.057.118,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 13.661.657,00 kn, te druge imovine u iznosu 153.456,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.388.324,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 1.638.953,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 609.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.797.724,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.253,00 kn te drugo u iznosu 82.674,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.878.047,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.439.757,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 4.567.465,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 254.426,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani su udjeli u trgovačka društva.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu proračunskih prihoda od zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade, gradskih poreza i naknade za uporabu javnih površina nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
2. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola do konca 2008. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti po danom nalogu.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama potraživanja od komunalne naknade iskazana su manje za 329.531,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezani u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Grad u poslovnim knjigama nije oročena sredstva koja se vraćaju u sljedećoj godini u iznosu 1.500.000,00 kn evidentirao kao izdatke za dane zajmove. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 62. stavka 2. spomenutog Pravilnika, prema kojoj se oročeni depoziti koje se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju u poslovnim knjigama kao izdaci proračuna.

Državni ured za reviziju naložio je poslovne promjene u poslovnim knjigama proračuna iskazati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti po danim nalozima.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu u iznosu 16.458.532,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.269.032,00 kn, što je za 5.189.500,00 kn ili 31,5% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 3.429.360,00 kn. Dospjela potraživanja na koncu 2008. iskazana su u iznosu 4.938.930,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u 4.797.724,00 kn, druga potraživanja koja se refundiraju (bolovanja i zajednički troškovi) u iznosu 138.953,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.253,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja na koncu godine su potraživanja za gradske poreze u iznosu 2.459.114,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.586.938,00 kn, te zakup poslovnih prostora u iznosu 617.012,00 kn, koja čine 72,4% ukupnih potraživanja. Prema Izvješću Porezne uprave obavljena je naplata prihoda u skladu s odredbama Općeg poreznog zakona i Metodologije rada o ovršnom postupku Porezne uprave. Grad je tijekom 2008. podnio osam ovršnih prijedloga u ukupnom iznosu 46.948,00 kn i to dva za dug zakupa poslovnih prostora u iznosu 18.500,00 kn, tri ovršna prijedloga za korištenje javnih površina u iznosu 13.800,00 kn, te tri ovršna prijedloga za troškove telefona, električne energije i druge troškove koji su se Gradu trebali refundirati u iznosu 14.648,00 kn. Za naplatu prihoda u ukupnom iznosu 2.196.475,00 kn (od komunalne naknade 1.916.469,00 kn, zakup poslovnih prostora 263.899,00 kn, komunalnog doprinosa 10.000,00 kn, te najam stanova 6.107,00 kn) poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika dok druge mjere naplate nisu poduzimane. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, u skladu s tim treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti za namjene za koje su predviđeni. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju naložio je poduzimati mjere naplate proračunskih prihoda u skladu sa zakonskim propisima.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državni ured za reviziju te navodi da će postupiti po danim nalogima.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 16.333.532,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.646.058,00 kn, što je za 1.687.474,00 kn ili 10,3% manje od plana. Izdaci proračunom nisu planirani, a izvršeni u iznosu 1.500.000,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima za 2008. iznosi 3.377.026,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.586.962,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 790.064,00 kn.

Ukupne dospjele obveze iznose 8.752.043,00 kn ili 77,7% ostvarenih prihoda od čega se na obveze po kreditu (glavnica i kamata) odnosi 5.876.610,00 kn ili 67,2% dospjelih obveza. Državni ured za reviziju predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje financiranje javnih potreba u narednim godinama.

Grad je u ranijim godinama (1996. i 1997.) za izgradnju dvije faze odvodnog sustava zajedno s društvom za upravljanje vodama u vlasništvu države preuzeo obvezu otplate dva kredita prema Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak u ukupnom iznosu 966.342.- EUR, od čega se na Grad odnosi 676.438,00 EUR-a. Grad ne podmiruje obveze po kreditu te su na koncu godine iskazane obveze za glavnica i kamatu u iznosu 5.876.610,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.235.346,00 kn, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 7.882.214,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su doneseni, ali nisu usklađeni s proračunom.

Državni ured za reviziju za reviziju naložio je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, donijeti program održavanja komunalne infrastrukture te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji treba biti usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državni ured za reviziju te navodi da će postupiti po danim nalogima.*

Grad obuhvaća 11 naselja s ukupno 1 960 stanovnika prema popisu stanovnika iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem ima devet zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.269.032,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 14.646.058,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima za 2008. iznosi 3.377.026,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.586.962,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 790.064,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i kapitalnih pomoći u iznosu 7.939.403,00 kn koji čine 70,4% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi, koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 5.507.940,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 48,9%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 6.438.930,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za gradske poreze, komunalnu naknadu i zakup poslovnih prostora, koja čine 72,4% dospjelih potraživanja. Za potraživanja od komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora, komunalnog doprinosa, te najma stanova u iznosu 2.196.475,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Grad nije davao jamstva. Stanje oročenih sredstava iznosi 1.500.000,00 kn, a stanje zaduženja (glavnica i kamata) iznosi 5.876.610,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.882.214,00 kn ili 53,8%, materijalni rashodi u iznosu 3.649.576,00 kn ili 25,0% te rashodi za zaposlene u iznosu 1.395.186,00 kn ili 9,5% ukupnih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom u tijeku su pravne radnje za registraciju novog komunalnog trgovačkog društva. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 29. lipnja 2009.

GRAD VRGORAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Vrgorca (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima više su iskazana potraživanja za otkupljene stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo za 16.519,00 kn, a nisu iskazane obveze prema državnom proračunu za dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 32.150,00 kn.
 - Za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 216.917,00 kn poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Za nabavu opreme i izgradnju komunalne infrastrukture komunalnom društvu su prenesena sredstva u iznosu 4.766.970,00 kn, od čega za izgradnju vodoopskrbe i kanalizacije u vrijednosti 2.571.354,00 kn nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, a imovina je evidentirana i u poslovnim knjigama Grada i komunalnog društva.
 - Za nabavu radova i usluga u vrijednosti 3.391.600,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	40.935.000,00	34.338.149,00	83,9
2.	Rashodi i izdaci	40.935.000,00	31.743.927,00	77,5
3.	Višak prihoda	0,00	2.594.222,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			65.325.735,00
5.	Financijska imovina			18.000.591,00
6.	Obveze			541.574,00
7.	Broj zaposlenika			20

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 1.055.269,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 54.463.703,00 kn, opreme 605.315,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.229,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 9.006.497,00 kn te druge imovine u iznosu 193.722,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.541.681,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 249.510,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 416.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.989.098,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 803.802,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 469.077,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 72.497,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojena su analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine te potraživanja za zakup poslovnih prostora.
2. Godišnjim popisom je obuhvaćena cjelokupna imovina.

3. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu poduzimane su prisilne mjere naplate.
4. Ulaganja u imovinu Grada koja se odnosi na izgradnju komunalne infrastrukture evidentirana su u poslovnim knjigama na računima rashoda i imovine.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja od obveznika za zakup poslovnih prostora i prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu poduzimane mjere naplate.
2. Pri nabavi pojedinih roba, radova i usluga nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što je trebalo učiniti prema odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što je trebalo učiniti prema odredbama članka 36. navedenoga Zakona kojom je propisano da je čelnik korisnika proračuna obvezan, radi sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijave.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju naložio je imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole u kojemu će biti naznačene sve aktivnosti i rokovi uspostave ovog cjelovitog sustava. U skladu s navedenim planom potrebno je razvijati financijsko upravljanje i kontrole na način propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Naloženo je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je gradsko poglavarstvo u 2009. imenovalo osobu zaduženu za nepravilnosti.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2008. potraživanja za otkupljene stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo pogrešno su iskazana u iznosu 803.802,00 kn, odnosno više za 16.519,00 kn zbog dvostruko evidentiranog zaduženja kupaca za 2008. Trebala su biti iskazana u iznosu 787.283,00 kn. Obveze prema državnom proračunu koje se odnose na dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 32.150,00 kn nisu iskazane u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana te su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama ispraviti pogrešno evidentirana potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i evidentirati obvezu prema državnom proračunu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je u poslovnim knjigama iskazano više potraživanja za otkupljene stanove na kojima postoji stanarsko pravno iz razloga dvostrukog evidentiranja zaduženja kupaca za iznos 16.519,00 kn, a pogreška je učinjena kod računalnog preuzimanja podataka o zaduženjima od Upravnog odjela za gospodarstvo iz razloga nedovoljne upućenosti programera u način preuzimanja navedenih podataka. Pogreška je ispravljena u poslovnim knjigama u 2009.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 40.935.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 34.338.149,00 kn, što je za 6.596.851,00 kn ili 16,10% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 5.552.913,00 kn ili 48,3% zbog obročne otplate komunalnog doprinosa što dopijeva u 2009.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 13.838.821,00 kn i čine 40,3% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga dospjela potraživanja iznose 3.301.566,00 kn, a nedospjela iznose 10.537.255,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos koja su nedospjela u iznosu 9.733.453,00 kn, komunalnu naknadu 1.598.705,00 kn, gradske poreze 1.136.998,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 803.802,00 kn i za porez na promet nekretnina u iznosu 123.590,00 kn. Za naplatu potraživanja od obveznika komunalne naknade tijekom 2008. Grad je poslao 93 opomene i pokrenuo 37 ovrha u ukupnom iznosu 505.504,00 kn te je Porezna uprava provodila ovršne postupke za naplatu gradskih poreza o čemu je Gradu dostavila podatke.

Za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 216.917,00 kn Grad je poduzimao redovite mjere opominjanja dužnika dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna. Posebnu pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju naložio je potpuno i pravodobno prikupljati sve proračunske prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 40.935.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 31.743.927,00 kn, što je za 9.191.073,00 kn ili 22,5% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi za 3.433.074,00 kn ili 33,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.760.097,00 kn ili 26,5%.

Višak prihoda u odnosu na rashode za 2008. iskazan je u iznosu 2.594.222,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 467.657,00 kn te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 3.061.879,00 kn.

Komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada tijekom godine su prenesena sredstva u iznosu 4.766.970,00 kn, što je 15,0% izvršenih rashoda. Od toga je putem kapitalnih pomoći za nabavu komunalnog vozila, kontejnera i zelenih otoka preneseno 947.000,00 kn i u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine za izgradnju komunalne infrastrukture preneseno je 3.819.970,00 kn, od čega za vodoopskrbu 1.289.988,00 kn, kanalizaciju 1.281.366,00 kn, ulicu 941.831,00 kn i javnu rasvjetu 306.785,00 kn. Postupke javne nabave komunalnog vozila, kontejnera i zelenih otoka provelo je komunalno društvo. Za nabavu komunalnog vozila ugovoreno je sufinanciranje između Grada 40,0% i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 60,0%. Komunalnom društvu su prenesena sredstva za nabavu vozila ostvarena od Fonda u iznosu 547.000,00 kn i proračunska sredstva Grada za nabavu kontejnera i zelenih otoka u iznosu 400.000,00 kn. Za izgradnju vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava komunalnom društvu je preneseno 2.571.354,00 kn na temelju zaključenih ugovora kojima se komunalno društvo obvezalo izvršiti investicijske poslove i provesti postupke javne nabave uz prethodnu suglasnost Grada. U siječnju 2008. zaključena su dva ugovora kojima se Grad obvezao financirati izgradnju vodoopskrbe i kanalizacije u ukupnom iznosu 2.500.000,00 kn te iznose do potpune realizacije investicija podmiriti prema dostavljenim računima i situacijama. U srpnju 2008. zaključen je ugovor o zajedničkom financiranju rekonstrukcije vodovoda pri čemu Grad financira 1.000.000,00 kn, a komunalno društvo 500.000,00 kn.

Komunalno društvo je izvelo radove na vodoopskrbi u vrijednosti 1.289.988,00 kn i kanalizaciji u vrijednosti 296.826,00 kn, a jedno trgovačko društvo je, na temelju postupka javne nabave kojeg je provelo komunalno društvo, izradilo tehničku dokumentaciju za izgradnju kanalizacije u vrijednosti 984.540,00 kn.

S obzirom da komunalno društvo nije imalo osigurana sredstva za izradu tehničke dokumentacije jer je Grad trebao prenijeti sredstva na račun komunalnog društva prije početka postupka nabave, komunalno društvo nije moglo biti naručitelj, nego je postupak nabave trebao provesti Grad. Za izgradnju vodoopskrbe i kanalizacije u vrijednosti 2.571.354,00 kn Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose kojima bi se utvrdila prava i obveze u odnosu na uložena proračunska sredstva za izgradnju sustava, a imovina je evidentirana i u poslovnim knjigama Grada i komunalnog društva. Izgradnju vodoopskrbe, kanalizacije, ulice i javne rasvjete izvelo je komunalno društvo na temelju izravne pogodbe bez provedenih postupaka javne nabave, pri čemu za vodoopskrbu i kanalizaciju nisu sastavljeni troškovnici radova, a za ulicu i javnu rasvjetu nisu zaključeni ugovori. Izgradnja komunalne infrastrukture planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te je Grad trebao provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju predložio je, s obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, s komunalnim društvom ugovorom urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo lokalne jedinice.

4.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju i naveo da će ugovornom uređivanju imovinsko pravnih odnosa s komunalnim društvom tijekom 2009. dati posebnu pozornost.*

Postupci javne nabave

- 5.1. U 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge ukupne vrijednosti 17.021.109,00 kn za što je Grad bio obvezan provesti postupke javne nabave. Grad nije proveo postupke nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi za nabavu radova i usluga ukupne vrijednosti 3.391.600,00 kn, od čega za radove u vrijednosti 3.300.290,00 kn i usluge u vrijednosti 91.310,00 kn. Izravnom pogodbom bez provedbe postupaka javne nabave nabavljeni su radovi asfaltiranja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 184.845,00 kn, izgradnje ulice 941.831,00 kn, izgradnje vodoopskrbnog sustava 1.292.500,00 kn, izgradnje kanalizacijskog sustava 296.826,00 kn, izgradnje javne rasvjete 306.785,00 kn, radovi na niskonaponskoj mreži za javnu rasvjetu 225.757,00 kn, dodatni radovi sanacije kule 51.746,00 kn te usluge mobilne telefonije u vrijednosti 91.310,00 kn. Ugovori za nabavu navedenih radova i usluga nisu zaključeni, osim za izgradnju vodovodnog i kanalizacijskog sustava kod čega nisu napravljeni troškovnici radova s jediničnim cijenama. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13. i 14. stavka 1. točke 4. Zakona o javnoj nabavi prema kojima javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave.

Javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, a u posebnim okolnostima smije primijeniti pregovarački postupak. Ugovor o javnim radovima može se zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave s prethodnom objavom ako dodatni javni radovi nisu uključeni u osnovni ugovor, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje ugovorenog osnovnim ugovorom te ako ukupna vrijednost dodatnih radova ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora.

Odredbama članka 128. do 133. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe navedenoga dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove. Prilikom zaključenja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelji koriste otvoreni, ograničeni ili pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenima ovim Zakonom.

Državni ured za reviziju naložio je nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će ubuduće detaljnije planirati stavke izdataka u proračunu i postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

Grad ima status brdsko-planinskog područja te obuhvaća područje od 28 naselja sa 7 593 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su odjeli i stručne službe u kojima je bilo 20 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 34.338.149,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 31.743.927,00 kn. Višak prihoda u odnosu na rashode za 2008. iskazan je u iznosu 2.594.222,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 467.657,00 kn te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 3.061.879,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 17.704.553,00 kn koji čine 51,6% ostvarenih prihoda i prihodi od poreza u iznosu 10.238.452,00 kn ili 29,8%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.737.527,00 kn i čine 42,9% ukupnih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja su koncem godine iznosila 13.838.821,00 kn od čega su dospjela iznosila 3.301.566,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija nedospjela potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 9.733.453,00 kn koja čine 70,3% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 216.917,00 kn poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Grad se nije zaduživao ni davao jamstva. Stanje oročenih sredstava koncem godine kod poslovnih banaka u iznosu 203.589,00 kn odnosi se na sredstva oročena za realizaciju programa poticanja razvoja malog gospodarstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.231.503,00 kn ili 41,7% ukupnih rashoda te materijalni rashodi u iznosu 6.983.526,00 kn ili 22,0%. Grad je za izgradnju vodoopskrbe i kanalizacije komunalnom društvu prenio 2.571.354,00 kn, a prethodno nije uredio imovinsko pravne odnose. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Grada i komunalnog društva. Za nabavu radova i usluga u vrijednosti 3.391.600,00 kn nisu primijenjeni propisani postupci javne nabave.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 10. lipnja 2009.

GRAD VRLIKA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Vrlike (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju utvrđenu namjenu ostvareni su u iznosu 5.866.770,00 kn od čega je za propisane namjene utrošeno 5.412.958,00 kn, neutrošeno je 30.719,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 423.093,00 kn nije utrošeno za propisane namjene već za proračunske potrebe.
Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 1.532.292,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.100.339,00 kn Grad je slao opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Grad je kroz kapitalne pomoći i donacije prenio sredstva ustanovi i komunalnom društvu u svom vlasništvu u iznosu 918.294,00 kn za izgradnju objekata (športskih objekata i objekata komunalne infrastrukture). U prethodnim godinama i 2008. ustanovi je preneseno 12.987.859,00 kn. S obzirom da su športski objekti i objekti komunalne infrastrukture javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo Grada, trebalo je s ustanovom i komunalnim društvom ugovorom urediti imovinsko-pravne odnose kojim bi se utvrdila prava i obveze u pogledu imovine izgrađene proračunskim sredstvima.
 - Obveze na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 11.654.701,00 kn, od kojih dospjele obveze iznose 9.332.817,00 kn. Manjak za pokriće u slijedećem razdoblju iskazan je u iznosu 4.958.396,00 kn. S obzirom na dospjele obveze i iskazani manjak predlaže se iznaći mjere za pokriće manjka i voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje zadovoljavanje javnih potreba.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	12.085.500,00	9.437.448,00	78,1
2.	Rashodi i izdaci	12.085.500,00	10.906.109,00	90,2
3.	Manjak prihoda	0,00	1.468.661,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			48.045.617,00
5.	Financijska imovina			13.369.861,00
6.	Obveze			11.654.701,00
7.	Broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.434.383,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 35.058.603,00 kn, opreme u iznosu 269.231,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 36.621,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 920.954,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 8.860.319,00 kn, te druge imovine u iznosu 465.506,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 36.569,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 11.801.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.389.387,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 123.656,00 kn i druga potraživanja u iznosu 19.249,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.694.851,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 319.363,00 kn i primljene zajmove u iznosu 6.640.487,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

1. Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete povjereni su izvoditelju radova na temelju zaključenog ugovora nakon provedenog postupka nabave javnim nadmetanjem.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu proračunskih prihoda slane su opomene, a nisu poduzimane druge mjere naplate osim kod naplate komunalne naknade za koju je poduzeta mjera naplate putem ovrhe protiv najvećeg dužnika.
2. Grad nije zaključio ugovor s ustanovom u svom vlasništvu kojim bi se utvrdila prava i obveze u pogledu imovine izgrađene proračunskim sredstvima.
3. Nije donesen program mjera za podmirenje obveza iz prethodnih godina.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što je trebalo učiniti prema odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što je trebalo učiniti prema odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, ako navedene poslove neće obavljati čelnik korisnika proračuna odnosno gradonačelnik te donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole u kome će biti naznačene sve aktivnosti i rokovi uspostave ovog cjelovitog sustava. U skladu s navedenim planom potrebno je razvijati financijsko upravljanje i kontrole na način kako je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti po danom nalogu.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 12.085.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.437.448,00 kn, što je za 2.648.052,00 kn ili 21,9% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju utvrđenu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknada za prostore koje koriste objekti za proizvodnju električne energije, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente, komunalne naknade, šumskog doprinosa, građana za nabavku sadnica voća, te na prihode od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 5.866.770,00 kn i čine 62,2% ukupno ostvarenih prihoda. Od ukupnog iznosa namjenskih prihoda za propisane namjene utrošeno je 5.412.958,00 kn, neutrošeno je 30.719,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 423.093,00 kn nije utrošeno za propisane namjene već za proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva za izradu projektne dokumentacije i izgradnju II A faze kolektora u iznosu 263.093,00 kn i izradu projektne dokumentacije sustava upravljanja vodoopskrbom i izgradnju cjevovoda u iznosu 160.000,00 kn.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznose 1.532.292,00 kn i čine 16,2% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 605.650,00 kn, naknadu za prostore koje koriste objekti za proizvodnju električne energije u iznosu 554.910,00 kn (od čega se na dospjela potraživanja odnosi 312.596,00 kn), gradske poreze u iznosu 170.390,00 kn, od prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 80.202,00 kn, za zakup poslovnih prostora u iznosu 52.370,00 kn, od prodaje dva poslovna prostora iz ranijih godina (obročna otplata) u iznosu 38.611,00 kn, za korištenje javnih površina u iznosu 6.067,00 kn, potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.843,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 19.249,00 kn.

Za naplatu potraživanja poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane osim kod naplate dijela komunalne naknade za koju je poduzeta mjera naplate putem ovrhe protiv najvećeg dužnika u iznosu 265.222,00 kn. Navedeni iznos potraživanja obveznik plaćanja komunalne naknade podmirio je u cijelosti do konca 2008. Porezna uprava, koja obavlja obračun i naplatu gradskih poreza, nije tijekom godine Gradu dostavljala izvješće o poduzetim mjerama za naplatu gradskih poreza. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima, odgovorna su tijela jedinica lokalne samouprave. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni za predviđene namjene u fiskalnoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio prihode koji posebnim zakonskim odredbama i zaključenim ugovorima imaju utvrđenu namjenu utrošiti za predviđene namjene. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda da bi se mogli koristiti u godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.085.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.906.109,00 kn, što je za 1.179.391,00 kn ili 9,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 1.468.661,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 3.489.735,00 kn, te ukupni manjak prihoda za pokriće rashoda u sljedećem razdoblju iznosi 4.958.396,00 kn što čini 52,5% ostvarenih prihoda u 2008. Pokriće proračunskog manjka nije planirano proračunom za 2009. S obzirom na iskazani manjak i obveze u iznosu 11.654.701,00 kn potrebno je izraditi mjere za pokriće manjka i voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje zadovoljavanje javnih potreba.

Rashodi za kapitalne donacije izvršeni su u iznosu 851.902,00 kn i čine 7,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenos sredstava ustanovi za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada u iznosu 585.311,00 kn i vjerskoj zajednici za uređenje crkve u iznosu 266.591,00 kn. Prijenos sredstava ustanovi izvršen je najvećim dijelom za izgradnju centra u iznosu 518.294,00 kn. Djelatnost ustanove je športska rekreacija, športska obuka, upravljanje športskim objektima, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, te pružanje usluga smještaja. Za radove na izgradnji centra i usluge nadzora nad radovima postupak nabave proveo je Grad, koji je s odabranim ponuditeljima zaključio ugovore u 2004. Prava i obveze iz ugovora Grad je prenio na ustanovu kao investitora. Sredstva su prenesena na temelju ugovora o financiranju zaključenim u svibnju 2004. između Grada i ustanove, te obračunskim situacijama o izvedenim radovima. Ukupna prenesena sredstva u prethodnim godinama i 2008. iznose 12.987.859,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 400.000,00 kn i čine 3,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izradu projektne dokumentacije dijela vodoopskrbnog sustava u iznosu 200.000,00 kn i izgradnju II. A faze kolektora u iznosu 200.000,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija, tržnica na malo, obavljanje pogrebnih poslova, te proizvodnja proizvoda od betona za građevinarstvo, gradnja, kupnja i prodaja robe, trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu. Za financiranje izrade projektne dokumentacije dijela vodoopskrbnog sustava zaključen je u studenom 2008. ugovor o sufinanciranju između Grada i Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, kojim se Ministarstvo obvezalo osigurati sredstva za izradu tehničke dokumentacije u iznosu 360.000,00 kn. Iako je spomenutim ugovorom utvrđeno da status investitora ima Grad, postupak nabave provelo je komunalno društvo koje je s odabranim ponuditeljem u rujnu 2008. zaključilo ugovor. Ministarstvo je doznačilo ugovorena sredstva, a dio sredstava u iznosu 200.000,00 kn Grad je prenio komunalnom društvu. Izgradnja II. A faze kolektora planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008.

Prema navedenom programu izvori financiranja su prihodi od komunalnog doprinosa, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, te drugi proračunski prihodi. Status investitora prenesen je na komunalno društvo koje je provelo postupak nabave i s odabranim ponuditeljem zaključilo ugovor u 2007. Sredstva su doznačena na temelju obračunskih situacija i ugovora o sufinanciranju iz travnja 2008. kojim se Grad obvezao osigurati sredstva u iznosu 1.600.000,00 kn, a komunalno društvo u iznosu 500.000,00 kn. Sredstva koja je Grad prenio komunalnom društvu doznačila je Županija. Grad nije s ustanovom i komunalnim društvom uredio imovinsko-pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama ustanove i komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. S obzirom da su objekti i uređaji komunalne infrastrukture i športski objekti vlasništvo Grada, potrebno urediti imovinsko-pravne odnose. Državni ured za reviziju je predložio je ugovorom urediti imovinsko-pravne odnose s ustanovom i komunalnim društvom kojim bi se utvrdila prava i obveze u pogledu imovine izgrađene proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je 19. ožujka 2009. zaključio ugovor s ustanovom kojim je regulirao međusobna prava i obveze u pogledu imovine izgrađene proračunskim sredstvima te na sjednici gradskog vijeća održanoj 20. ožujka 2009. donio odluku o pokriću manjka prihoda na rashodima.*

Grad se nalazi u prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je devet zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.437.448,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 10.906.109,00 kn. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iskazan je u iznosu 1.468.661,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 3.489.735,00 kn, te ukupni manjak prihoda za pokriće rashoda u sljedećem razdoblju iznosi 4.958.396,00 kn. U ukupno ostvarenim приходima vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći i prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 7.640.323,00 kn i čine 81,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.866.770,00 kn i čine 62,2% ukupno ostvarenih prihoda. Od ukupnog iznosa namjenskih prihoda za propisane namjene utrošeno je 5.412.958,00 kn, neutrošeno je 30.719,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 423.093,00 kn nije utrošeno za propisane namjene već za proračunske potrebe. Potraživanja iznose 1.532.292,00 kn. Za naplatu potraživanja slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Korištenjem mjera naplate i boljom naplatom prihoda Grad je mogao ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. U ukupno izvršenim rashodima i izdacima vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi, drugi rashodi poslovanja i rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 8.776.314,00 kn i čine 80,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je kroz kapitalne donacije i pomoći prenio sredstva ustanovi i komunalnom društvu u iznosu 918.294,00 kn za izgradnju objekata (športski objekti i objekti komunalne infrastrukture). S obzirom da su navedeni objekti javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su Grada, Grad je trebao s ustanovom i komunalnim društvom urediti imovinsko-pravne odnose. Obveze iznose 11.654.701,00 kn, od kojih dospjele obveze iznose 9.332.817,00 kn. Stanje primljenog zajma iznosi 6.640.487,00 kn.

U 2008. Grad se nije zaduživao ni pozajmljivao proračunska sredstva. S obzirom da su dospjele obveze i iskazani manjak za pokriće vrijednosno značajni, predlaže se iznaći mjere za pokriće manjka i voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje zadovoljavanje javnih potreba.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 16. travnja 2009.

OPĆINA BAŠKA VODA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. bila je utvrđena nepravilnost. Naloženo je da se ta nepravilnost otkloni kako se ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 18.747.750,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.418.181,00 kn, što je za 4.329.569,00 kn ili 23,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.149.646,00 kn, što je za 1.268.535,00 kn ili 8,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 11.231.524,00 kn, što je za 3.186.657,00 kn ili 22,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.918.122,00 kn što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 512.868,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.430.990,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.569.278,00 kn s udjelom 27,1%, poreza na promet nekretnina u iznosu 2.603.234,00 kn s udjelom 19,8%, nefinancijske imovine u iznosu 1.764.397,00 kn s udjelom 13,4% te općinskih poreza u iznosu 1.736.154,00 kn s udjelom 13,2%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 3.476.583,00 kn i imaju udjel 26,5% u ukupno ostvarenim prihodima. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak te prihodi od pomoći za 170.900,00 kn ili 43,2%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.497.049,00 kn s udjelom 40,0%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.987.750,00 kn s udjelom 17,7%, drugi rashodi u iznosu 1.829.103,00 kn s udjelom 16,3% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.607.879,00 kn s udjelom 14,3%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.309.743,00 kn i imaju udjel 11,7% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su iznad planiranog iznosa za 28.369,00 kn ili 5,7%, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 38.889.166,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 32.590.017,00 kn i financijske imovine u iznosu 6.299.149,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.236.717,00 kn, potraživanja u iznosu 3.959.947,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 102.485,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.959.947,00 kn odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 2.795.970,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 809.273,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 354.704,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 38.889.166,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 37.867.645,00 kn i obveze u iznosu 1.021.521,00 kn. Obveze u iznosu 1.021.521,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 199.412,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.852,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 796.257,00 kn. Obveze za rashode poslovanja u iznosu 199.412,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 118.896,00 kn, za zaposlene u iznosu 48.250,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 19.958,00 kn te druge tekuće obveze u iznosu 12.308,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 1.378.652,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 582.395,00 kn te je stanje primljenih zajmova koncem godine iznosilo 796.257,00 kn.

OPĆINA BOL**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Bol (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama unutar rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine evidentirani su rashodi za izgradnju potpornog zida na temelju dva ugovora iz veljače 2008. u vrijednosti 451.784,00 kn, iako radovi nisu obavljeni. Na ovaj način rashodi proračuna su uvećani za 451.784,00 kn.
 - Prihodi od naknade za grobno mjesto nisu ostvareni. Na području Općine je jedno groblje, a Općina nije donijela odluku kojom se utvrđuju uvjeti upravljanja grobljem, visina naknade za grobno mjesto, mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje i održavanje groblja. Ne vode se grobni očevidnik i registar umrlih. Za naplatu potraživanja od općinskih prihoda u iznosu 4.823.804,00 kn Općina nije poduzela sve raspoložive mjere naplate.
 - Komunalni poslovi održavanja čistoće, nerazvrstanih cesta, javnih površina, javne rasvjete i kanalizacije u vrijednosti 1.017.642,00 kn nisu obavljeni u skladu s odlukom općinskog vijeća i Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Putem rashoda za nabavu nefinancijske imovine Općina je prenijela sredstva komunalnom društvu za izradu projektne dokumentacije u iznosu 165.000,00 kn. Za navedena ulaganja postupak nabave provelo je komunalno društvo, a trebala je provesti Općina. U poslovnim knjigama na računu izvanbilančnih zapisa nije evidentirano jamstvo dano komunalnom društvu za otplatu kredita. Prema planu otplate stanje obveza po kreditu koncem 2008. iznosi 3.126.768,00 kn. Općina nije godišnje obavještavala Ministarstvo financija o stanju danog jamstva.
 - Za ustupanje radova na izgradnji komunalne infrastrukture u jednoj ulici u vrijednosti 3.710.624,00 kn i usluga nadzora nad radovima u vrijednosti 222.040,00 kn odabrani su ponuditelji koji su dostavili ponude s najnižom cijenom, iako su planirane vrijednosti utvrđene odlukama o osnivanju stručnog povjerenstva bile niže od ponuđenih cijena, a za ustupanje radova na izgradnji potpornog zida u vrijednosti 451.784,00 kn, asfaltiranju ceste u vrijednosti 247.896,00 kn i izgradnji potpornog zida uz obilaznicu u vrijednosti 86.834,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	18.513.409,00	15.912.903,00	86,0
2.	Rashodi i izdaci	18.513.409,00	17.153.572,00	92,7
3.	Manjak prihoda	0,00	1.240.669,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			34.700.095,00
5.	Financijska imovina			24.855.416,00
6.	Obveze			1.418.303,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.514.851,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 29.373.656,00 kn, opreme u iznosu 984.502,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.827.086,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.704.162,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 10.409.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.515.705,00 kn, druga potraživanja u iznosu 2.185,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 224.164,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 672.208,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 746.095,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Naloz i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazani su udjeli u trgovačkim društvima te potraživanja za stanove kupljene na obročnu otplatu, a zemljište stečeno darovanjem s pripadajućim nekretninama nije uneseno jer je predmet sudskog spora.

2. Godišnji popis imovine i obveza proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
3. Za obavljanje komunalnih djelatnosti s komunalnim društvom zaključen je dodatak ugovoru u skladu s povećanjem cijene radova, a za izvedene radove i usluge komunalno društvo ispostavlja mjesečne račune, uz koje je priložena specifikacija radova i materijalnih troškova.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu proračunskih prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
2. Pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana, a pojedini su izvršeni više od plana.
3. Dio komunalnih djelatnosti održavanja čistoće, nerazvrstanih cesta, javnih površina, javne rasvjete i kanalizacije nisu obavljane u skladu s Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti Općine i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
4. Program održavanja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.
5. Subvencije trgovačkom društvu javnog sektora nisu izvršene za namjene propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
6. Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a izvješće o javnoj nabavi za 2008. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola do konca 2008. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što je trebalo učiniti prema odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što je trebalo prema odredbi članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru kojom je propisano da je čelnik korisnika proračuna obavezan, radi sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijeveru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijave. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole u kojemu će biti naznačene sve aktivnosti i rokovi uspostave ovog cjelovitog sustava. U skladu s navedenim planom potrebno je razvijati financijsko upravljanje i kontrole na način propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama unutar rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine evidentirani su rashodi za izgradnju potpornog zida na temelju dva zaključena ugovora iz veljače 2008. u ukupnoj vrijednosti 451.784,00 kn, iako radovi nisu obavljani što nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnog razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Na ovaj način rashodi proračuna su uvećani za 451.784,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskim planom.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 18.236.909,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.912.903,00 kn, što je za 2.234.006,00 kn ili 12,7% manje od plana.

Prihodi od naknade za grobno mjesto nisu ostvareni. Na području Općine je jedno groblje, a Općina nije donijela odluku kojom se utvrđuju uvjeti upravljanja grobljem, visina naknade za grobno mjesto, mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje i održavanje groblja. Ne vode se grobni očevidnik i registar umrlih. Prema odredbama članka 16. Zakona o grobljima, uprava groblja je dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave, kojem je sastavni dio položajni plan grobnih mjesta i grobnica, te je dužna voditi i registar umrlih osoba.

Potraživanja na koncu 2008. iskazana su u iznosu 10.742.054,00 kn i čine 62,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Na naplatu je dospjelo 10.243.911,00 kn, a nedospjelo 498.143,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 3.542.424,00 kn, općinske poreze u iznosu 1.949.623,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.495.436,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 1.152.411,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 608.758,00 kn, prodaju zemljišta u iznosu 480.000,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 346.020,00 kn, naknadu za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 231.196,00 kn, te od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 224.164,00 kn. Za naplatu ovih potraživanja Općina je slala opomene dužnicima, a za naplatu općinskih poreza Općina nema saznanja je li nadležna Porezna uprava poduzimala mjere naplate. Za naplatu prihoda od komunalne naknade i zakupa poslovnog prostora od fizičke osobe provodili su se ovršni postupci, a za naplatu naknade za korištenje javnih površina vode se tri sudska postupka. Za naplatu potraživanja prihoda od komunalnog doprinosa, prodaje zemljišta, naknade za uređenje voda, naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Kupcima stanova prodanih na obročnu otplatu nisu slane opomene ni poduzimane druge mjere naplate. Za zakašnjenje ispunjenja ugovorenih obveza nije obračunavana i naplaćivana zakonska zatezna kamata, što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima prema kojima dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice, i zatezne kamate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave. Posebnu pozornost treba posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se donijeti odluku o grobljima, ustrojiti evidenciju o obveznicima plaćanja naknade za grobno mjesto te voditi grobni očevidnik i registar umrlih u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 4.3. Rashodi su planirani u iznosu u iznosu 18.236.909,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.153.572,00 kn, što je za 1.083.337,00 kn ili 6,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 1.240.669,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio 894.831,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 345.838,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.826.474,00 kn. Komunalne poslove održavanja čistoće, nerazvrstanih cesta, javnih površina, javne rasvjete i kanalizacije u vrijednosti 1.017.642,00 kn obavljalo je više izvoditelja. Izvoditelju koji je obavio zamjenu postojećeg asfalta i ugradnju novog na tri ceste u vrijednosti 235.014,00 kn (2007. u iznosu 150.145,00 kn i 2008. u iznosu 84.869,00 kn) radovi su ustupljeni nakon provedenog postupka nabave ograničenim prikupljanjem ponuda u 2007., a odluku o izboru osobe nije donijelo predstavničko tijelo. Druge izvoditelje koji su obavljali raznovrsne poslove u vrijednosti 932.773,00 kn Općina je odabrala izravnom pogodbom. Navedeno nije u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima i članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je određeno da se navedene komunalne djelatnosti obavljaju na temelju pisanog ugovora nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i odluke predstavničkog tijela o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za izradu projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacijskog sustava Bol u iznosu 165.000,00 kn. Općina i komunalno društvo su u studenome 2007. zaključili ugovor kojim je utvrđen način financiranja izrade projektne dokumentacije. Za nabavu ovih usluga postupke nabave provelo je komunalno društvo koje je zaključilo ugovore s izvoditeljima radova u iznosu 700.280,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Općina se obvezala prenijeti komunalnom društvu 424.000,00 kn, a dio sredstava u iznosu 275.000,00 kn osigurala su Hrvatske vode. Prijenos sredstava Općina je obavila na temelju zahtjeva komunalnog društva i obračunskih situacija o izvedenim radovima. Ulaganja u izradu projektne dokumentacije evidentirana su u poslovnim knjigama Općine na računu imovine i komunalnog društva na računu investicija u tijeku. S obzirom da su poslovi vezani za izgradnju komunalne infrastrukture u nadležnosti Općine i da su sredstva za izradu projektne dokumentacije planirana proračunom, Općina je trebala provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Tijekom 2008. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva i davala jamstva. U svibnju 2005. dala je jamstvo Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak za kreditno zaduženje komunalnog društva u suvlasništvu Općine u svrhu izgradnje vodovoda i vodospreme. Kredit je odobren u iznosu 533.620,- EUR što je po srednjem stečaju Hrvatske narodne banke iznosilo 4.005.051,00 kn uz kamatnu stopu 6,0% godine, na rok deset godina, uz početak od jedne godine. Općina je preuzela otplatu kredita, te je izdala zadužnicu komunalnom društvu na iznos 6.000.000,00 kn. Prema planu otplate koncem 2008. obveze po kreditu iznosile su 3.126.768,00 kn (glavnica). U računovodstvu proračuna dano jamstvo nije evidentirano na računu izvanbilančni zapisi što nije u skladu s odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, te dana jamstva, dana kreditna pisma i slično. Općina nije godišnje obavještavala Ministarstvo financija o stanju danog jamstva kako je propisano odredbom članka 108. Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju je naložio komunalne poslove održavanja čistoće, nerazvrstanih cesta, javnih površina, javne rasvjete i kanalizacije povjeriti u skladu s Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti Općine i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nadalje, naložio je provoditi propisane postupke nabave za ulaganja u komunalnu infrastrukturu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naložio je stanje danog jamstva evidentirati u poslovnim knjigama na računu izvanbilančni zapisi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te obavještavati Ministarstvo financija o stanju danog jamstva u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 5.1. Za ustupanje radova na izgradnji komunalne infrastrukture u vrijednosti 3.710.624,00 kn i usluga nadzora nad radovima u vrijednosti 222.040,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) odabrani su ponuditelji koji su dostavili ponude s najnižom cijenom iako su planirane vrijednosti utvrđene odlukama o osnivanju stručnog povjerenstva bile niže od ponuđenih cijena što nije u skladu s odredbom članka 64. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni do 31. prosinca 2007.) kojom je propisano da nadmetanje ili dio nadmetanja mora biti poništeno odlukom naručitelja ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu. Za ustupanje radova na izgradnji potpornog zida provedena su dva odvojena postupka nabave ograničenim prikupljanjem ponuda koji su započeti koncem 2007. S odabranim ponuditeljem zaključena su u veljači 2008. dva ugovora, jedan u vrijednosti 241.541,00 kn i drugi u vrijednosti 210.243,00 kn. Prvim ugovorom ugovorena je izrada zida u dužini 60 m, a drugim u dužini 39 m. Dijeljenje radova na izgradnji istog potpornog zida predstavlja dijeljenje istovrsnih radova da bi se izbjegla primjena Zakona o javnoj nabavi, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio u primjeni do konca 2007.) kojom je propisano da odredbe Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga. Za ustupanje radova na asfaltiranju ceste u vrijednosti 247.896,00 kn i izgradnji potpornog zida uz obilaznicu u vrijednosti 86.834,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave već su radovi ustupljeni izvoditeljima izravnom pogodbom što nije u skladu s odredbama 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi (koji je u primjeni od početka 2008.) kojima je propisano da su naručitelji obvezni primijeniti odredbe navedenoga Zakona ako procijenjena vrijednost nabave roba i usluga iznosi od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio kod nabave roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 1 881 stanovnika i nalazi se na otoku. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je zaposleno osam zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu sa propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 15.912.903,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 17.153.572,00 kn. Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 1.240.669,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio 894.831,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 345.838,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 7.317.686,00 kn ili 46,0% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.553.905,00 kn ili 41,1% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 7.394.486,00 kn i čine 46,5% ostvarenih prihoda, od čega je za propisane namjene utrošeno 6.845.300,00 kn, a 549.186,00 kn nije utrošeno i nalazilo se na žiro računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 10.742.054,00 kn i čine 62,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za naplatu potraživanja u iznosu 4.823.804,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.457.001,00 kn ili 37,6% i materijalni rashodi u iznosu 5.353.293,00 kn ili 31,2% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi su uvećani su za 451.784,00 kn. Pojedine komunalne djelatnosti nisu obavljene u skladu s odlukom općinskog vijeća i zakonskim propisima. Općina se nije zaduživala i pozajmljivala proračunska sredstva. Jamstvo je dato komunalnom društvu u 2005. Pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 2. rujna 2009.

OPĆINA BRELA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 15.108.400,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i rashodi planirani su u iznosu 12.938.000,00 kn, što je 2.170.400,00 kn ili 14,4% manje u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni, odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 9.682.281,00 kn, što je za 3.255.719,00 kn ili 25,2% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 11.446.513,00 kn, što je za 1.491.487,00 kn ili 11,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.764.232,00 kn što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.171.793,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.936.025,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.545.710,00 kn s udjelom 26,3%, prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 1.928.700,00 kn s udjelom 19,9% te prihodi od administrativnih pristojbi u iznosu 1.847.850,00 kn s udjelom 19,1%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 3.360.021,00 kn i imaju udjel 34,7% u ukupno ostvarenim приходima. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, prihodi od nefinancijske imovine te prihodi od administrativnih pristojbi za 394.844,00 kn ili 8,1%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od financijske imovine te drugi prihodi po posebnim propisima. Ovi prihodi su planirani u iznosu 2.700.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 267.973,00 kn, što je za 2.432.027,00 kn ili 90,1% manje od plana. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.513.794,00 kn s udjelom 48,2%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.908.100,00 kn s udjelom 25,4% te rashodi za zaposlene u iznosu 1.735.395,00 kn s udjelom 15,2%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 1.289.224,00 kn i imaju udjel 11,2% u ukupno izvršenim rashodima. Financijski rashodi izvršeni su iznad planiranog iznosa za 29.351,00 kn ili 15,1%, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 25.700.504,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 17.830.803,00 kn i financijske imovine u iznosu 7.869.701,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 141.832,00 kn, dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 1.900.100,00 kn te potraživanja u iznosu 5.827.769,00 kn.

Potraživanja u iznosu 5.827.769,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 3.507.197,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.332.840,00 kn, općinske poreze u iznosu 723.332,00 kn te potraživanja za prihode od imovine u iznosu 264.400,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 25.700.504,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 18.651.793,00 kn i obveze u iznosu 7.048.711,00 kn. Obveze u iznosu 7.048.711,00 kn odnose se za obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.464.123,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.380.074,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 3.204.514,00 kn. Obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.464.123,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.407.269,00 kn, financijske rashode u iznosu 51.431,00 kn te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 5.423,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA CISTA PROVO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Cista Provo (dalje u tekstu: Općina) za 2008. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Nisu utvrđeni obveznici niti su izdana rješenja na ime plaćanja komunalne naknade za stambeni i garažni prostor.
Dospjela potraživanja na koncu godine iznose 1.094.635,00 kn. U naplati prihoda od zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade od pravnih osoba, prodaje grobnica i grobnih mjesta, te prihoda od sufinanciranja građana za izgradnju vodovodne mreže u ukupnom iznosu 670.829,00 kn poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja od općinskih poreza u iznosu 423.806,00 kn, koju obavlja Porezna uprava, Općina nema saznanja o poduzetim mjerama naplate.
 - Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete izvršeni su u iznosu 26.928,70 kn. ustupanje navedenih usluga nije obavljeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	8.708.100,00	8.088.837,00	92,9
2.	Rashodi i izdaci	8.708.100,00	7.824.515,00	89,9
3.	Višak prihoda		264.322,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			24.875.322,00
5.	Financijska imovina			2.700.920,00
6.	Obveze			191.312,00
7.	Broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.084.686,00 kn i građevinskih objekata u iznosu 23.790.636,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 493.053,00 kn, udjele u glavnici u iznosu potraživanja od zaposlenih u iznosu 1.641.367,00 kn i zajmova u iznosu 150.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 100.000,00 kn i primljene zajmove 91.312,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju urednih knjigovodstvenih isprava koje je kontrolirala i potpisala ovlaštena osoba.
2. Ispravak vrijednosti opreme obavljen je prema propisanim stopama ispravka vrijednosti.
3. Postupci javne nabave u 2008. provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži naturalne izraze kao što su površine zemljišta i objekata u vlasništvu Općine.
2. Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana.
3. Nije donesen program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata komunalne infrastrukture.
4. Općina nije prikupljala prihode od komunalne naknade od stanovništva, a pojedini prihodi nisu potpuno i pravodobno naplaćivani i nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti u vezi s uspostavom i razvojem financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. S obzirom da u Općini poslove obavljaju načelnik i dvije zaposlene osobe, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti u vezi s navedenim sustavom ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimati aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da u 2008. nije bio imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, već da je te poslove obavljao načelnik Općine. U 2009. izradit će se plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 8.708.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.088.837,00 kn, što je za 619.263,00 kn ili 7,1% manje od plana.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su od korisnika poslovnih prostora u iznosu 62.244,00 kn. Općina je donosila rješenja o komunalnoj naknadi samo korisnicima poslovnih prostora, što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenoj odredbi obveznici plaćanja komunalne naknade su vlasnici, odnosno korisnici poslovnog, stambenog i garažnog prostora, te vlasnici građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevnog zemljišta.

Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni, što nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Donošenjem programa za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture utvrđuju se prioritete i mjerila razvoja infrastrukture u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja. Spomenuti programi ostvaruju se, između ostalog, potpunim te pravodobnim prikupljanjem prihoda od komunalne naknade i doprinosa.

Dospjela potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznose 1.094.635,00 kn, a odnose se na potraživanja od građana za sufinanciranje izgradnje lokalne vodovodne mreže u iznosu 547.157,00 kn, općinske poreze u iznosu 423.806,00 kn, prihode od prodaje grobnica i grobnih mjesta u iznosu 80.000,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 28.892,00 kn, te zakup poslovnih prostora u iznosu 14.780,00 kn. Nedospjela potraživanja koncem 2008. iznose 546.732,00 kn, a odnose se na potraživanja za zaključene ugovore na obročnu otplatu za sufinanciranje izgradnje lokalne vodovodne mreže u iznosu 504.232,00 kn i na potraživanja od građana za prodaju grobnica i grobnih mjesta u iznosu 42.500,00 kn. U naplati prihoda od zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade od pravnih osoba, prodaje grobnica i grobnih mjesta, te prihoda od sufinanciranja građana za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 670.829,00 kn poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Porezna uprava, koja obavlja obračun i naplatu općinskih poreza, nije tijekom godine Općini dostavljala izvješće o poduzetim mjerama za naplatu potraživanja od općinskih poreza u iznosu 423.806,00 kn. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te donošenje rješenja o komunalnoj naknadi svim obveznicima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je poduzimati mjere naplate proračunskih prihoda u skladu sa zakonskim propisima.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navela da ubiru prihod od komunalne naknade samo od korisnika poslovnih prostora iz razloga što na području Općine nije bila izgrađena komunalna infrastruktura te da će se komunalna naknada od stanovnika početi naplaćivati tek kada se izgradi osnovna infrastruktura u svim naseljima. Nadalje je navela da će donijeti program održavanja i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te da će se poduzeti mjere naplate potraživanja po osnovi vodovodnih priključaka, zakupa poslovnih prostora i od prodaje grobnica.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 8.708.100,00 kn, a izvršeni u iznosu 7.824.515,00 kn, što je za 883.585,00 kn ili 10,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u 2008. iznosi 264.322,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 219.010,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 483.332,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete izvršeni su u iznosu 26.928,70 kn. Navedene usluge obavljala su dva izvršitelja, bez zaključenog ugovora, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima prema kojima se usluge održavanja javne rasvjete povjeravaju izvršitelju na temelju pisanog ugovora, po prethodno provedenom postupku javne nabave.

Državni ured za reviziju je naložio usluge održavanja javne rasvjete obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je usluge održavanja javne rasvjete obavljao jedan izvoditelj te da su pri ustupanju usluga postupali prema Zakonu o javnoj nabavi. U 2009. provest će postupak za odabir izvoditelja koji će održavati javnu rasvjetu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

Prema popisu stanovništva iz 2001. Grad ima 3 542 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojemu su zaposlena tri djelatnika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Ostvareni su prihodi u iznosu 8.088.87,00 kn, te izvršeni rashodi u iznosu 7.824.515,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u 2008. iznosi 264.322,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 219.010,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 483.332,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 3.848.706,00 kn i čine 47,6% ostvarenih prihoda, prihodi od poreza u iznosu 2.545.543,00 kn i čine 31,5% ostvarenih prihoda i drugi prihodi poslovanja u iznosu 1.384.188,00 i čine 17,1% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.452.565,00 kn i čine 67,4% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 5.038.374,00 kn, a sredstva u iznosu 414.191,00 kn su neutrošena i nalaze se na računu proračuna. Dospjela potraživanja iznose 1.094.635,00 kn, a najznačajnija su potraživanja za sufinanciranje izgradnje lokalne vodovodne mreže i općinske poreze koja čine 88,8% dospjelih potraživanja.

Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 670.829,00 kn dužnicima su upućene opomene te nisu poduzete druge mjere naplate. Općina nema saznanja o poduzetim mjerama naplate potraživanja za općinske poreze u iznosu 423.806,00 kn od strane Porezne uprave. Stanje primljenog zajma na koncu 2008. iznosi 91.312,00 kn, a stanje danih zajmova 150.000,00 kn. Zajam je dan trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u svrhu sufinanciranja nabave zajedničkog vozila za skupljanje i odvoz komunalnog otpada. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni u iznosu 4.991.053,00 kn ili 63,8% i materijalni rashodi u iznosu 1.169.967,00 kn ili 14,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 1.663.495,00 kn i čine 21,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Dio komunalnih poslova nije obavljen u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina nije donijela program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nije ostvarila prihode od komunalne naknade od stanovništva, jer nije izdavala rješenja stanovništvu niti je obavljala naplatu navedenih prihoda. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Izvješće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 12. srpnja 2009.

OPĆINA DICMO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Dicmo (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani izdaci za dane zajmove (oročena sredstva) u iznosu 8.000.000,00 kn, a rashodi u iznosu 458.758,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima.
 - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 8.017.812,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
 - Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, groblja i javnih površina u iznosu 1.586.643,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe izravnom pogodbom bez pisanog ugovora. Općina je tijekom 2008. prenijela društvu za elektrodistribuciju u vlasništvu države za pripremu tehničkih uvjeta u mreži za priključenje objekata izgrađenih u radnoj zoni, dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu vatrogasnog vozila te komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodovoda sredstva u iznosu 3.335.138,00 kn. Također, Općina je u izgradnju objekata vodoopskrbe uložila sredstva u iznosu 244.792,00 kn. Za obavljene prijenose i ulaganja Općina nije prethodno uredila imovinsko-pravne odnose stoga nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	34.511.923,00	13.141.470,00	38,1
2.	Rashodi i izdaci	34.511.923,00	20.282.889,00	58,8
3.	Manjak prihoda	0,00	7.141.419,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			35.427.218,00
5.	Financijska imovina			18.745.306,00
6.	Obveze			2.358.972,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 357.690,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 32.416.227,00 kn, opreme u iznosu 78.666,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 2.568.052,00 kn, te druge imovine u iznosu 6.583,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 259.434,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 8.002.636,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.144.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.345.664,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.993.572,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 652.737,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.706.235,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana su potraživanja za općinske poreze.
2. Rashodi su izvršeni u okviru proračunom planiranih iznosa.
3. Programi javnih potreba u kulturi sportu su doneseni.
4. U poslovnim knjigama evidentiran je udjel u komunalnom društvu u suvlasništvu Općine.

5. Uz izmjene proračuna donesene su izmjene programa održavanja komunalne infrastrukture i programa izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
6. Postupci nabave roba, usluga i radova provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama iskazani na propisanim računima.
2. U popisnim listama dugotrajne imovine popisana imovina ne sadrži naturalne izraze.
3. Za naplatu proračunskih prihoda nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
4. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i javnih površina nisu povjereni u skladu s odredbama Zakonom o komunalnom gospodarstvu.
5. Za ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture putem komunalnog društva u suvlasništvu Općine nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da će izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te poduzeti druge potrebne aktivnosti u skladu s odredbama Zakona.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirala oročena sredstva koja se vraćaju u sljedećoj godini u iznosu 8.000.000,00 kn kao izdatke za dane zajmove. Prema odredbi članka 62. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu dugoročni i kratkoročni depoziti koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju se u poslovnim knjigama na propisanim računima kao izdaci proračuna.

Dio rashoda u iznosu 458.758,00 kn (nabava zemljišta 55.000,00 kn i izrada projektne dokumentacije 403.758,00 kn) nisu u poslovnim knjigama evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode. Iskazivanjem rashoda na navedeni način nisu vidljivi ukupno izvršeni rashodi po vrstama čime Općina nije osigurala preglednost poslovanja.

Popisne liste dugotrajne imovine ne sadrže naturalne izraze (površina zemljišta, objekata i dr.). Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici proračuna moraju popisati imovinu i obveze, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Popisom imovine i obveza bez pojedinačnog iskazivanja u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, Općina nije osigurala cjelovite podatke o stanju imovine i obveza odnosno resursima koje kontrolira proračun.

Državni ured za reviziju je naložio u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu evidentirati rashode i izdatke na za to propisanim računima računskog plana te popisom obuhvatiti imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da će u daljnjem radu postupati u skladu s uputama.

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi su planirani u iznosu 34.511.923,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.141.470,00 kn što je za 21.370.453,00 kn ili 61,9% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 13.074.923,00 kn. Znatno ispod plana su ostvareni prihodi od kapitalnih pomoći i od prodaje nefinancijske imovine za 9.014.164,00 kn ili 73,3% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 8.341.872,00 kn i čine 63,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.345.663,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.993.573,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 2.636,00 kn. Najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja su potraživanja za zatezne kamate u iznosu 930.547,00 kn, sufinanciranje komunalne infrastrukture od kupaca zemljišta u radnoj zoni u iznosu 912.417,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 715.748,00 kn i za komunalnu naknadu u iznosu 651.516,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.993.573,00 kn odnose se u cijelosti na potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta. Općina je tijekom 2008. upućivala opomene i poduzimala mjere naplate za nepravodobno podmirena potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, dok za naplatu prihoda od općinskih poreza Općina nema saznanja je li nadležna Porezna uprava poduzimala prisilne mjere naplate. Ukupno su pokrenuta 23 postupka ovrhe za potraživanja od komunalne naknade i doprinosa na ukupan iznos 321.424,00 kn, od čega je do konca godine naplaćeno 171.593,00 kn duga s pripadajućim kamatama u iznosu 18.844,00 kn. Za naplatu potraživanja od zateznih kamata i od sufinanciranja komunalne infrastrukture od strane kupaca zemljišta u radnoj zoni dužnicima su slane opomene dok mjere prisilne naplate nisu poduzimane. Ukupna dospjela potraživanja na koncu godine za koja Općina nije poduzela sve raspoložive mjere naplate iznosila su 8.017.812,00 kn.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave, odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpunu i pravodobnu naplatu na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju Zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je predložio u suradnji s nadležnom Poreznom upravom osigurati podatke o naplati općinskih poreza. Također je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da će poduzeti mjere za naplatu potraživanja.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 34.511.923,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.282.889,00 kn, što je za 14.229.034,00 kn ili 41,2% manje od plana. Znatno ispod plana su izvršeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 13.592.800,00 kn ili 58,5%. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iznosi 7.141.419,00 kn ili 54,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. S obzirom da je prenesen višak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja 13.074.923,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.933.504,00 kn.

Obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 1.454.914,00 kn, groblja i javnih površina u iznosu 47.107,00 kn te dijela poslova održavanja javne rasvjete u iznosu 84.622,00 kn, što ukupno iznosi 1.586.643,00 kn Općina je povjerila pravnim i fizičkim osobama bez pisanog ugovora i bez prikupljanja ponuda odnosno javnog natječaja. Navedeno nije u skladu s odlukom općinskog vijeća o obavljanju komunalne djelatnosti, kojom je određeno da se održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, javnih površina i groblja povjerava pravnim i fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora, te utvrđenih uvjeta i za provođenje postupka nabave i mjerila za odabir ponude. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu Općina može komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj i pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Općina je u 2008. putem kapitalnih pomoći prenijela društvu za elektrodistribuciju (u vlasništvu države) za pripremu tehničkih uvjeta za priključenje građevina u okviru projekta izgradnje radne zone sredstva u iznosu 3.000.000,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu za kupnju rabljenog vatrogasnog vozila u iznosu 195.200,00 kn i komunalnom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Općine je 5,0%) za izgradnju vodovoda u iznosu 139.935,00 kn.

Za provedbu projekta izgradnje radne zone društvu za elektrodistribuciju prenesena su sredstva na temelju odluke općinskog poglavarstva i predugovora o pripremi tehničkih uvjeta u mreži i priključaka za priključenje građevina do uključivo građevinske dozvole zaključenog u listopadu 2008. Spomenutim predugovorom nije utvrđen nositelj prava i obveza investitora, rok za izradu elektroenergetskih objekata i dokumentacije, te nisu pribavljeni instrumenti osiguranja za dobro izvršenje posla i za povrat uloženi sredstava. Dobrovoljnom vatrogasnom društvu prenesena su sredstva za nabavu rabljenog vatrogasnog vozila, a prethodno nije utvrđeno tko je nositelj prava i obveza investitora te pravni status uloženi sredstava. Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva za izgradnju vodovodnog ogranka koji se gradi na području Općine i grada Sinja na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenog u veljači 2008. i privremene situacije za izvedene radove. Djelatnost komunalnog društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, niskogradnja i drugo. Spomenutim ugovorom komunalno društvo je nositelj radova koje je obvezno prilikom ugovaranja izvođenja radova pridržavati se odredaba Zakona o javnoj nabavi. Općina se obvezala sufinancirati izgradnju vodovodnog ogranka u visini 50% ukupne vrijednosti radova, koja iznosi 183.282,00 kn, a drugi dio u iznosu 183.282,00 kn financira grad Sinj. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko pravne odnose, te je imovina evidentirana u poslovnim knjigama Općine i komunalnog društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine odnosno resursa s kojima raspolaže.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine za izgradnju objekta vodoopskrbe (hidroforske stanice) izvršeno je 244.792,00 kn na temelju sporazuma zaključenog u 2007. o prijenosu prava i obveze investitora i obračunske situacije za izvedene radove. Vlasništvo nad izgrađenim objektima u odnosu na uložena sredstva Općine nije regulirano ugovorom, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama Općine i u poslovnim knjigama Komunalnog društva.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture te protupožarna i civilna zaštita u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti i vozila su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odlukom općinskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da će postupiti po danim nalogima.

Općina ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća sedam naselja s ukupno 2 657 stanovnika, prema popisu iz 2001. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je upravni odjel u kojem ima četvero zaposlenih. Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 13.141.470,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 20.282.889,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 7.141.419,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 13.074.923,00 kn, te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.933.504,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza i prireza na dohodak i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 6.223.783,00 kn koji čine 47,4% ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su i prihodi od tekućih pomoći i od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni u iznosu 4.233.418,00 kn i čine 32,2% ukupnih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 8.798.003,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 66,9%. Namjenski prihodi u cijelosti su korišteni za propisane i ugovorene namjene. Za dospjela potraživanja u iznosu 8.017.812,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Općina se nije zaduživala niti je davala jamstva. Stanje oročenih proračunskih sredstava koncem 2008. iznosilo je 8.000.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.662.123,00 kn s udjelom 47,6%. Potom slijede drugi rashodi poslovanja u iznosu 4.921.424,00 kn s udjelom 24,3% te materijalni rashodi u iznosu 3.975.864,00 kn s udjelom 19,6% u ukupnim rashodima. Dospjele obveze iznose 2.358.973,00 kn, što čini 17,9% ostvarenih prihoda. Dio komunalnih poslova u iznosu 1.586.643,00 kn nije obavljen u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina je putem kapitalnih pomoći prenijela društvu za elektrodistribuciju u vlasništvu države u okviru projekta izgradnje radne zone za pripremu tehničkih uvjeta za priključenje građevina na elektro mrežu, komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju vodovoda te dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu vatrogasnog vozila ukupno u iznosu 3.335.135,00 kn, što čini 16,5 % ukupnih rashoda, a prethodno nije uredila imovinsko pravne odnose. Također, za izgradnju objekata vodoopskrbe u iznosu 244.792,00 kn prethodno nisu riješeni imovinsko pravni odnosi te je imovine evidentirana u poslovnim knjigama Općine i komunalnog društva.

Izvjешće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 10. srpnja 2009.

OPĆINA DUGI RAT

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 14.395.000,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i rashodi planirani su u iznosu 16.579.714,00 kn, što je za 2.184.714,00 kn ili 15,2% više u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni, odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 12.620.582,00 kn, što je za 3.959.132,00 kn ili 23,9% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 14.298.823,00 kn, što je za 2.280.891,00 kn ili 13,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.678.241,00 kn i nakon pokrića s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.010.714,00 kn višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.332.473,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.181.237,00 kn s udjelom 49,0%, prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 1.630.698,00 kn s udjelom 12,9% te prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 1.544.298,00 kn s udjelom 12,2%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 3.264.349,00 kn i imaju udjel 25,9% u ukupno ostvarenim приходima. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na promet nekretnina, prihodi od pomoći, prihodi od financijske imovine, komunalne naknade i komunalnog doprinosa te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.237.151,00 kn ili 12,3%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.506.414,00 kn s udjelom 45,5%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.754.370,00 kn s udjelom 19,3% te drugi rashodi u iznosu 2.691.087,00 kn s udjelom 18,8%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 2.346.952,00 kn i imaju udjel 16,4% u ukupno izvršenim rashodima. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 52.138.545,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 32.928.392,00 kn i financijske imovine u iznosu 19.210.153,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnicu trgovačkih društava u iznosu 8.643.225,00 kn, potraživanja u iznosu 6.844.200,00 kn te novčana sredstva u iznosu 3.722.728,00 kn. Potraživanja u iznosu 6.844.200,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 4.606.598,00 kn, općinske poreze u iznosu 1.358.274,00 kn, prihode od imovine u iznosu 736.838,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 121.204,00 kn te druga potraživanja u iznosu 21.286,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 52.138.545,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 51.321.159,00 kn i obveze u iznosu 817.386,00 kn. Obveze u iznosu 817.386,00 kn odnose se na obveze za financijske rashode u iznosu 359.944,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 215.729,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 238.625,00 kn, za zaposlene u iznosu 2.088,00 kn te obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.000,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA DUGOPOLJE

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 100.519.100,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 251.532.000,00 kn, što je za 151.012.900,00 kn ili 150,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 232.429.321,00 kn, što je za 19.102.679,00 kn ili 7,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 247.788.776,00 kn, što je za 3.743.224,00 kn ili 1,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 15.359.455,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 17.474.206,00 kn čini višak prihoda u iznosu 2.114.751,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 138.720.979,00 kn s udjelom 59,7%, komunalnog doprinosa i drugih naknada utvrđenih posebnim zakonom u iznosu 73.231.639,00 kn s udjelom 31,5%. Drugi prihodi iznose 20.476.703,00 kn i imaju udjel 8,8%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak i prihodi od imovine za 190.277,00 kn ili 2,5%. Znatno ispod plana ostvareni su primici od financijske imovine i zaduživanja za 12.513.500,00 kn ili 89,3%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 105.601.316,00 kn s udjelom 42,6%. Slijede izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 103.000.000,00 kn s udjelom 41,6% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 19.182.549,00 kn s udjelom 7,7%. Svi drugi rashodi iznose 20.004.911,00 kn i imaju udjel 8,1%. Materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi izvršeni su iznad planiranog iznosa za 500.540,00 kn ili 1,4%, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 479.846.673,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 277.066.203,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 202.780.470,00 kn. Financijsku imovinu čine depoziti u bankama u iznosu 141.500.000,00 kn, potraživanja u iznosu 60.250.748,00 kn i novčana sredstva u iznosu 1.029.722,00 kn.

Potraživanja u iznosu 60.250.748,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 38.911.078,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 21.339.670,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 478.846.673,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 479.178.638,00 kn i obveze u iznosu 668.035,00 kn. Obveze u iznosu 668.035,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 650.335,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.700,00 kn.

Tijekom 2008. Općina se nije zaduživala.

Početno stanje danih zajmova (oročena novčana sredstva) iznosilo je 40.000.000,00 kn. Tijekom 2008. oročena su novčana sredstva u ukupnom iznosu 103.000.000,00 kn, a na žiro račun su vraćena sredstva u iznosu 1.500.000,00 kn te je stanje danih zajmova (oročenih novčanih sredstva) koncem godine iznosilo 141.500.000,00 kn.

OPĆINA GRADAC

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.084.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.840.348,00 kn, što je za 243.652,00 kn ili 2,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.555.586,00 kn, što je za 284.762,00 kn ili 3,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.645.341,00 kn, što je za 195.007,00 kn ili 2,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 89.755,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 591.187,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 501.432,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.750.115,00 kn s udjelom 32,2% i općinskih poreza u iznosu 1.634.171,00 kn s udjelom 19,1%. Slijede prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 1.276.358,00 s udjelom 14,9%, pomoći u iznosu 807.494,00 kn s udjelom 9,5%, administrativne pristojbe u iznosu 785.010,00 kn s udjelom 9,2% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 640.575,00 kn s udjelom 7,5%. Svi drugi prihodi iznose 661.863,00 kn i imaju udjel 7,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na promet nekretnina, tekućih pomoći, financijske imovine i prodaje nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 4.581.544,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.820.729,00 kn, što je za 239.185,00 kn ili 5,2% više od plana. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.177.026,00 kn s udjelom 48,3% i rashode za zaposlene u iznosu 2.384.933,00 kn s udjelom 27,6%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 770.314,00 kn s udjelom 8,9% i drugi rashodi u iznosu 706.000,00 kn s udjelom 8,2%. Svi drugi rashodi iznose 607.068,00 kn i imaju udjel 7,0%. Svi rashodi izvršeni su unutar planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 15.951.275,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 9.253.702,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 6.697.573,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 5.544.054,00 kn, novčana sredstva u iznosu 887.931,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 150.740,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 114.848,00 kn. Potraživanja u iznosu 5.544.054,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 3.516.543,00 kn, prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.815.523,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 103.048,00 kn, prihode od imovine u iznosu 98.261,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 10.679,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.951.275,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 15.439.247,00 kn i obveze u iznosu 512.028,00 kn. Obveze u iznosu 512.028,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 355.507,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 156.521,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva, ni izdavala jamstva.

OPĆINA HRVACE

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.860.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.000.000,00 kn, što je za 1.140.000,00 kn ili 8,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.740.845,00 kn, što je za 1.259.155,00 kn ili 9,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 12.613.419,00 kn, što je za 1.386.581,00 kn ili 9,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 127.426,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 2.377.946,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.250.540,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.546.740,00 kn s udjelom 43,5% i pomoći u iznosu 3.747.019,00 kn s udjelom 29,4%. Slijede prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.848.646,00 kn s udjelom 14,5%, nefinancijske imovine u iznosu 749.164,00 kn s udjelom 5,9% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 588.883,00 s udjelom 4,6%. Svi drugi prihodi iznose 260.393,00 kn i imaju udjel 2,1%. Svi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.757.882,00 kn s udjelom 37,7%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.882.816,00 kn s udjelom 22,9%, drugi rashodi u iznosu 2.662.867,00 kn s udjelom 21,1% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.297.585,00 kn s udjelom 10,3%. Svi drugi rashodi iznose 1.012.269,00 kn i imaju udjel 8,0%. Svi rashodi izvršeni su unutar planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 53.528.551,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 46.867.478,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 6.661.073,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 4.288.000,00 kn, potraživanja u iznosu 1.404.594,00 kn i novčana sredstva u iznosu 968.479,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.404.594,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 594.878,00 kn, prihode od imovine u iznosu 491.631,00 kn, poreze u iznosu 315.098,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.987,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 53.528.551,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 36.213.250,00 kn i obveze u iznosu 17.315.301,00 kn.

Obveze u iznosu 17.315.301,00 kn odnose se na obveze za primljene zajmove u iznosu 13.417.353,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.384.896,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 513.052,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva, ni izdavala jamstva.

Zaduživanje je obavljeno u prethodnim godinama kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za izgradnju objekata vodoopskrbe. Tijekom 2008. nije bilo otplata zajma, te stanje primljenih zajmova na početku i koncu godine iznosi 13.417.353,00 kn.

OPĆINA JELSA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 25.162.100,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 21.350.000,00 kn, što je za 3.812.100,00 kn ili 15,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.999.631,00 kn, što je za 5.350.369,00 kn ili 25,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 18.885.807,00 kn, što je za 2.464.193,00 kn ili 11,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.886.176,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 1.851.915,00 kn daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.738.091,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.209.168,00 kn s udjelom 32,6%. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 2.834.722,00 kn s udjelom 17,7%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.453.763,00 s udjelom 15,3%, poreza na promet nekretnina u iznosu 2.257.398,00 kn s udjelom 14,1%, te općinskih poreza u iznosu 1.728.658,00 kn s udjelom 10,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.515.922,00 kn i imaju udjel 9,5%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina i od prodaje nefinancijske imovine za 2.582.413,00 kn ili 53,1%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.855.173,00 kn s udjelom 36,3%, te za druge rashode u iznosu 5.282.744,00 kn s udjelom 28,0%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.147.564,00 kn s udjelom 16,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.674.125,00 kn s udjelom 14,1%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 926.201,00 kn i imaju udjel 4,9%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 85.254.628,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 51.013.355,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 34.241.273,00 kn.

Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 22.316.374,00 kn, potraživanja u iznosu 10.344.401,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.578.888,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 1.610,00 kn.

Potraživanja u iznosu 10.344.401,00 kn odnose se potraživanja za poreze u iznosu 7.285.495,00 kn, prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.443.311,00 kn, prihode od imovine u iznosu 411.419,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 131.141,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 73.035,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 85.254.628,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 78.926.947,00 kn i obveze u iznosu 6.327.681,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.718.737,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.608.944,00 kn.

Općina se u 2008. nije zaduživala ni pozajmljivala proračunska sredstva. U prethodnoj godini izdana su jamstva za zaduženje komunalnom društvu u vlasništvu općine za izgradnju kanalizacije. Tijekom godine komunalno društvo nije otplaćivalo zajam, te stanje aktivnih jamstava na početku i na koncu godine iznosi 5.000.000,00 kn.

OPĆINA KLIS**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 19.500.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.264.000,00 kn, što je za 764.000,00 kn ili 3,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.868.282,00 kn, što je za 2.395.718,00 kn ili 11,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 17.061.728,00 kn, što je za 3.202.272,00 kn ili 15,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 806.554,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 211.386,00 kn daje raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 1.017.940,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.146.726,00 kn s udjelom 40,0%. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 4.173.396,00 kn s udjelom 23,4%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 4.031.484,00 kn s udjelom 22,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.516.676,00 kn i imaju udjel 14,0%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza, te prihodi od tekućih pomoći koji su planirani u iznosu 10.565.614,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.871.095,00 kn, što je za 1.305.481,00 kn ili 12,4% više od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od financijske imovine, drugi prihodi po posebnim propisima, drugi prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.237.752,00 kn ili 55,5%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.385.809,00 kn s udjelom 49,1%. Slijede drugi rashodi u iznosu 2.845.035,00 kn s udjelom 16,7%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.091.563,00 kn s udjelom 12,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.078.322,00 kn s udjelom 6,3% i tekuće pomoći u iznosu 960.874,00 kn s udjelom 5,6%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.700.125,00 kn i imaju udjel 10,0%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 42.096.891,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 30.835.781,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 11.261.110,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 5.811.414,00 kn, potraživanja u iznosu 4.128.393,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.241.542,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 79.761,00 kn.

Potraživanja u iznosu 4.128.393,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.282.117,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 333.769,00 kn, poreze u iznosu 325.101,00 kn, prihode od imovine u iznosu 180.744,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 6.662,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 42.096.891,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 40.357.219,00 kn i obveze u iznosu 1.739.672,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 290.183,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 1.449.489,00 kn.

Tijekom 2008. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva ni davala jamstva.

Zaduživanje je obavljeno u prethodnim godinama kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za izgradnju vodoopskrbnog sustava. Stanje primljenih zajmova na početku 2008. iznosilo je 2.013.635,00 kn. Tijekom godine otplaćeno je glavnice duga u iznosu 564.146,00 kn, te stanje duga na koncu godine iznosi 1.449.489,00 kn. U 2008. otplaćeno je kamata u iznosu 131.263,00 kn.

OPĆINA LEĆEVICA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 26.989.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.863.000,00 kn, što je za 17.126.000,00 kn ili 63,5% manje u odnosu na proračun.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.471.920,00 kn, što je za 4.391.080,00 kn ili 44,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.690.307,00 kn, što je za 2.172.693,00 kn ili 22,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 2.218.387,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 10.908,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.207.479,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 4.241.151,00 kn s udjelom 77,5%, poreza na dohodak u iznosu 695.703,00 kn s udjelom 12,7% i tekućih pomoći u iznosu 366.463,00 kn s udjelom 6,7%. Drugi prihodi iznose 168.603,00 kn i imaju udjel 3,1%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći i komunalnog doprinosa i drugih naknada utvrđenih posebnim zakonom za 2.385.137,00 kn ili 86,0%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.048.209,00 kn s udjelom 52,6%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.199.028,00 kn s udjelom 28,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 755.222,00 kn s udjelom 9,8%. Svi drugi rashodi iznose 687.848,00 kn i imaju udjel 9,0%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 10.433.333,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 9.500.008,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 933.325,00 kn.

Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 462.914,00 kn, novčana sredstva u iznosu 423.914,00 kn, depoziti u bankama u iznosu 26.497,00 kn i udjeli u iznosu 20.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 462.914,00 kn odnose se u cijelosti na potraživanja za prihode poslovanja.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.433.333,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 7.262.720,00 kn i obveze u iznosu 3.170.613,00 kn. Obveze u iznosu 3.170.613,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.164.877,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 989.414,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 16.322,00 kn.

Zaduživanje i pozajmljivanje proračunskih sredstava obavljeno je u prethodnim godinama. Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 38.086,00 kn. Tijekom godine otplaćeno je 21.764,00 kn te je stanje primljenih zajmova koncem godina iznosilo 16.322,00 kn.

Stanje danih zajmova (depozit u banci) početkom godine iznosilo je 26.497,00 kn, tijekom godine nije bilo povrata na račun proračuna te je stanje koncem godine istovjetno početnom stanju.

OPĆINA LOKVIČIĆI**1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.**

Uvidom u proračun i financijske izvještaje bila je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na izvršenje rashoda iznad planiranih iznosa. Naloženo je da se ta nepravilnost otkloni, kako se ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 9.151.950,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i rashodi planirani su u iznosu 8.867.350,00 kn, što je za 284.600,00 kn ili 3,1% manje u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni, odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji osim bilješki uz financijske izvještaje, što nije u skladu s odredbama članka 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Prihodi su ostvareni u iznosu 8.797.745,00 kn, što je za 69.605,00 kn ili 0,7% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 8.562.459,00 kn, što je za 304.891,00 kn ili 3,4% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 235.286,00 kn ili 2,6% ostvarenih prihoda što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 794.097,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 558.811,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći u iznosu 7.729.500,00 kn s udjelom 87,9%. Slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 877.649,00 kn s udjelom 10,0% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 132.975,00 kn s udjelom 1,5%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 57.621,00 kn i imaju udjel 0,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od financijske imovine i prihodi od nefinancijske imovine za 1.538,00 kn ili 29,3%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od općinskih poreza za 14.043,00 kn ili 54,0%. Svi drugi proračunski prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.661.887,00 kn s udjelom 89,5%, a odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata. Slijede materijalni rashodi u iznosu 411.596,00 kn s udjelom 4,8% te rashodi za zaposlene u iznosu 206.159,00 kn ili 2,4%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 282.817,00 kn i imaju udjel 3,3%. Iznad plana za 13.157,00 kn ili 11,0% izvršene su naknade građanima i kućanstvima, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Znatno ispod plana za 35.585,00 kn ili 90,2% izvršeni su financijski rashodi. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 25.340.242,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 24.650.454,00 kn i financijske imovine u iznosu 689.788,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 290.232,00 kn, dionice i udjeli u glavnicu u iznosu 800,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 398.756,00 kn. Iskazana potraživanja odnose se na potraživanja za općinske poreze.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 25.340.242,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 24.533.904,00 kn i obveze u iznosu 806.338,00 kn. Obveze u iznosu 806.338,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 647.582,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 158.756,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA LOVREĆ**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 9.121.680,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.275.000,00 kn, što je za 846.680,00 kn ili 9,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 8.171.158,00 kn, što je za 103.842,00 kn ili 1,3% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 8.123.066,00 kn, što je za 151.934,00 kn ili 1,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 48.092,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.678.350,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.630.258,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći u iznosu 4.327.260,00 kn s udjelom 53,0% i poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.230.492,00 kn s udjelom 27,3%. Slijede prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 649.034,00 kn s udjelom 7,9% i drugi prihodi poslovanja u iznosu 566.528,00 kn s udjelom 6,9%. Svi drugi prihodi iznose 397.844,00 kn i imaju udjel 4,9%. Iznad plana ostvareni su prihodi od financijske imovine i od prodaje nefinancijske imovine za 9.398,00 kn ili 1,5%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.884.253,00 kn s udjelom 47,8% i materijalne rashode u iznosu 2.049.101,00 kn s udjelom 25,2%. Svi drugi rashodi iznose 2.189.712,00 kn i imaju udjel 27,0%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 24.427.681,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 22.366.297,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.061.384,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.362.655,00 kn, udjeli u glavnici u iznosu 297.466,00 kn, novčana sredstva u iznosu 251.263,00 kn, te dani zajmovi u iznosu 150.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.362.655,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 225.032,00 kn, druga potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.133.837,00 kn te potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja u iznosu 3.786,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 24.427.681,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 19.158.951,00 kn i obveze u iznosu 5.268.730,00 kn. Obveze u iznosu 5.268.730,00 kn odnose se na obveze za zajmove u iznosu 4.633.584,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 231.764,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 403.382,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala. Zaduživanje je obavljeno u prethodnim godinama kod Hrvatskih voda za izgradnju objekata vodoopskrbe. Tijekom 2008. nije bilo otplata zajma, te stanje primljenih zajmova na početku i koncu godine iznosi 4.633.584,00 kn.

U 2008. općina nije pozajmljivala proračunska sredstva ni izdavala jamstva.

Pozajmljivanje je obavljeno u prethodnim godinama. Općina je u 2007. pozajmila proračunska sredstva u iznosu 150.000,00 kn komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine. Tijekom 2008. nije bilo povrata sredstava, te stanje danih zajmova na početku i koncu godine iznosi 150.000,00 kn.

OPĆINA MARINA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 21.300.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 17.038.000,00 kn, što je za 4.262.000,00 kn ili 20,0% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.124.031,00 kn, što je za 4.913.969,00 kn ili 28,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 14.220.059,00 kn, što je za 2.817.941,00 kn ili 16,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 2.096.028,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.931.687,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.027.715,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prereza na dohodak u iznosu 2.964.813,00 kn s udjelom 24,5% i poreza na promet nekretnina u iznosu 2.463.487,00 kn s udjelom 20,3%. Slijede prihodi od komunalnog doprinosa i drugih naknada utvrđenih posebnim zakonom ostvareni su u iznosu 2.290.906,00 kn s udjelom 18,9% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.243.303,00 kn s udjelom 18,5%. Preostali prihodi iznose 2.161.522,00 kn i imaju udjel 17,8%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći za 234.424,00 kn ili 78,1%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 6.050.079,00 kn s udjelom 42,5%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 2.577.336,00 kn s udjelom 18,1%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 2.430.716,00 kn s udjelom 17,1% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.027.863,00 kn s udjelom 14,3%.. Svi drugi rashodi iznose 1.134.065,00 kn i imaju udjel 8,0%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 18.336.800,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 8.292.293,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 10.074.507,00 kn. Financijsku imovinu čine udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu 5.256.104,00 kn, potraživanja u iznosu 3.888.839,00 kn, novčana sredstva u iznosu 776.525,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 153.039,00 kn.

Potraživanja u iznosu 3.888.839,00 kn odnose se potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 2.047.059,00 kn, poreze u iznosu 1.701.463,00 kn, prihode od imovine u iznosu 135.729,00 kn i druga potraživanja u iznosu 4.588,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 18.366.800,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 13.002.671,00 kn i obveze u iznosu 5.364.129,00 kn. Obveze u iznosu 5.364.129,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu u iznosu 4.543.732,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 820.397,00 kn.

Tijekom godine općina se nije zaduživala ni pozajmljivala sredstva.

OPĆINA MILNA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 14.475.800,00 kn, a rashodi i izdaci planirani su u iznosu 14.068.300,00 kn, što je za 407.500,00 kn ili 2,8% manje od planiranih prihoda i primitaka. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. stavak 5. Zakona o proračunu koji je bio na snazi do konca 2008., odnosno članka 7. stavak 1. Zakona o proračunu koji je u primjeni od početka 2009. prema kojoj proračun mora biti uravnotežen - ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.400.000,00 kn i uravnoteženi su. Izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.356.936,00 kn, što je za 1.043.064,00 kn ili 12,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.343.619,00 kn, što je za 1.056.381,00 kn ili 12,6% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 13.317,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.039.513,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.026.196,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza na promet nekretnina u iznosu 2.790.452,00 s udjelom 37,9%. Slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.043.934,00 kn s udjelom 14,2%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 966.654,00 kn s udjelom 13,1%, tekuće pomoći u iznosu 884.300,00 kn s udjelom 12,0%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 848.758,00 kn s udjelom 11,5%. Svi drugi prihodi iznose 822.838,00 kn i imaju udjel 11,3%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak i tekućih pomoći koji su planirani u iznosu 1.544.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.928.234,00 kn, što je za 384.234,00 kn ili 24,9% više od plana. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.036.874,00 kn s udjelom 41,4% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.429.922,00 kn s udjelom 33,1%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.545.272,00 kn s udjelom 21,0%. Svi drugi rashodi iznose 331.551,00 kn i imaju udjel 4,5%. Svi rashodi izvršeni su unutar planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 37.502.811,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 30.365.525,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 6.867.286,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 6.035.758,00 kn i novčana sredstva u iznosu 831.528,00 kn.

Potraživanja u iznosu 6.035.758,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.987.057,00 kn, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.733.548,00 kn, poreze u iznosu 1.078.383,00 kn, prihode od imovine u iznosu 224.296,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 12.474,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 37.502.811,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 35.933.839,00 kn i obveze u iznosu 1.568.972,00 kn. Obveze u iznosu 1.568.972,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 987.558,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 581.414,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva, ni izdavala jamstva.

OPĆINA MUĆ

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje bila je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na izvršenje rashoda iznad planiranih iznosa. Naloženo je da se ta nepravilnost otkloni, kako se ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 26.034.000,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi i rashodi planirani su u iznosu 28.134.000,00 kn, što je za 2.100.000,00 kn ili 8,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 24.559.702,00 kn, što je za 3.574.298,00 kn ili 12,7% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 27.491.166,00 kn, što je za 642.834,00 kn ili 2,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 2.931.464,00 kn ili 11,9% ostvarenih prihoda što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 818.903,00 kn daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 2.112.561,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći u iznosu 8.695.564,00 kn s udjelom 35,4%. Slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.408.180,00 kn s udjelom 22,0%, prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 4.677.377,00 kn s udjelom 19,0% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.431.088,00 kn s udjelom 18,0%. Svi drugi proračunski prihodi iznose 1.347.493,00 kn i imaju udjel 5,5%. Iznad plana ostvareni su drugi prihodi po posebnim propisima i prihodi od tekućih pomoći za 369.236,00 kn ili 11,9%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi nefinancijske imovine i prihodi od administrativnih pristojbi. Ovi prihodi planirani su u iznosu 410.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 136.280,00 kn, što je za 273.720,00 kn ili 66,8% manje od plana. Svi drugi proračunski prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 12.579.759,00 kn s udjelom 45,8%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.377.752,00 kn s udjelom 30,5%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.346.124,00 kn s udjelom 8,5% i drugi rashodi u iznosu 1.660.755,00 kn s udjelom 6,0%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 2.811.667,00 kn i imaju udjel 14,2%. Iznad plana za 536.876,00 kn ili 5,3% izvršeni su naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 25.471.335,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 13.990.981,00 kn i financijske imovine u iznosu 11.480.354,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 207.386,00 kn, potraživanja u iznosu 4.827.316,00 kn i dionice i udjeli u glavnici u iznosu 6.445.652,00 kn.

Iskazana potraživanja odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 4.247.357,00 kn, općinske poreze u iznosu 333.736,00 kn te prihode od imovine u iznosu 246.223,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 25.471.335,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 22.578.508,00 kn i obveze u iznosu 2.892.827,00 kn. Obveze u iznosu 2.892.827,00 kn odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.754.516,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.138.311,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA NEREŽIŠĆA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Nerežišća (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za komunalne poslove prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada zaključen je ugovor o koncesiji pri čemu ugovoreni način obavljanja navedenih poslova i plaćanja naknada nema obilježje koncesije. Za naplatu potraživanja za usluge prikupljanja i odlaganja komunalnog otpada u iznosu 293.611,00 kn poslano su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Za zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 217.912,00 kn nije pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, uvjeti i mjerila za povjeravanje komunalnih poslova i programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture nisu doneseni, a poslovi održavanja komunalne infrastrukture u vrijednosti 1.187.192 kn nisu povjeravani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. S komunalnim društvom u vlasništvu Općine nije zaključen ugovor o čišćenju i održavanju javnih površina, a društvo za navedene usluge nije ispostavljalo račune.
 - Za nabavu usluga kreditiranja u vrijednosti 217.912,00 kn i službenog vozila putem financijskog leasinga u vrijednosti 214.319,00 kn, što ukupno iznosi 432.231,00 kn nisu primijenjeni propisani postupci javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	22.423.000,00	18.870.144,00	84,2
2.	Rashodi i izdaci	22.423.000,00	19.021.313,00	84,8
3.	Manjak prihoda	0,00	151.169,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			29.732.829,00
5.	Financijska imovina			6.605.005,00
6.	Obveze			1.774.851,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 1.656.330,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 12.323.385,00 kn, opreme u iznosu 478.255,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 192.887,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 9.912.974,00 kn te druge imovine u iznosu 5.168.998,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 491.341,00 kn, depozite u iznosu 2.788.696,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 20.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 989.091,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.800.050,00 kn i druga potraživanja u iznosu 515.827,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.438.241,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 336.610,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojena je analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine.
2. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana je vrijednost udjela u komunalnom društvu za vodoopskrbu.

3. Podaci su uneseni u poslovne knjige na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava i prema načelu nastanka poslovnog događaja te na propisanim računima računskog plana.
4. Proveden je popis imovine i obveza pri čemu su potraživanja i obveze pojedinačno popisani.
5. Donesene su odluke o komunalnoj naknadi i grobljima.
6. Provođene su mjere naplate potraživanja putem opomena i ovrha.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora i ugovora o koncesiji te uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova nije donesena. Pojedini poslovi održavanja komunalne infrastrukture nisu povjereni izvoditeljima na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. Programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.
Aktivnosti u vezi s uspostavom i razvojem financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. S obzirom da u Općini poslove obavljaju načelnik i tri zaposlene osobe, poslovni na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik obvezan provoditi aktivnosti u vezi s navedenim sustavom ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju naložio je poduzimati aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 22.423.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.870.144,00 kn, što je za 3.552.856,00 kn ili 15,8% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje neproizvedene imovine planirani u iznosu 1.000.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 23.280,00 kn ili 97,7% manje od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih.

Prihodi od naknade za usluge prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog i glomaznog otpada ostvareni su od korisnika usluga u iznosu 265.991,00 kn na temelju rješenja poglavarstva o visini naknade. Općina je u 2006. na razdoblje od deset godina dodijelila koncesiju za obavljanje komunalnih poslova održavanja čistoće u dijelu prikupljanja i odvoza te za odlaganje komunalnog otpada i za poslove odvoza glomaznog otpada i pražnjenja zelenih otoka (plastična ambalaža, staklo, papir). Poslovi odvoza glomaznog otpada i pražnjenja zelenih otoka nisu komunalne djelatnosti i ne mogu se povjeravati putem koncesije. Koncesijska naknada, ugovorena u visini 3,0% neto mjesečne cijene usluge za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada, ostvarena je u iznosu 9.172,00 kn. Prema odredbama ugovora o koncesiji Općina od korisnika usluga prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog i glomaznog otpada naplaćuje naknadu utvrđenu rješenjem poglavarstva za koju je u 2008. korisnicima obračunala 288.027,00 kn, a naplatila je 265.991,00 kn. Ugovorena je i naknada koju Općina mjesečno plaća koncesionaru za obavljene usluge prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada što godišnje iznosi 223.452,00 kn te pražnjenja zelenih otoka i odvoza glomaznog otpada što je u 2008. prema računima koncesionara iznosilo 152.744,00 kn, odnosno ukupno 376.196,00 kn.

Iako je za navedene poslove zaključen ugovor o koncesiji, Općina i nadalje obračunava i naplaćuje naknadu od korisnika usluga koja bi trebala biti prihod koncesionara. Državni ured za reviziju je mišljenja da ugovoreni način obavljanja navedenih poslova i plaćanja naknada nema obilježje koncesije. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. stavka 1. i članka 20. stavka 1. i 5. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se koncesijom može steći pravo obavljanja komunalnih djelatnosti skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada te se navedene djelatnosti financiraju iz cijene komunalne usluge koja se plaća isporučitelju usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnine ili korisnik.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 2.789.141,00 kn i čine 14,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga dospjela potraživanja iznose 970.234,00 kn, a nedospjela 1.818.907,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupca za prodanu zgradu (nedospjela) u iznosu 1.800.050,00 kn, komunalnu naknadu 322.028,00 kn, za usluge prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada 293.611,00 kn, općinske poreze 142.237,00 kn i zakupa u iznosu 108.352,00 kn.

Za naplatu potraživanja od obveznika komunalne naknade i zakupa Općina je provela pet rješenja o ovrsi u ukupnom iznosu 206.515,00 kn te je sa zakupcem koji nije plaćao raskinula ugovor. S pojedinim dužnicima su dogovoreni prijemoji ili obročna otplata duga. Za naplatu potraživanja za usluge prikupljanja i odlaganja komunalnog otpada u iznosu 293.611,00 kn poslana su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Posebnu pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju naložio je poduzimati mjere naplate potraživanja te potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je za obavljanje komunalnih poslova prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada putem koncesije postupati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je ugovor o koncesiji za poslove prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada zaključen u travnja 2006. u skladu s javnim natječajem te je smatrano da je zaključen u skladu s propisima. Navela je da će se poduzeti potrebne radnje kako bi se naplata usluge prikupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada prenijela na koncesionara. U vezi s naplatom potraživanja navela je da su redovno slane opomene dužnicima i provedene ovrhe za veća i starija dugovanja. Općina je u 2009. zaposlila diplomiranog pravnika te je od tada provela desetke postupaka ovrhe te je nadalje nastavila s ovrhama i naplatama dospjelih, a nepodmirenih potraživanja.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 22.423.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 19.021.313,00 kn, što je za 3.401.687,00 kn ili 15,2% manje od plana. Ukupni rashodi i izdaci te rashodi po pojedinim pozicijama izvršeni su unutar planiranih iznosa. Manjak prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke za 2008. iskazan je u iznosu 151.169,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 254.603,00 kn te manjak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 405.772,00 kn, što čini 2,2% ostvarenih prihoda i primitaka u 2008.**

Proračunom za 2008. planirano je zaduživanje u iznosu 433.000,00 kn. Općina se zadužila u iznosu 432.232,00 kn od čega kod poslovne banke u iznosu 217.912,00 kn i putem financijskog leasinga za nabavu vozila u iznosu 214.319,00 kn. Stanje zaduženja koncem godine iznosilo je 336.610,00 kn.

Na temelju odluke poglavarstva o zaduživanju za financiranje uređenja poslovnog prostora u 2008. je s poslovnom bankom zaključen ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 30.000 EUR, što je u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju banke na dan puštanja kredita u tečaj iznosilo 217.912,00 kn.

Za zaduživanje nije pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske što nije u skladu s odredbama članka 105. Zakona o proračunu prema kojima ugovor o zaduživanju zaključuje predsjednik poglavarstva na temelju donesenog proračuna uz prethodno mišljenje ministra financija i suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Dobivena suglasnost obvezni je prilog ugovora o zaduživanju.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti iskazani su unutar rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 881.087,00 kn i rashoda za komunalne usluge u iznosu 306.226,00 kn, što ukupno iznosi 1.187.313,00 kn ili 6,2% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 349.892,00 kn, poljskih i protupožarnih putova 322.665,00 kn, javnih površina 128.383,00 kn, javne rasvjete 68.742,00 kn, groblja 11.405,00 kn, prikupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada 223.452,00 kn, sanaciju nelegalnih odlagališta 77.653,00 kn i opskrbu vodom u iznosu 5.121,00 kn. Odluke kojima bi se odredile komunalne djelatnosti značajne za Općinu, odnosno o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora i ugovora o koncesiji te uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova, nisu donesene. Komunalne djelatnosti održavanja čistoće u dijelu prikupljanja i odvoza te odlaganje komunalnog otpada povjerene su izvoditelju na temelju ugovora o koncesiji u kojem je obavljanje poslova, odnosno naplata usluga od korisnika i plaćanja naknade koncesionaru ugovoreno na način koji nema obilježje koncesije. Održavanje nerazvrstanih cesta povjereno je na temelju postupka nabave provedenog u 2006. prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i odluke poglavarstva o odabiru izvoditelja. Održavanje poljskih i protupožarnih putova obavljalo je više izvoditelja na temelju narudžbenica i jednog ugovora. Održavanje javnih površina, javne rasvjete, groblja i sanaciju nelegalnih odlagališta obavljalo je više izvoditelja na temelju narudžbenica. Poslove čišćenja i djelomično održavanja javnih površina obavljalo je komunalno društvo u vlasništvu Općine koje za izvršenu uslugu nije ispostavljalo račune, a ugovor kojim bi se utvrdili vrsta i opseg navedenih poslova, način određivanja cijene te način i rok plaćanja nije zaključen.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 11. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji ili pisanog ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, a predstavničko tijelo odlukama određuje koje su to djelatnosti, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora o koncesiji ili pisanog ugovora te donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti.

Općina je donijela Program gradnje i održavanja objekata komunalne infrastrukture te izrade prostorno planske dokumentacije za 2008. u ukupnom iznosu 6.040.000,00 kn, s naznakom izvora financiranja. Od toga je održavanje komunalne infrastrukture (javnih površina i nerazvrstanih cesta) planirano u iznosu 370.000,00 kn, a izgradnja komunalne infrastrukture (javne rasvjete i vodoopskrbnog sustava) u iznosu 4.570.000,00 kn.

Programom nisu obuhvaćene komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, groblja, čistoće, sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, sanacije nelegalnih odlagališta i opskrbe vodom te nije obuhvaćena izgradnja kanalizacijskog sustava i dodatna ulaganja u groblje i ceste.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu donosi odvojeno Program održavanja komunalne infrastrukture za određene djelatnosti i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Programima se obvezno utvrđuje opis, odnosno opseg poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, odnosno gradnji i nabavi opreme te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja. Izvješća o izvršenju navedenih programa potrebno je podnijeti predstavničkom tijelu do konca ožujka svake godine za prethodnu godinu.

Prijenosi sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Općine iskazani su unutar rashoda za kapitalne pomoći u iznosu 2.957.556,00 kn. Odnose se na prenesenu imovinu u vrijednosti 992.509,00 kn, ulaganja u imovinu društva 1.947.969,00 kn i nabavu namještaja i opreme u vrijednosti 17.078,00 kn. Na temelju odluka poglavarstva Općina je u vlasništvo komunalnom društvu prenijela dugotrajnu imovinu knjigovodstvene vrijednosti 992.509,00 kn (zemljište površine 1 286 m², ruševna zgrada Retond s pripadajućim zemljištem i zgrada Doma kulture). Za ulaganja u imovinu društva (nadogradnju, rekonstrukciju i opremanje zgrada) u iznosu 1.947.969,00 kn, Općina je komunalnom društvu na temelju situacija izvoditelja i računa doznaka sredstva za podmirenje obveza. Postupke nabave za ulaganja u imovinu provelo je komunalno društvo i zaključilo ugovore s dobavljačima. Novčana sredstva prenesena komunalnom društvu ostvarena su kao kapitalne pomoći od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i Županije u iznosu 1.210.000,00 kn, a iz proračunskih sredstava je preneseno 737.969,00 kn.

Državni ured za reviziju naložio je za zaduživanje pribaviti suglasnost Vlade Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima, uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova te programe održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, a poslove komunalnih djelatnosti povjeravati izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je s komunalnim društvom zaključiti ugovor o obavljanju poslova čišćenja i održavanja javnih površina kojim bi se utvrdili vrsta i opseg poslova, način određivanja cijene te način i rok plaćanja.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da za dugoročno zaduživanje kod poslovne banke nije zatražena suglasnost Vlade Republike Hrvatske jer su sredstva bila namijenjena za hitne i neodgodive radove na sanaciji Društvenog doma u cilju sprječavanja nastanka štete. Navela je da se radilo o relativno malom iznosu u odnosu na općinski proračun, a ugovorom o najmu prostorije koja je sanirana osigurana su sredstva za vraćanje kredita. Navela je da su sredstva namjenski utrošena, a prostorije su iznajmljene. U vezi s odlukama o komunalnim djelatnostima te uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova navela je da nisu donesene jer Općina nije bila stručno ekipirana te je rad bio usmjeren na druge prioritete. Navela je da je u općinskoj upravi bilo dvoje zaposlenih, a u 2009. je zaposlen i pravnik te da je u proteklom razdoblju značajno povećan općinski proračun uz mnogo truda, rada i vremena usmjerenog opstanku i razvoju Općine. Uvidjelo se da je potrebno riješiti pitanja donošenja navedenih odluka, uvjeta i kriterija te su navedeni dokumenti pripremljeni čije se usvajanje očekivalo.*

U vezi s komunalnim društvom u vlasništvu Općine navela je da ono samo povremeno, u vrijeme povećanog obujma posla pred državne, vjerske i općinske blagdane te kod posebnih prigoda i svečanosti, obavlja poslove čišćenja javnih površina pa je s obzirom na relativno male usluge koje se pružaju smatrano da ih nije potrebno fakturirati, što će se ubuduće ispraviti.

Postupci javne nabave

- 4.1. U 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge u ukupnoj vrijednosti 6.545.549,00 kn za što je Općina bila obvezna provesti postupke javne nabave.

Općina nije provela postupke nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi za nabavu usluga kreditiranja u iznosu 217.912,00 kn i službenog osobnog vozila putem financijskog leasinga u vrijednosti 214.319,00 kn, nego je provedeno izravno ugovaranje. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 128. do 133. Zakona o javnoj nabavi prema kojima su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe navedenoga dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove. Prilikom zaključenja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelji koriste otvoreni, ograničeni ili pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenima ovim Zakonom.

Državni ured za reviziju naložio je nabavu usluga kreditiranja i osobnog vozila putem financijskog leasinga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *U očitovanju je Općina navela da za dugoročno zaduživanje kod poslovne banke nije proveden postupak javne nabave jer Općina nije bila upoznata s tom obvezom. Navela je da se vodilo činjenicom kako je vrijednost nabave vrijednost kamate koju je potrebno platiti, a ne iznos kredita te se smatra da, s obzirom da je kamata u granicama koje se mogu izravno ugovarati, nije postupljeno protivno Zakonu o javnoj nabavi. Sredstva su bila namijenjena hitnim i neodgodivim radovima na sanaciji Društvenog doma. U vezi s nabavom službenog vozila putem financijskog leasinga Općina smatra da nije bila u obvezi provesti postupak javne nabave iz razloga što je vozilo u vlasništvu leasing kuće, a Općina nabavlja samo uslugu najma vozila i to u godišnjem iznosu manjem od 70.000,00 kn. Navela je da je predmetno vozilo bilo moguće nabaviti isključivo od ovlaštenog uvoznika i distributera, a pored toga se smatra da za predmetnu nabavu prema odredbama članka 5. stavka 14. Zakona o javnoj nabavi nije obvezan postupak javne nabave u vezi s čime je konzultirana pravna služba u poslovnoj banci.*

- 4.3. Državni ured za reviziju ostao je pri danom nalogu u vezi s obvezama provođenja postupaka javne nabave za usluge kreditiranja u iznosu 217.912,00 kn (bez kamata i troškova odobravanja kredita) i nabavu službenog osobnog vozila putem financijskog leasinga u vrijednosti 214.319,00 kn. Prema odredbama članka 9. stavka 1. i 3. Zakona o javnoj nabavi izračun procijenjene vrijednosti nabave temelji se na ukupnom iznosu bez poreza na dodanu vrijednost. Pri takvom izračunu procijenjene vrijednosti naručitelj mora uzeti u obzir ukupnu vrijednost nabave koja uključuje sve opcije i moguća produženja ugovora.

Naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave. Za uređenje Društvenog doma utrošeno je 44.796,00 kn, a preostala kreditna sredstva su uz suglasnost poglavarstva utrošena za uređenje Doma kulture.

Nabava vozila putem financijskog leasinga nije izuzeta od primjene odredaba Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbi članka 5. stavka 1. točke 14. navedenog Zakona izuzeće se odnosi na nabavu u svrhu daljnje prodaje ili davanja u najam ili zakup, pružanja usluga ili izvođenja radova trećima, pod uvjetom da naručitelju ne pripada posebno ili isključivo pravo na prodaju, najam ili zakup, pružanje usluga ili izvođenje radova, pa ih drugi subjekti mogu slobodno obavljati pod istim uvjetima kao i naručitelj.

Općina se nalazi na otoku i obuhvaća područje od tri naselja s 868 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je koncem 2008. bilo pet zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.870.144,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 19.021.313,00 kn. Manjak prihoda i primitaka u 2008. iskazan je u iznosu 151.169,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 254.603,00 kn te manjak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 405.772,00 kn, što je 2,2% ostvarenih prihoda i primitaka u 2008. Vrijednosno su najznačajniji primici od povrata oročenih sredstava u iznosu 7.600.000,00 kn ili 40,3% i prihodi od pomoći u iznosu 5.796.237,00 kn ili 30,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 6.578.541,00 kn i čine 34,9% ukupnih prihoda i primitaka. Potraživanja su koncem godine iznosila 2.789.141,00 kn od čega su dospjela iznosila 970.234,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija nedospjela potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 1.800.050,00 kn ili 64,5% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja provedene su mjere naplate, osim za usluge prikupljanja i odlaganja komunalnog otpada u iznosu 293.611,00 kn za koje, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Općina se zadužila u iznosu 432.232,00 kn od čega kod poslovne banke u iznosu 217.912,00 kn, za što nije pribavila suglasnost Vlade, i putem financijskog leasinga u iznosu 214.319,00 kn, a za nabavu navedenih usluga kreditiranja i vozila nije provela propisane postupke javne nabave. Stanje zaduženja koncem godine iznosilo je 336.610,00 kn. Stanje oročenih sredstava ostvarenih od kapitalnih pomoći koncem godine iznosilo je 2.500.000,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, održavanje i gradnju objekata komunalne infrastrukture, kapitalne pomoći komunalnom društvu, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe i drugo. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.628.660,00 kn ili 29,6 % i izdaci za oročavanje depozita u iznosu 6.000.000,00 kn ili 31,5 %. Odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, uvjeti i mjerila za povjeravanje komunalnih poslova i programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture nisu doneseni, a poslovi održavanja komunalne infrastrukture u vrijednosti 1.187.192 kn nisu povjeravani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. S komunalnim društvom u vlasništvu Općine nije zaključen ugovor o čišćenju i održavanju javnih površina, a društvo za navedene usluge nije ispostavljalo račune. Komunalnom društvu prenesena su u okviru kapitalnih pomoći sredstva u iznosu 2.957.556,00 kn koja se odnose na zgrade i zemljište u vrijednosti 992.509,00 kn, ulaganja u imovinu društva 1.947.969,00 kn te nabavu namještaja i opreme u vrijednosti 17.078,00 kn.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 2. rujna 2009.

OPĆINA OKRUG**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 35.400.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 32.500.000,00 kn, što je za 2.900.000,00 kn ili 8,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 18.106.465,00 kn, što je za 14.393.535,00 kn ili 44,3% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 24.399.468,00 kn, što je za 8.100.532,00 kn ili 24,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 6.293.003,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 8.959.781,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.666.778,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza na promet nekretnina u iznosu 6.942.276,00 kn s udjelom 38,3% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.001.245,00 kn s udjelom 27,6%. Slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.863.403,00 kn s udjelom 15,8%, od nefinancijske imovine u iznosu 1.010.856,00 kn s udjelom 5,6% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 708.793,00 kn s udjelom 3,9%. Drugi prihodi iznose 1.579.892,00 kn i imaju udjel 8,8%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.854.037,00 kn s udjelom 48,6% i materijalne rashode u iznosu 5.060.222,00 kn s udjelom 20,7%. Svi drugi rashodi iznose 7.485.209,00 kn i imaju udjel 30,7%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 58.840.420,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 39.475.635,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 19.364.785,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 13.079.266,00 kn, novčana sredstva u iznosu 6.148.718,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 136.801,00 kn. Potraživanja u iznosu 13.079.266,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 9.773.727,00 kn, za poreze u iznosu 2.543.549,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 340.275,00 kn i druga potraživanja u iznosu 421.715,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 58.840.420,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 54.799.962,00 kn i obveze u iznosu 4.040.458,00 kn. Obveze u iznosu 4.040.458,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.324.237,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 716.221,00 kn.

Općina je na koncu godine iskazala na računu izvanbilančnih zapisa sredstva u iznosu 6.674.265,00 kn od čega 5.295.707,00 kn se odnosi na sredstva dijela poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima za izgradnju komunalne infrastrukture koja se prikupljaju na računu posebnih namjena kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Preostali iznos 1.378.558,00 kn se odnosi na sredstva namjenskog dijela cijene vode za proširenje EKO-Projekta koja prikuplja na svom računu društvo za vodoopskrbu. Sredstva ustupljenog dijela poreza na dohodak treba iskazati na računima novčanih sredstava Općine kao sredstva na izdvojenom računu uz evidentiranje prihoda na računima prihoda od poreza i prireza na dohodak.

U 2008. općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva ni izdavala jamstva.

OPĆINA OTOK**1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.**

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na izvršavanje rashoda koji nisu bili planirani. Naloženo je da se ta nepravilnost otkloni kako se ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 9.466.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.804.433,00 kn, što je za 1.338.433,00 kn ili 14,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 9.513.759,00 kn, što je za 1.290.674,00 kn ili 11,9% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 9.659.386,00 kn, što je za 1.145.047,00 kn ili 10,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 145.627,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 353.500,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 499.127,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.839.685,00 kn s udjelom 50,9%, od pomoći u iznosu 2.043.961,00 kn s udjelom 21,5% te od nefinancijske imovine u iznosu 1.483.131,00 kn s udjelom 15,6%. Drugi prihodi iznose 1.146.982,00 kn i imaju udjel 12,0%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, tekućih pomoći, drugih prihoda po posebnim propisima i od prodaje nefinancijske imovine za 187.682,00 kn ili 3,1%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.080.773,00 kn s udjelom 42,2% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.074.699,00 kn s udjelom 21,5%. Svi drugi rashodi iznose 3.503.914,00 kn i imaju udjel 36,3%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 14.629.489,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 14.060.909,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 568.580,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 438.314,00 kn, dani zajmovi u iznosu 100.000,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 30.266,00 kn. Potraživanja u iznosu 438.314,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 300.840,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 70.778,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 66.696,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.629.489,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 14.214.310,00 kn i obveze u iznosu 415.179,00 kn. Obveze u iznosu 415.179,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 179.596,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 235.583,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Pozajmljivanje je obavljeno u prethodnim godinama. Tijekom 2008. nije bilo povrata sredstava te stanje danih zajmova na početku i na koncu godine iznosi 100.000,00 kn.

OPĆINA PODBABLJE**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.471.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.597.500,00 kn, što je za 873.500,00 kn ili 9,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.105.971,00 kn, što je za 491.529,00 kn ili 5,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.605.781,00 kn, što je za 8.281,00 kn ili 0,1% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 499.810,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.536.997,00 kn čini manjak prihoda u iznosu 2.036.807,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.700.384,00 kn s udjelom 58,0% i tekućih pomoći u iznosu 2.124.804,00 s udjelom 26,2%. Drugi prihodi iznose 1.280.783,00 kn i imaju udjel 15,8%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak i od kapitalnih pomoći za 170.384,00 kn ili 3,4%. Znatno ispod plana ostvareni su drugi prihodi po posebnim propisima za 285.312,00 kn ili 85,9%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 3.930.602,00 kn s udjelom 45,7%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.760.765,00 kn s udjelom 20,5% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.423.153,00 kn s udjelom 16,5%. Svi drugi rashodi iznose 1.491.261,00 kn i imaju udjel 17,3%. Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, drugi rashodi poslovanja i izdaci za otplatu zajmova izvršeni su iznad planiranog iznosa za 98.331,00 kn ili 1,7%, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 16.671.475,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 15.456.091,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.215.384,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 3.873,00 kn, dani zajmovi u iznosu 232.239,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 357.760,00 kn i potraživanja u iznosu 621.512,00 kn.

Potraživanja u iznosu 621.512,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 518.072,00 kn i druga potraživanja u iznosu 103.440,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 16.671.475,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 14.690.021,00 kn i obveze u iznosu 1.981.454,00 kn. Obveze u iznosu 1.981.454,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.377.179,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 510.407,00 kn i primljene zajmove u iznosu 93.868,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva ni izdavala jamstva.

Zaduživanje je obavljeno u prethodnim godinama kod poslovne banke za nabavku vozila za odvoz komunalnog otpada. Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 124.366,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 30.498,00 kn, te je stanje primljenih zajmova na koncu 2008. iznosilo 93.868,00 kn.

Stanje danih zajmova na početku i na koncu godine iznosilo je 232.239,00 kn. Odnosi se na dani zajam komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu općine u iznosu 150.000,00 kn i na sredstva koja se nalaze u banci u stečaju u iznosu 82.239,00 kn. Zajam komunalnom društvu u iznosu 150.000,00 kn odobren je iz sredstava primljenog zajma (od poslovne banke) za nabavu vozila za odvoz komunalnog otpada. Ugovor o zajmu zaključen je u siječnju 2007. Vraćanje pozajmice ugovoreno je u jednakim mjesečnim iznosima od 2.500,00 kn uvećanim za iznos kamata koje plaća općina za kredit podignut kod poslovne banke za ovu svrhu. Rok vraćanja je pet godina. Tijekom godine nije bilo primljenih uplata po danom zajmu, te je na koncu godine stanje danog zajma iznosilo 150.000,00 kn.

OPĆINA PODGORA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na izvršenje rashoda iznad planiranih iznosa. Naloženo je da se ta nepravilnost otkloni kako se ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.998.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.695.000,00 kn, što je za 303.000,00 kn ili 3,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.550.776,00 kn, što je za 1.855.776,00 kn ili 21,3% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 10.415.107,00 kn, što je za 1.720.107,00 kn ili 19,8% više od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 135.669,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 706.867,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 571.198,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.794.156,00 kn s udjelom 36,0%. Slijede prihodi od administrativnih pristojbi u iznosu 2.715.208,00 kn s udjelom 25,7% i općinskih poreza u iznosu 1.459.724,00 kn s udjelom 13,8%. Drugi prihodi iznose 2.581.688,00 kn i imaju udjel 24,5%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, nefinancijske imovine, administrativnih pristojbi te komunalne naknade i doprinosa za 2.003.754,00 kn ili 37,0% više od plana. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 4.415.289,00 kn s udjelom 42,4%. Slijede izdaci za dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 1.702.509,00 kn s udjelom 16,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.564.712,00 kn s udjelom 15,0%. Svi drugi rashodi iznose 2.732.597,00 kn i imaju udjel 26,3%. Financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad planiranog iznosa za 181.089,00 kn ili 13,3%, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 7.336.308,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 1.797.652,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.538.656,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 282.058,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.702.509,00 kn, potraživanja u iznosu 3.292.680,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 261.409,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.292.680,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 1.470.638,00 kn, administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 1.423.658,00 kn i prihode od imovine u iznosu 398.384,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.336.308,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 6.210.631,00 kn i obveze u iznosu 1.125.677,00 kn. Obveze u iznosu 1.125.677,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 372.208,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 753.469,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva ni izdavala jamstva.

OPĆINA PODSTRANA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 23.405.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 29.050.000,00 kn, što je za 5.645.000,00 kn ili 24,1% više u odnosu na proračun. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.038.000,00 kn.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 24.736.037,00 kn, što je za 4.313.963,00 kn ili 14,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 18.360.825,00 kn, što je za 10.689.175,00 kn ili 36,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 6.375.212,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.456.270,00 kn čini višak prihoda u iznosu 11.831.482,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 10.623.727,00 kn s udjelom 42,9%, komunalnog doprinosa i drugih naknada utvrđenih posebnim zakonom u iznosu 7.327.402,00 kn s udjelom 29,6%. Drugi prihodi iznose 6.784.908,00 kn i imaju udjel 27,5%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na promet nekretnina, općinskih poreza, tekućih pomoći iz proračuna, financijske imovine, nefinancijske imovine, nefinancijske imovine, komunalnog doprinosa i drugih naknada utvrđenih posebnim zakonom te drugi prihodi po posebnim propisima za 4.178.449,00 kn ili 22,3%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 2.097.357,00 kn ili 62,4%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.902.112,00 kn s udjelom 32,1%. Slijede drugi rashodi poslovanja u iznosu 5.809.194,00 kn s udjelom 31,6% i materijalni rashodi u iznosu 4.149.607,00 kn s udjelom 22,6%. Svi drugi rashodi iznose 2.499.912,00 kn i imaju udjel 13,7%. Rashodi za zaposlene i financijski rashodi izvršeni su iznad planiranog iznosa za 88.926,00 kn ili 3,9%, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 219.139.709,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 196.762.069,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 22.377.640,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 11.550.701,00 kn, dani zajmovi (depoziti u bankama) u iznosu 257.517,00 kn, potraživanja u iznosu 4.332.680,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.057.000,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 179.742,00 kn. Potraživanja u iznosu 4.332.680,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 3.999.445,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 114.316,00 kn i druge potraživanja u iznosu 218.919,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 219.139.709,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 216.404.695,00 kn i obveze u iznosu 2.735.014,00 kn. Obveze u iznosu 2.735.014,00 kn u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja.

U 2008. općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva ni izdavala jamstva.

Stanje danih zajmova na početku i na koncu godine iznosilo je 257.517,00 kn. Odnosi se na blokirana sredstva kod poslovne banke u stečajju (od 2002.). Općina je prijavila potraživanja za blokirana sredstva u stečajnu masu banke. Stečajni postupak do konca godine nije okončan.

OPĆINA POSTIRA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Postira (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade općinskih poreza, korištenja javno prometnih površina, zakupa poslovnih prostora i financiranja radova na groblju u iznosu 1.291.500,00 kn i prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i od prodaje grobnih mjesta u iznosu 27.067,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
 - Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni sa sredstvima planiranima proračunom za 2008. Donesene su izmjene proračuna, a nisu donesene izmjene programa. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije podnijeto predstavničkom tijelu.
 - Izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi ne sadrži podatke o broju i vrijednosti zaključenih ugovora i obavijest o zaključenim ugovorima nije objavljena u propisanom roku. Za usluge izrade urbanističkog plana uređenja užeg područja zaključeni ugovor je veći od procijenjene vrijednosti predmeta nabave u odluci o početku postupka nabave, dok za izradu dopune tehničke dokumentacije za rekonstrukciju lukobrana i uređenja obalnog pojasa luke zaključen je ugovor o nabavi usluge, a odluka o početku postupka javne nabave nije donesena.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	11.688.000,00	9.436.264,00	80,7
2.	Rashodi i izdaci	11.688.000,00	9.893.659,00	84,6
3.	Manjak prihoda	0,00	457.395,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			31.426.037,00
5.	Financijska imovina			3.738.221,00
6.	Obveze			3.413.966,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 2.749.371,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 25.330.755,00 kn, opreme u iznosu 305.729,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.046.964,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.970.228,00 kn te druge imovine u iznosu 22.990,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 639.015,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 833.908,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.238.230,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 27.068,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 305.191,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 375.404,00 kn, te obveze za zajmove u iznosu 2.733.371,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana su potraživanja za općinske poreze i boravišnu pristojbu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i groblja nije povjereno na temelju odluke predstavničkog tijela o izboru pravne i fizičke osobe.
2. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti u vezi s uspostavom i razvojem financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona. Tu ulogu može preuzeti i načelnik s obzirom da je prema odredbama članka 36. stavka 1. navedenog Zakona obavezan sprječavati rizik nepravilnosti i prijevare te poduzimati radnje u tim slučajevima.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzeti aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati, odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2008. prihodi i primici su planirani u iznosu 11.688.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.436.264,00 kn što je za 2.251.736,00 kn ili 19,3% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 2.308.829,00 kn i čine 24,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.238.232,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 43.173,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 43.530,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 1.210.476,00 kn, općinske poreze u iznosu 718.230,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 151.175,00 kn, korištenje javno prometnih površina u iznosu 55.615,00 kn, sufinanciranje radova na groblju u iznosu 29.957,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 25.464,00 kn, grobljansku naknadu u iznosu 4.940,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 36.335,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 27.067,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 22.667,00 kn i na potraživanja od prodaje grobnih mjesta u iznosu 4.400,00 kn. Općina je tijekom 2008. upućivala opomene i poduzimala prisilne mjere naplate za nepravodobno podmirena potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, dok za naplatu prihoda od općinskih poreza Općina nema saznanja je li nadležna Porezna uprava poduzimala prisilne mjere naplate. Općina je za naplatu prihoda od komunalnog doprinosa pokrenula 11 postupaka ovrhe na ukupan iznos 894.014,00 kn od čega je naplaćeno 110.805,00 kn, dok su za komunalnu naknadu pokrenuta 24 postupka ovrhe na ukupan iznos 16.651,00 kn od čega je do dana obavljanja revizije naplaćeno 9.831,00 kn. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja u iznosu 2.229.232,00 kn nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode veća ili su i dalje vrijednosno značajna s obzirom na ostvarenje. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, općinskih poreza, korištenja javno prometnih površina, zakupa poslovnih prostora i sufinanciranja radova na groblju u iznosu 1.291.500,00 kn i prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i od prodaje grobnih mjesta u iznosu 27.067,00 kn, nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave, odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpunu i pravodobnu naplatu na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je predložio u suradnji s nadležnom Poreznom upravom osigurati podatke o naplati općinskih poreza. Također je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te izjavljuju da će ubuduće dodatna pažnja posvetiti pravodobnom prikupljanju proračunskih sredstava u skladu sa zakonskim odredbama.*

3.1. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.688.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.893.659,00 kn, što je za 1.794.341,00 kn ili 15,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka u proračunskoj godini iznosi 457.395,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio 461.538,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.143,00 kn.

Obavljanje komunalnih djelatnosti koji se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta 197.463,00 kn, javnih površina u iznosu 160.332,00 kn (zelenih površina, plaža i kupališta), održavanje groblja 92.282,00 kn, a ukupno 450.077,00 kn obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju ugovora zaključenih nakon provedenih postupaka javne nabave i izravnom pogodbom. Odluku o izboru pravne i fizičke osobe nije donijelo predstavničko tijelo. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina može komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna povjeriti pravnoj i fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranima proračunom za 2008. Donesene su izmjene proračuna, a nisu donesene izmjene programa. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture nije sačinjeno. Poglavarstvo jedinice lokalne samouprave dužno je navedeno izvješće podnijeti predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave do konca ožujka svake godine za prethodnu kalendarsku godinu, u skladu s odredbom članka 30. stavka 5. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o izboru za obavljanje komunalnih djelatnosti od strane predstavničkog tijela. Nadalje je naložio usklađivanje planiranih sredstava programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, te podnošenje izvješća o izvršenju programa predstavničkom tijelu u propisanom roku u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te je izjavila da će postupiti po nalazima i otkloniti uočene nedostatke i primjedbe.*

Postupci javne nabave

4.1. Tijekom godine Općina je za nabavu nefinancijske imovine provela dva otvorena postupka javne nabave i jedan pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave. Ugovorena vrijednost nabave iznosila je 825.452,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Izvršeni rashodi u tekućoj godini po zaključenim ugovorima iznose 476.752,00 kn. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi ne sadrži podatke o broju i ukupnoj vrijednosti zaključenih ugovora što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi.

Ugovor o izradi urbanističkog plana uređenja užeg područja zaključen je iako je odabrana ponuda bila veća za 95.000,00 kn od procijenjene vrijednosti predmeta nabave utvrđene u odluci o početku postupka javne nabave, što nije u skladu s člankom 89. stavkom 4. Zakona o javnoj nabavi prema kojima ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje. Kod nabave usluge izrade izmjena i dopuna tehničke dokumentacije uređenja obalnog pojasa luke u iznosu 416.752,00 kn proračunom su planirana sredstva, ali nije donesena odluka o početku postupka javne nabave što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave i javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, natjecateljskog dijaloga i pregovaračkog postupka s prethodnom objavom ili bez prethodne objave, te je propisan obvezan sadržaj odluke o početku postupka javne nabave. Obavijest o zaključenim ugovorima o nabavi nije objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave u propisanom roku od 48 od dana zaključenja ugovora o nabavi što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio kod nabave roba, usluga i radova postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te je izjavila da će ubuduće postupiti po nalazima te se uočene nepravilnosti neće ponavljati.

Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 1 553 stanovnika, prema popisu iz 2001. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je upravni odjel u kojem ima pet zaposlenih. Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.436.264,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 9.893.659,00 kn. Manjak prihoda i primitaka u proračunskoj godini iznosi 457.395,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio 461.538,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.143,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su primici od zaduživanja u iznosu 2.733.371,00 kn koji čine 29,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 1.562.942,00 kn s udjelom 16,6%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.518.570,00 kn s udjelom 16,1%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.354.543,00 kn s udjelom 14,4%. Namjenski prihodi i primici ostvareni su u iznosu 3.242.967,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 34,4%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2008. iznose 2.308.829,00 kn i čine 24,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, od čega dospjela iznose 2.229.232,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, općinskih poreza, korištenja javno prometnih površina, zakupa poslovnih prostora i sufinanciranja radova na groblju u iznosu 1.291.500,00 kn i prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i od prodaje grobnih mjesta u iznosu 27.067,00 kn, nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Općina se zadužila u 2008. kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje nabave građevinskog zemljišta u iznosu 2.733.371,00 kn na temelju odluke općinskog vijeća i uz prethodno pribavljenu suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Tijekom godine plaćana je interkalarna kamata te je stanje zaduživanja na koncu godine iznosilo 2.733.371,00 kn. U 2008. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva niti je izdavala jamstva.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.103.881,00 kn s udjelom 61,7%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 2.024.156,00 kn s udjelom 20,5%, te rashodi za zaposlene u iznosu 858.590,00 kn s udjelom 8,7% u ukupno izvršenim rashodima. Dio komunalnih poslova (održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i groblja) u iznosu 450.077,00 kn nije obavljan u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi roba, radova i usluga u 2008. ne sadrži podatke o broju i vrijednosti zaključenih ugovora o nabavi i obavijest o zaključenim ugovorima nije objavljena u propisanom roku. Za nabavu usluga izrade urbanističkog plana uređenja užeg područja zaključen je ugovor o nabavi iako je izabrana ponuda bila veća za 95.000,00 kn od procijenjene vrijednosti predmeta nabave utvrđene u odluci o početku postupka javne nabave, za nabavu usluge izrade dopune tehničke dokumentacije (rekonstrukcije lukobrana i uređenja obalnog pojasa luke) u iznosu 416.752,00 kn (u visini sredstava planiranih proračunom), a nije donesena odluka o početku postupka javne nabave te nakon zaključenja ugovora o javnoj nabavi nije u roku od 48 dana objavljena obavijest u elektroničkom oglasniku javne nabave što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 9. rujna 2009.

OPĆINA PRGOMET**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Prgomet (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani udjeli u temeljnom kapitalu društva za prijevoz putnika u javnom prometu (udjel Općine 0,34%) u vrijednosti 138.062,00 kn i društva za vodovod i odvodnju u kojem je Općina (zajedno s općinama Primorski Dolac i Lećevica) pravni slijednik bivše općine Kaštelanska Zagora koja je imala udjel 1,1% u vrijednosti 1.463.500,00 kn.
 - Nisu utvrđeni obveznici i donijeta rješenja za plaćanja komunalne naknade za stambene prostore.
 - Predstavničko tijelo nije donijelo odluku o načinu obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta. Rashodi za asfaltiranje i uređenje nerazvrstanih cesta u iznosu 863.589,00 kn izvršeni su na temelju provedenih postupaka javne nabave i izravnom pogodbom s izvoditeljima radova o čemu odluku nije donijelo predstavničko tijelo. Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni sa sredstvima planiranima proračunom za 2008. Donesene su izmjene proračuna, a nisu donesene izmjene programa. Doneseni programi ne sadrže naznaku izvora financiranja. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije sastavljeno.
 - Općina je tijekom 2008. prenijela društvu za vodovod i odvodnju sredstva u iznosu 1.351.453,00 kn za sanaciju vodovodne mreže, a prethodno nije riješila imovinsko-pravne odnose. Navedena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.788.200,00	6.526.369,00	96,1
2.	Rashodi i izdaci	6.788.200,00	5.949.146,00	87,6
3.	Višak prihoda	0,00	577.223,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			8.404.252,00
5.	Financijska imovina			1.845.034,00
6.	Obveze			498.826,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.091.407,00 kn, opreme u iznosu 43.119,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 47.196,00 kn i građevinski objekti u pripremi u iznosu 6.222.530,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.619.878,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 18.413,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 133.044,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 73.699,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 422.332,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 76.494,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Donesen je Pravilnik o socijalnoj skrbi.
2. Postupci javne nabave u 2008. provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što je trebalo učiniti prema odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave nije imenovana, što je trebalo učiniti prema odredbama članka 36. navedenoga Zakona kojom je propisano da je čelnik korisnika proračuna obvezan, radi sprječavanja rizika nepravilnosti i prijekava, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijekavu ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijekava.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole u kojemu će biti naznačene sve aktivnosti i rokovi uspostave ovoga cjelovitog sustava. U skladu s navedenim planom potrebno je razvijati financijsko upravljanje i kontrole na način kako je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina posjeduje udjele u temeljnom kapitalu društva za prijevoz putnika u javnom prometu iz Splita i društvu za vodoopskrbu iz Šibenika koje nije evidentirala u poslovnim knjigama što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj je proračun obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. U društvu za prijevoz putnika u javnom prometu ima 0,34% udjela vrijednosti 138.062,00 kn. Prema društvenom ugovoru o organiziranju i preoblikovanju komunalnog društva za vodoopskrbu temeljni kapital društva podijeljen je između osam jedinica lokalne samouprave od kojih je Kaštelanska Zagora s udjelom 1,1% u vrijednosti 1.463.500,00 kn. Pravni slijednici općine Kaštelanske Zagore općine Prgomet, Primorski Dolac i Lećeveica nisu utvrdile pripadajući dio udjela.

Državni ured za reviziju je naložio utvrditi udjel u komunalnom društvu za vodoopskrbu te u poslovnim knjigama evidentirati udjele u komunalnim društvima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2 Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te se obvezuje utvrditi vrijednost udjela u komunalnom društvu za vodoopskrbu i evidentirati ga u poslovnim knjigama.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 6.788.200,00 kn, a ostvareni u iznosu 6.526.369,00 kn, što je za 261.831,00 kn ili 3,8% manje od plana.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 354.519,00 kn. Plaćanje i visina komunalne naknade utvrđeni su odlukom o komunalnoj naknadi i vrijednosti boda za obračun komunalne naknade iz prosinca 2004. Komunalna naknada ne naplaćuje se stanovništvu koje je posebnom odlukom općinskog vijeća iz prosinca 2004. oslobođeno plaćanja komunalne naknade zbog nerazvijene infrastrukture na području Općine. U razdoblju od 2004. do 2008. Općina je izgradila komunalnu infrastrukturu (javnu rasvjetu, asfaltirane ceste, organizirani odvoz komunalnog otpada), ali i nadalje se ne naplaćuje komunalna naknada od stanovništva odnosno nisu utvrđeni obveznici i nisu donesena rješenja o komunalnoj naknadi vlasnicima odnosno korisnicima stambenog prostora što nije u skladu s odredbama članka 22. stavka 2. i članka 23. stavka 2. i 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima komunalnu naknadu plaćaju vlasnici odnosno korisnici stambenog prostora na temelju rješenja koje donosi upravo tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju je naložio utvrditi obveznike i donijeti rješenja za plaćanja komunalne naknade za stambene prostore u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da u prethodnim godinama nije naplaćivala komunalnu naknadu od stanovništva zbog toga što na području općine u najvećem postotku živi nezaposleno, starije stanovništvo slabijeg socijalnog stanja te izjavljuju da će ubuduće naplaćivati komunalnu naknadu od stanovništva.**

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 6.788.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.949.148,00 kn, što je za 839.054,00 kn ili 12,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iznosi 577.223,00 kn ili 9,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 632.168,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.209.391,00 kn.

Unutar rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su rashodi za radove asfaltiranja i uređenja nerazvrstanih cesta u iznosu 863.589,00 kn. Radove i usluge su obavljale pravne i fizičke osobe na temelju ugovora zaključenih nakon provedenih postupaka javne nabave i izravnom pogodbom. Općina nije donijela odluku o načinu obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina može komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna povjeriti pravnoj i fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni sa sredstvima planiranima proračunom za 2008. Donesene su izmjene proračuna, a nisu donesene izmjene programa. Doneseni programi ne sadrže naznaku izvora financiranja. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije sastavljeno. Unutar rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su rashodi u iznosu 1.351.453,00 kn koji se odnose na građevinske radove na sanaciji vodovodne mreže u jednom naselju na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenog u studenome 2008. između Općine i Društva u suvlasništvu Općine. Spomenutim ugovorom planirane radove u vrijednosti 1.850.000,00 kn financira Općina iz namjenskih sredstava Fonda za regionalni razvoj i županijskog proračuna u iznosu 1.500.000,00 kn i Društvo iz vlastitih sredstava u iznosu 350.000,00 kn. Djelatnost Društva je pružanje komunalnih usluga opskrbe pitkom vodom i odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Uz zahtjev za prijenos sredstava Društvu, koji su ovjereni od ovlaštene osobe Općine, priložene su obračunske situacije izvoditelja radova, računi dobavljača od kojih je nabavljen vodovodni materijal. Postupke nabave i odabir dobavljača vodovodnog materijala i izvoditelja radova provodilo je Društvo vodovod i odvodnja i s odabranim ponuditeljima je zaključilo ugovore za izvođenje građevinskih radova sanacije vodovodne mreže i nabavi materijala. Ulaganje u rekonstrukciju vodovodne mreže nije evidentirano u poslovnim knjigama Općine nego u poslovnim knjigama Društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine kojom raspolaže. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o načinu obavljanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je usklađivanje planiranih sredstava programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, utvrđivanje izvora financiranja te sastavljanje izvještaja o izvršenju spomenutih programa u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da će donijeti odluku o obavljanju komunalne djelatnosti na temelju pisanog ugovora i da će ubuduće uskladiti planirana sredstva Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.**

Općina se nalazi u trećoj skupini područja od posebne državne skrbi. Obuhvaća pet naselja s ukupno 797 stanovnika, prema popisu iz 2001. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je upravni odjel u kojem ima četvero zaposlenih. Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.526.369,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 5.949.146,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 577.223,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 632.168,00 kn, te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.209.391,00 kn. Trošenje navedenog viška prihoda planirano je proračunom za 2009. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 2.952.654,00 kn što čini 45,2% ukupno ostvarenih prihoda. Slijede drugi prihodi ostvareni u iznosu 2.061.952,00 kn s udjelom 31,6% i prihodi od poreza u iznosu 1.023.747,00 kn s udjelom 15,7%. Komunalna naknada ne naplaćuje se od stanovništva jer nisu utvrđeni obveznici i donesena rješenja o komunalnoj naknadi vlasnicima odnosno korisnicima stambenog prostora. Namjenski prihodi i primici ostvareni su u ukupnom iznosu 5.369.125,00 kn i čine 82,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2008. iznose 151.457,00 kn i čine 2,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka., od čega su dospjela 18.413,00 kn. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i pozajmljivala proračunska sredstva. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 3.737.188,00 kn ili 62,8%, rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 1.453.636,00 kn ili 24,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 508.071,00 kn ili 8,5% ukupno izvršenih rashoda. Nedospjele obveze koncem 2008. iznose 498.826,00 kn. Dio komunalnih poslova u iznosu 873.490,00 kn nije obavljan u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina je Društvu prenijela sredstva u iznosu 1.351.453,00 kn što čini 22,7% ukupno izvršenih rashoda, za sanaciju vodovodne mreže, a prethodno nije riješila imovinsko-pravne odnose. Navedena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama društva za vodovod i odvodnju, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 9. lipnja 2009.

OPĆINA PRIMORSKI DOLAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Primorski Dolac (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazani udjeli u dva komunalna društva, od čega je u jednom vrijednost udjela 145.481,00 kn, a u drugome vrijednost udjela nije utvrđena, te ukupna potraživanja u iznosu 192.089,00 kn.
 - Za naplatu potraživanja koja su koncem godine iznosila 192.089,00 kn poduzimane su redovne mjere naplate putem opomena dok mjere prisilne naplate nisu poduzimane.
 - Manjak prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke iznosio je 714.535,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine 4.537,00 kn te manjak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje 709.998,00 kn. Program mjera za pokriće manjka i financiranje dospjelih obveza nije izrađen. Rashodi su izvršeni za 1.040.278,00 kn ili 20,0% više od planiranih. Odluka kojom bi predstavničko tijelo odredilo komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora te uvjeti za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda nisu doneseni. Odluke o izboru osoba za obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora nije donijelo predstavničkog tijelo. Program održavanja komunalne infrastrukture nije izrađen. Za rekonstrukciju vodovoda komunalnom društvu su prenesena sredstva u iznosu 1.731.782,00 kn, a ugovorom o udruživanju sredstava za financiranje radova rekonstrukcije nisu uređeni imovinsko pravni odnosi kojima bi se utvrdila prava i obveze u odnosu na uložena proračunska sredstva te je imovina evidentirana u poslovnim knjigama Općine i komunalnog društva.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	5.160.787,00	5.486.530,00	106,3
2.	Rashodi i izdaci	5.160.787,00	6.201.065,00	120,2
3.	Manjak prihoda	0,00	714.535,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			11.689.321,00
5.	Financijska imovina			572.939,00
6.	Obveze			1.451.001,00
7.	Broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 145.366,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 11.376.194,00 kn, opreme u iznosu 89.777,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 77.984,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 572.939,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 211.131,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.239.870,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Općini je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja za komunalnu naknadu.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. U financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za općinske poreze.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti u vezi s uspostavom i razvojem financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. S obzirom da u Općini poslove obavljaju načelnik i dvije zaposlene osobe, poslovni na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti u vezi s navedenim sustavom ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju naložio je poduzimati aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će poduzeti aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.*

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu iskazani udjeli u komunalnom društvu za prijevoz putnika u javnom prometu u vrijednosti 145.481,00 kn i društvu za vodoopskrbu, čija vrijednost nije utvrđena, te potraživanja za proračunske prihode (komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora, prodaje nefinancijske imovine i druge) u iznosu 164.058,00 kn i potraživanja za općinske poreze u iznosu 28.031,00 kn. Prema društvenom ugovoru o organiziranju i preoblikovanju komunalnog društva za vodoopskrbu temeljni kapital podijeljen je između osam jedinica lokalne samouprave među kojima je i bivša općina Kaštelanska Zagora s udjelom 1,1% u vrijednosti 1.463.500,00 kn čiji su pravni slijednici općine Primorski Dolac, Prgomet i Lećeveica.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i članka 3. stavka 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu prema kojima je proračun obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenja plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju naložio je utvrditi vrijednost udjela u komunalnom društvu za vodoopskrbu. Naložio je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati udjele u komunalnim društvima i potraživanja za proračunske prihode, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da za sada nema društveni ugovor za vodoopskrbu s obzirom da nije održana skupština društva, ali se obvezuje utvrditi vrijednost udjela u komunalnom društvu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o Financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.**

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 5.160.787,00 kn, a ostvareni u iznosu 5.486.532,00 kn što je za 325.745,00 kn ili 6,3% više od plana. Od toga su primici planirani i ostvareni u iznosu 60.000,00 kn. Znatno iznad plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 3.549.601,00 kn ili 13,3% više od plana.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 192.089,00 kn i čine 3,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 148.916,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine - grobnih mjesta u iznosu 43.173,00 kn. Od toga dospjela potraživanja iznose 151.258,00 kn, a nedospjela 40.831,00 kn (od prodaje grobnih mjesta). Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 105.855,00 kn, općinske poreze 28.031,00 kn, zakup poslovnog prostora 11.000,00 kn te na druga potraživanja u iznosu 4.030,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 105.855,00 i zakup poslovnog prostora u iznosu 11.000,00 kn poduzimane su redovne mjere naplate putem opomena dok mjere prisilne naplate nisu poduzimane. Za naplatu prihoda od općinskih poreza Općina nema saznanja je li nadležna Porezna uprava poduzimala prisilne mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Posebnu pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Od nadležne porezne uprave potrebno je pribaviti podatke o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza.

Državni ured za reviziju naložio je poduzimati mjere naplate proračunskih prihoda, odnosno potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da se odlučila za mjere opomene, ali ne i za prisilnu naplatu iz razloga što je na njenom području veliki postotak socijalno ugroženog stanovništva. I nadalje se obvezuje potpuno i pravodobno prikupljati proračunske prihode.**

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 5.156.250,00 kn, a izvršeni u iznosu 5.486.530,00 kn, što je za 1.040.278,00 kn ili 20,2% više od plana. Manjak prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke za 2008. iskazan je u iznosu 714.535,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 4.537,00 kn te manjak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 709.998,00 kn, što čini 12,9% ostvarenih prihoda i primitaka u 2008. Obveze su koncem 2008. iznosile 1.451.001,00 kn, od čega su dospjele iznosile 1.061.829,00 kn. Općina nije uskladila preuzimanje obveza za račun proračuna s ostvarenjem proračunskih prihoda te treba za podmirenje obveza u iznosu 1.451.001,00 kn koristiti sredstva osigurana proračunom za 2009. S obzirom na iskazni manjak i obveze potrebno je izraditi mjere za pokriće manjka i voditi računa o daljnjem preuzimanju obveza i zadovoljavanju javnih potreba.

Ukupni rashodi i rashodi unutar pojedinih pozicija izvršeni su u iznosima većim od planiranih. Ukupni rashodi veći su za 20,0% od planiranih pri čemu su materijalni rashodi veći za 5,6%, rashodi za usluge za 6,0% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 31,3% od planiranih. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. stavaka 3. i 4. Zakona o proračunu kojima je propisano da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za komunalne usluge izvršeni su u iznosu 255.857,00 kn, što je 4,1% ukupnih rashoda i izdataka, i odnose se na komunalne djelatnosti održavanja čistoće u iznosu 224.370,00 kn, opskrbe vodom 20.687,00 kn i održavanja javnih zelenih površina u iznosu 10.800,00 kn. Odluka kojom bi se odredile komunalne djelatnosti značajne za Općinu, odnosno koje se mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, te uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova nisu doneseni. Održavanje čistoće i javnih zelenih površina povjereno je izvoditeljima na temelju postupaka nabave provedenih prema odredbama Zakona o javnoj nabavi pri čemu je poglavarstvo donijelo odluke o odabiru osoba kojima se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje koje su to djelatnosti te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo.

Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja, donosi navedeni Program za određene djelatnosti. Programom se utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Rashodi za izgradnju vodovoda predviđeni su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te su izvršeni unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.731.782,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine. U studenome 2006. s komunalnim društvom je zaključen ugovor o udruživanju sredstava za financiranje radova na rekonstrukciji cjevovoda te dodaci ugovoru u studenome 2007. i prosincu 2008. kojima je ugovoreno financiranje u iznosu 2.026.371,00 kn. Općina se obvezala iz sredstava bespovratne potpore Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske i sredstava proračuna Županije financirati 1.776.371,00 kn, a komunalno društvo 250.000,00 kn. Nositelj prava i obveza investitora je komunalno društvo koje je provelo postupak javne nabave za rekonstrukciju cjevovoda i zaključilo ugovor s izvoditeljem radova. Do konca 2008. radovi su izvedeni u vrijednosti 2.026.371,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Od toga je na temelju ispostavljenih situacija komunalno društvo teretilo Općinu za radove u vrijednosti 1.731.782,00 kn, što je do konca godine plaćeno, a za uložena sredstva Općina je u poslovnim knjigama povećala vrijednosti dugotrajne imovine. Izgradnja vodovoda evidentira se i u poslovnim knjigama komunalnog društva kao imovina.

Ugovorom o udruživanju sredstava za financiranje radova na rekonstrukciji cjevovoda s komunalnim društvom nisu uređeni imovinsko pravni odnosi kojima bi se utvrdila prava i obveze u odnosu na uložena proračunska sredstva u rekonstrukciju. Državni ured za reviziju je predložio, s obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, s komunalnim društvom ugovorom urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio rashode izvršavati u visini planiranih sredstava te proračun uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju je predložio, s obzirom na iskazani manjak i dospjele obveze, izraditi mjere za pokriće manjka prihoda i voditi računa o preuzimanju obveza kako u narednim godinama ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje zadovoljavanje javnih potreba iz samoupravnog djelokruga Općine. Naloženo je donijeti odluku kojom bi se odredile komunalne djelatnosti značajne za Općinu, odnosno koje se mogu povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, uvjete i mjerila za povjeravanje komunalnih poslova i Program održavanja komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će izraditi program mjera za pokriće manjka i financiranje dospjelih obveza, donijeti odluku kojom bi predstavničko tijelo odredilo komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora te uvjete i mjerila za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda, donijeti odluku o izboru osoba za obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora i donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture. Za sredstva prenesena komunalnom društvu za rekonstrukciju vodovoda u iznosu 1.731.782,00 kn navodi se da će se ugovorno urediti imovinsko pravni odnosi kojima će se utvrditi prava i obveze u odnosu na uložena proračunska sredstva.*

Općina ima status brdsko planinskog područja. U sastavu Općine je jedno naselje s 839 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel s dvoje zaposlenih. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.486.532,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.201.065,00 kn. Manjak prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke za 2008. iskazan je u iznosu 714.535,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 4.537,00 kn te manjak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 709.998,00 kn, što čini 12,9% ostvarenih prihoda i primitaka u 2008. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 3.549.601,00 kn ili 64,7% te prihodi od poreza u iznosu 10.238.452,00 kn ili 24,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.046.453,00 kn i čine 73,8% ukupnih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja su koncem godine iznosila 192.089,00 kn od čega su dospjela iznosila 151.258,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su redovne mjere naplate putem opomena dok mjere prisilne naplate nisu poduzimane. Općina se zadužila radi financiranja rashoda poslovanja u iznosu 60.000,00 kn i sredstva je vratila tijekom godine. Nije pozajmljivala sredstva ni davala jamstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, kulturu i šport. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.071.993,00 kn ili 65,6% ukupnih rashoda te materijalni rashodi u iznosu 1.547.381,00 kn ili 25,0%. Dio komunalnih poslova koji se odnose na održavanja čistoće i javnih zelenih površina u vrijednosti 235.170,00 kn nije obavljen u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je za rekonstrukciju vodoopskrbe komunalnom društvu prenijela sredstva u iznosu 1.731.782,00 kn, koja čine 27,9% ukupno izvršenih rashoda, a prethodno nije uredila imovinsko pravne odnose s obzirom na uložena sredstva. Imovina je evidentirana i u poslovnim knjigama Grada i komunalnog društva. Za nabavu radova i usluga postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 8. srpnja 2009.

OPĆINA PROLOŽAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Proložac (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima nisu evidentirani izdaci za dane zajmove u iznosu 60.000,00 kn i nisu iskazana potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnog prostora u iznosu 304.008,00 kn. Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima.
 - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 691.267,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
 - Rashodi za zaposlene materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 705.957,00 kn ili 7,6% više od planiranih. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 144.875,00 kn, a prethodno nije donesena odluka o utvrđivanju komunalnih djelatnosti značajnih za Općinu, način obavljanja te program održavanja komunalne infrastrukture. Program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s izmjenama proračuna i ne sadrži izvore financiranja. Za izradu projektne dokumentacije i izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u suvlasništvu (vlasnički udio općine je 4,9%) Općina je prenijela 856.211,00 kn, a prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	8.706.500,00	8.904.952,00	102,3
2.	Rashodi i izdaci	8.706.500,00	9.292.154,00	106,7
3.	Manjak prihoda	0,00	387.202,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			15.225.807,00
5.	Financijska imovina			1.643.752,00
6.	Obveze			803.520,00
7.	Broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 14.958.214,00 kn, opreme u iznosu 193.913,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 70.000,00 kn, te druge imovine u iznosu 3.680,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 799.485,00 kn, potraživanja u iznosu 691.267,00 kn i zajmove u iznosu 153.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 41.504,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 762.016,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana su potraživanja za općinske poreze.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Udjeli u društvima za obavljanje komunalne djelatnosti nisu bili iskazani u poslovnim knjigama već su iskazani tijekom obavljanja revizije.
2. Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen.

3. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijave te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijave kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da će poduzeti aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani izdaci za dane zajmove u iznosu 60.000,00 kn i potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnih prostora u iznosu 304.008,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj je proračun obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Dio prihoda u iznosu 920.000,00 kn (prihodi za izgradnju vodoopskrbnog sustava, izradu glavnog projekta vodovoda i opskrbu pitkom vodom, te izgradnju nerazvrstanih cesta), te dio rashoda u iznosu 850.152,00 kn (materijal – jalovina za nasipanje cesta, usluge uređenja uredskog prostora, savjetovanja, geodetske usluge, reprezentaciju, nabava zemljišta i izrada prostorno planske i projektne dokumentacije) nisu u poslovnim knjigama iskazani na propisanim računima računskog plana proračuna. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode. Iskazivanjem rashoda na navedeni način nisu vidljivi ukupno izvršeni rashodi po vrstama čime Općina nije osigurala preglednost poslovanja.

Državni ured za reviziju je naložio evidentirati prihode i primitke, rashode i izdatke, imovinu i obveze u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je dana pozajmica vraćena početkom 2009. te da su potraživanja za komunalnu naknadu i poslovne prostore evidentirana u poslovnim knjigama.

Prihodi i primici

3.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 8.706.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.904.952,00 kn, što je za 198.452,00 kn ili 2,3% više od plana.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 73.988,00 kn. Općina je donijela rješenje o komunalnoj naknadi samo korisnicima poslovnih prostora, što nije u skladu s odredbama Odluke o komunalnoj naknadi i odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenoj odredbi komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevnog zemljišta.

Dospjela potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznosila su 691.267,00 kn što je 7,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 653.472,00 kn i druga potraživanja u iznosu 37.795,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su za općinske poreze u iznosu 462.837,00 kn ili 66,9% i komunalni doprinos u iznosu 78.775,00 kn ili 12,4%. Sva druga potraživanja čine 20,7% ukupnih potraživanja. U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja su povećana za 25.644,00 kn ili 3,7%. Za naplatu prihoda od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i zakupa poslovnog prostora u iznosu 382.783,00 kn Općina nije poduzimala raspoložive mjere naplate. Porezna uprava koja obavlja obračun i naplatu općinskih poreza nije tijekom godine Općini dostavljala izvješće o poduzetim mjerama za naplatu potraživanja od općinskih poreza u iznosu 462.837,00 kn. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, te u skladu s tim treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti za namjene za koje su predviđeni.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju Zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje rješenja o komunalnoj naknadi svim obveznicima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda da bi se mogli koristiti u godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje je naložio zatražiti od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama za poboljšanje naplate općinskih poreza.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će poduzimati raspoložive mjere naplate.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 8.706.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.292.154,00 kn, što je za 387.202,00 kn ili 4,4% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iznosi 387.202,00 kn ili 4,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 958.737,00 kn što s manjkom prihoda iz tekuće godine daje ukupan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 571.535,00 kn. U iznosima većim od planiranih izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 705.957,00 kn ili 7,6% više. Navedeni rashodi nisu smjeli biti izvršeni u iznosima većim od plana, već je trebalo u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu donijeti izmjene proračuna prije njihova izvršenja.

Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti kojom se utvrđuju komunalne djelatnosti značajne za Općinu, način njihova obavljanja te održavanje komunalne infrastrukture nije donesena što nije u skladu s odredbom članka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalne djelatnosti opskrbe vodom i odvoza komunalnog otpada obavljala su društva u suvlasništvu Općine, dok održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete obavljale su pravne i fizičke osobe povremeno bez zaključenog ugovora, a poslovi su ustupani izravnom pogodbom. Za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su rashodi u iznosu 144.875,00 kn, od čega se na održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 48.922,00 kn, javnih površina 50.056,60 kn i javne rasvjete 45.897,00 kn. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina može komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj i pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Općina nije donijela program održavanja komunalne infrastrukture što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. nije usklađen s izmjenama proračuna i ne sadrži izvore financiranja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 5.365.368,00 kn. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Općine je 4,9%) u iznosu 856.211,00 kn što čini 9,2% ukupno izvršenih rashoda. Sredstva su prenesena za izradu projektne dokumentacije i izgradnju vodovoda i kanalizacije, od čega za izgradnju vodovoda u iznosu 505.246,00 kn, kanalizacije u iznosu 200.000,00 kn, te projektne dokumentacije za izgradnju vodovoda u iznosu 150.965,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda i građevinarstvo. Općinsko poglavarstvo je donosilo odluku o prenošenju investitorskih prava i obveza te je trgovačko društvo kao naručitelj provodilo postupke nabave i s odabranim ponuditeljima zaključilo ugovore o izvođenju radova. S trgovačkim društvom nije zaključen sporazum kojim se utvrđuje predmet financiranja, izvori financiranja, provođenje postupka nabave, način evidentiranja objekata, te imovinsko-pravni odnosi u pogledu izgrađenih objekata i uređaja komunalne infrastrukture. U razdoblju od 2007. do 2008. komunalnom društvu za izgradnju vodovoda preneseno je ukupno 1.205.250,00 kn. Općina nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, te je izgrađena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama i kao imovina Općine i kao imovina trgovačkog društva.

S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnosti i samoupravni djelokrug Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio u skladu s odredbom Zakona o proračunu izvršavati rashode do visine planirane proračunom. Naložio je donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti značajnih za Općinu te povjeravanje komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, naložio je donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Naložio je usklađivati planirana sredstva programom gradnje s planiranim sredstvima u proračunu te utvrditi izvore financiranja u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će rashode izvršavati do visine utvrđene proračunom te da je u tijeku priprema sporazuma kojim se rješavaju imovinsko pravni odnosi između Općine i trgovačkog društva.

Općina se nalazi u trećoj skupini područja od posebne državne skrbi i obuhvaća pet naselja s ukupno 4 510 stanovnika prema popisu stanovnika iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je sedam zaposlenih (od kojih pet privremeno po programu javnih radova). Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.904.952,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 9.292.154,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini iskazan je u iznosu 387.202,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 958.737,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 571.535,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su od pomoći koji su ostvareni u iznosu 4.773.504,00 kn i čine 53,6% ostvarenih prihoda, te prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 3.471.605,00 kn i čine 39,0% ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 5.168.268,00 kn i čine 58,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od ukupnog iznosa namjenskih prihoda za propisane namjene utrošeno je 4.620.346,00 kn, a neutrošeno je 487.922,00 kn i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja iznose 691.267,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze i komunalni doprinos koja čine 79,3% dospjelih potraživanja. Za dospjela potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Stanje danih zajmova koncem godine iznosilo je 153.000,00 kn. Općina se nije zaduživala i davala jamstva. Pojedini rashodi izvršeni su za 705.954,00 kn ili 7,6% više od plana. Vrijednosno značajniji rashodi su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.365.368,00 kn koji čine 57,7% ukupno izvršenih rashoda, drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.679.122,00 kn ili 18,1%, te materijalni rashodi u iznosu 1.094.096,00 kn ili 11,8%. Općina nije donijela odluku o utvrđivanju komunalnih djelatnosti značajnih za Općinu i program održavanja komunalne infrastrukture te komunalni poslovi nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu i nisu utvrđeni izvori financiranja u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina je trgovačkom društvu u suvlasništvu (udjel 4,9%) prenijela sredstva u iznosu 856.211,00 kn što čini 9,2% ukupno izvršenih rashoda za izradu projektne dokumentacije i izgradnju vodovoda i kanalizacije, a prethodno nije uredila imovinsko-pravne odnose. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine i trgovačkog društva.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 9. lipnja 2009.

OPĆINA PUČIŠĆA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.632.700,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.754.777,00 kn, što je za 2.877.923,00 kn ili 22,8% manje u odnosu na proračun. U planiranim rashodima sadržan je manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.562.092,00 kn.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.064.795,00 kn, što je za 689.982,00 kn ili 7,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.439.243,00 kn, što je za 1.315.534,00 kn ili 13,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 625.552,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.562.092,00 kn čini manjak prihoda u iznosu 936.540,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.189.086,00 kn s udjelom 35,2% i kapitalnih pomoći u iznosu 2.701.267,00 kn s udjelom 29,8%. Drugi prihodi iznose 3.174.442,00 kn i imaju udjel 35,0%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 19.086,00 kn ili 0,6%. Znatno ispod plana ostvareni su drugi prihodi poslovanja za 18.176,00 kn ili 60,6%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 5.336.704,00 kn s udjelom 63,2%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.503.214,00 kn s udjelom 17,8% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.160.509,00 kn s udjelom 13,8%. Svi drugi rashodi iznose 438.816,00 kn i imaju udjel 5,2%. Materijalni rashodi i naknade građanima i kućanstvima izvršeni su iznad planiranog iznosa za 286.501,00 kn ili 5,5%, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 33.811.515,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 19.802.656,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 14.008.859,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.519.901,00 kn, dani zajmovi u iznosu 1.148,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 10.349.200,00 kn i potraživanja u iznosu 1.138.610,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.138.610,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.068.300,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 67.102,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.208,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 33.811.515,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 30.837.380,00 kn i obveze u iznosu 2.974.135,00 kn. Obveze u iznosu 2.974.135,00 kn odnose se na rashode poslovanja u iznosu 2.505.898,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 468.237,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva ni izdavala jamstva. U prethodnim godinama obavljeno je pozajmljivanje te je izdano jamstvo.

Pozajmica je dana trgovačkom društvu koje je u stečaju. Početno stanje danih zajmova iznosilo je 1.148,22 kn. Tijekom godine nije bilo primljenih otplata, te je stanje danih zajmova na kraju godine iznosilo 1.148,22 kn.

Jamstvo je izdano komunalnom društvu u suvlasništvu Općine, za financiranje izgradnje sustava javne odvodnje. Komunalno društvo je korisnik kredita po ugovoru o dugoročnom kreditu koji je zaključen s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak u ožujku 2004. i dodatku ugovora iz ožujka 2005., u iznosu 4.200.000,00 kn. Rok povrata kredita je deset godina, a otplaćuje se kvartalno, u jednakim obrocima i zadnji obrok kredita je 29. veljače 2016. Komunalno društvo redovno otplaćuje kredit te jamstvo nije aktivirano. Stanje danih jamstava na početku godine iznosilo je 3.356.609,00 kn. Tijekom godine trgovačko društvo je otplatilo 407.146,00 kn te je stanje danih jamstava na koncu godine iznosilo 2.949.463,00 kn.

OPĆINA RUNOVIĆI

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje općine Runovići za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.700.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.975.310,00 kn, što je za 275.310,00 kn ili 7,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.073.291,00 kn, što je za 97.981,00 kn ili 2,5% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.846.829,00 kn, što je za 128.481,00 kn ili 3,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 226.462,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 601.048,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 827.510,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.175.804,00 kn s udjelom 53,4%. Slijede prihodi od tekućih pomoći u iznosu 677.551,00 kn s udjelom 16,6% i kapitalnih pomoći u iznosu 565.907,00 kn s udjelom 13,9%. Svi drugi prihodi iznose 654.029,00 kn i imaju udjel 16,1%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na promet nekretnina, općinskih poreza te prihodi od kapitalnih pomoći za 247.546,00 kn ili 8,5% više od plana. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 1.390.459,00 kn s udjelom 36,1%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.169.873,00 kn s udjelom 30,4%, drugi rashodi u iznosu 513.000,00 kn s udjelom 13,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 419.195,00 kn s udjelom 10,9%. Svi drugi rashodi iznose 354.302,00 kn i imaju udjel 9,3%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 11.152.663,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 10.014.438,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.138.225,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 827.510,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 238.273,00 kn i dani zajmovi u iznosu 72.442,00 kn. Općina nema iskazanih potraživanja u poslovnim knjigama.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 11.152.663,00 kn i u cijelosti se odnose na vlastite izvore. Općina nema iskazanih obveza u poslovnim knjigama.

U 2008. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva, ni izdavala jamstva. Pozajmljivanje je obavljeno u prethodnim godinama. Početno stanje danih zajmova iznosilo je 72.442,00 kn. Tijekom godine nije bilo primljenih otplata zajma, te je stanje danih zajmova koncem 2008. iskazano u iznosu 72.442,00 kn.

OPĆINA SEGET**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2007. općine Seget, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 25.301.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 16.574.840,00 kn, što je za 8.726.160,00 kn ili 34,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.661.022,00 kn, što je za 4.913.818,00 kn ili 29,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 12.590.161,00 kn, što je za 3.984.679,00 kn ili 24,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 929.139,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 341.227,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 587.912,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prezeza na dohodak u iznosu 4.567.323,00 kn s udjelom 39,2%. Slijede prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.178.302,00 kn s udjelom 18,7% i poreza na promet nekretnina u iznosu 1.834.361,00 kn s udjelom 15,7%. Svi drugi prihodi iznose 3.081.036,00 kn i imaju udjel 26,4%. Iznad plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći za 209.067,00 kn ili 149,3%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od financijske imovine i od komunalne naknade i doprinosa za 3.239.729,00 kn ili 59,2%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 5.123.603,00 kn s udjelom 40,7%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 3.193.927,00 kn s udjelom 25,4% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.003.018,00 kn s udjelom 15,9%. Svi drugi rashodi iznose 2.269.613,00 kn i imaju udjel 18,0%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 35.885.799,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 20.428.036,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 15.457.763,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 9.608.266,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 5.345.323,00 kn i novčana sredstva u iznosu 504.174,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 8.448.107,00 kn, općinske poreze u iznosu 559.091,00 kn, prihode od imovine u iznosu 232.679,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 44.231,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 324.158,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 35.885.799,00 kn i odnose se na obveze u iznosu 1.217.264,00 kn i vlastite izvore u iznosu 34.668.535,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 987.041,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 230.223,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva, ni izdavala jamstva. Stanje danih jamstava na početku godine iznosilo je 4.005.975,00 kn. Tijekom godine nije bilo otplata danih jamstava, te je stanje danih jamstava na koncu godine iznosilo 4.005.975,00 kn.

OPĆINA SELCA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje općine Selca za 2007. utvrđena je nepravilnost. Naloženo je da se ta nepravilnost otkloni, odnosno poduzmu potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2008. utvrđeno je da nepravilnost nije ponovljena što je vidljivo iz ovog izvješća.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.244.400,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.381.000,00 kn, što je za 3.863.400,00 kn ili 34,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.336.535,00 kn, što je za 44.465,00 kn ili 0,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.312.450,00 kn, što je za 68.550,00 kn ili 0,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 24.085,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 714.680,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 738.765,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.202.495,00 kn s udjelom 30,0%. Slijede prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 1.167.098,00 kn s udjelom 15,9% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.012.700,00 kn s udjelom 13,8%. Svi drugi prihodi iznose 2.954.242,00 kn i imaju udjel 40,3%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.854.054,00 kn s udjelom 39,0%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.719.405,00 kn s udjelom 37,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.144.710,00 kn s udjelom 15,7%. Svi drugi rashodi iznose 594.281,00 kn i imaju udjel 8,1%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 29.383.816,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 27.546.665,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.837.151,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.559.580,00 kn, depoziti i jamčevni polozi u iznosu 169.968,00 kn i novčana sredstva u iznosu 107.603,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za općinske poreze u iznosu 740.641,00 kn, administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 692.657,00 kn, prihode od imovine u iznosu 113.889,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 12.393,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 29.383.816,00 kn i odnose se na obveze u iznosu 152.845,00 kn i vlastite izvore u iznosu 29.230.971,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 150.159,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.686,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva, ni izdavala jamstva.

OPĆINA SUĆURAJ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Sućuraj (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama pojedini prihodi u iznosu 179.196,00 kn, novčana sredstva na računu depozita posebnih namjena otvorenog kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak (za prikupljanje sredstava dijela poreza na dohodak ustupljenog gradovima i općinama na otocima za izgradnju objekata komunalne infrastrukture) u iznosu 546.549,00 kn, rashodi u iznosu 243.210,00 kn i druga potraživanja u iznosu 176.637,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima, pojedini rashodi u iznosu 267.186,00 kn evidentiraju se prema plaćanju, godišnji popis nije u cijelosti proveden u skladu s propisima, nije evidentiran udjel u komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu u iznosu 987.342,00 kn, te obveze u iznosu 492.811,00 kn i potraživanja u iznosu 548.875,00 kn nisu u poslovnim knjigama iskazani na temelju uredne dokumentacije.
 - Stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 370.000,00 kn, a zaduživanje je obavljeno kod trgovačkog društva u privatnom vlasništvu što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
 - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.482.797,00 nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Na području Općine su dva groblja, a nije donesena odluka o grobljima kojom se u skladu s odredbama Zakona o grobljima trebaju odrediti mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, uvjeti i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje grobne naknade za održavanje, te drugi uvjeti upravljanja grobljem.
 - Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda koji iznosi te mjera za preuzimanje daljnjih obveza kako bi se omogućilo ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u narednim proračunskim godinama. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i tekuće donacije izvršeni su za 68.883,00 kn ili 7,0% više od planiranih. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 173.304,00 kn, a prethodno nije donesena odluka o utvrđivanju komunalnih djelatnosti značajnih za Općinu i način obavljanja. Program održavanja komunalne infrastrukture i program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s izmjenama proračuna. Nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo koje su usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja obavljene u razdoblju od veljače 2007. do konca 2008. u iznosu 115.432,00 kn, te se ne može potvrditi opravdanost ugovorenih usluga. U proračunu nisu osigurana sredstva za podmirivanje troškova stanovanja. Nije donijet program javnih potreba u kulturi i športu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	2.255.200,00	1.868.234,00	82,8
2.	Rashodi i izdaci	2.255.200,00	2.195.689,00	97,4
3.	Manjak prihoda	0,00	327.455,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			3.546.747,00
5.	Financijska imovina			4.443.852,00
6.	Obveze			1.680.837,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 1.481.017,00 kn, opreme u iznosu 65.571,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 99.309,00 kn, građevinski objekti u pripremi 1.801.373,00 te druge imovine u iznosu 99.477,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 133.193,00 kn, potraživanja u iznosu 3.578.221,00 kn, zajmovi u iznosu 176.637,00 kn, vrijednosni papiri u iznosu 60.240,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 495.561,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 361.901,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 948.883,00 kn, primljene zajmove u iznosu 370.000,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 53,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojene su analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza.
2. Program održavanja i program gradnje komunalne infrastrukture te program socijalne skrbi su doneseni.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno

1. Godišnji popis imovine i obveza nije u cijelosti proveden u skladu s propisima.
2. Pojedini rashodi nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana proračuna.
3. U proračunu za socijalno ugrožene osobe i obitelji nije osigurala sredstva za podmirivanje troškova stanovanja.
4. Za naplatu potraživanja proračunskih prihoda, osim slanja opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate.
5. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti i programi javnih potreba u športu i kulturi nisu doneseni.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru kojom je propisano da je čelnik korisnika proračuna obavezan, radi sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijave.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole u kojem će biti naznačene sve aktivnosti i rokovi uspostave ovoga cjelovitog sustava. U skladu s navedenim planom potrebno je razvijati financijsko upravljanje i kontrole na način kako je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Pojedine knjigovodstvene isprave koje su temelj za evidentiranje poslovnih promjena (uređivanje šumskih i poljskih putova u vrijednosti 267.186,00 kn) nisu evidentirane u poslovnim knjigama prema datumu nastanka događaja (okončana situacija iz listopada 2007.) već prema plaćanju (veljača 2008.) što nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koji se odnose neovisno o plaćanju.

Dio prihoda u iznosu 179.196,00 kn (prihodi od naknade za odvoz komunalnog otpada u iznosu 168.651,00 kn, prihodi od naknada za priključenje na objekte komunalne infrastrukture u iznosu 7.000,00 kn, tekuće pomoći za ogrjev u iznosu 2.850,00 kn i prihodi od spomeničke rente u iznosu 695,00 kn), novčana sredstva na računu depozita posebnih namjena otvorenog kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak (za prikupljanje sredstava dijela poreza na dohodak ustupljenog gradovima i općinama na otocima za izgradnju objekata komunalne infrastrukture) u iznosu 546.549,00 kn, dio rashoda u iznosu 243.210,00 kn (održavanje javne rasvjete u iznosu 72.556,00 kn, nabava rasvjetnih stupova u iznosu 66.191,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 39.150,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 30.566,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 26.747,00 kn i novčana pomoć kućanstvu za nabavu lijekova u iznosu 8.000,00 kn) i druga potraživanja (od građana za izgradnju spomenika) u iznosu 176.637,00 kn nisu u poslovnim knjigama iskazani na propisanim računima računskog plana proračuna. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima su računskim planom proračuna utvrđene bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode. Iskazivanjem prihoda i rashoda na navedeni način nisu vidljivi ukupno izvršeni rashodi po vrstama čime Općina nije osigurala preglednost poslovanja.

Izvešćem o obavljenom popisu konstatirana su postojeća stanja iz poslovnih knjiga o općinskoj imovini i obvezama, a cilj godišnjeg popisa imovine i obveza je utvrditi stvarno stanje, te ga uskladiti sa stanjem u poslovnim knjigama, a što nije učinjeno. Prema odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i vrijednosnim izrazima u popisne liste, čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti popis na temelju popisnih lista i svojih zapažanja. Zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, te rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara.

Izmjenama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu 1.908.500,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 2.255.200,00 kn, te je planiran manjak prihoda u iznosu 346.700,00 kn što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu prema kojima rashodi i izdaci proračuna moraju biti uravnoteženi s приходima i primicima. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

Općina je za izradu prostorno planske dokumentacije zaključila u lipnju 2001. ugovor o poslovnoj suradnji s trgovačkim društvom u privatnom vlasništvu. Ugovor nije predodčen, te nije poznat njegov sadržaj. Prema riječima odgovorne osobe u Općini trgovačko društvo se obvezalo financirati projektnu dokumentaciju, urbanističke planove, te ishoditi odgovarajuće suglasnosti i drugo u ime Općine. Obavio bi se prijebom obveza Općine prema trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu u vrijednosti plaćenih usluga za izradu prostorno planske dokumentacije i potraživanja Općine na temelju izdanog rješenja trgovačkom društvu za komunalni doprinos. U poslovnim knjigama u 2005., a na temelju ugovora o cesiji zaključenog u 2003., koji također nije predodčen, evidentirane su obveze prema trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu za izradu prostornih i urbanističkih planova u iznosu 833.431,00 kn i potraživanja od trgovačkog društva u privatnom vlasništvu za komunalni doprinos za koji nije izdano rješenje u iznosu 548.875,00 kn. Nakon što je trgovačko društvo u privatnom vlasništvu započelo izradu planova (koji nisu završeni ni predani Općini) Općina je raskinula ugovor o poslovnoj suradnji. Zbog raskida ugovora trgovačko društvo u privatnom vlasništvu je pokrenulo postupak naplate zadužnice koja je izdana u rujnu 2002. Trgovačko društvo u privatnom vlasništvu je ovrhom tijekom 2007. i 2008. naplatilo ukupno 871.170,00 kn, od čega je u 2008. naplaćeno 332.252,00 kn. Poslovna banka je 27. kolovoza 2008. obavijestila Općinu da su u cijelosti proveli naplatu zadužnice broj OV-6558/02 od čega se 827.411,00 kn odnosi na glavnicu, te 43.759,00 kn na obračunatu kamatu. U poslovnim knjigama u 2008. smanjene su obveze prema trgovačkom društvu u iznosu 332.252,00 kn te su izvršeni rashodi za nabavu nematerijalne proizvedene imovine za izradu navedenih planova u iznosu 332.252,00 kn. Međutim nakon naplate zadužnice u poslovnim knjigama i dalje se nalaze iskazane obveze prema trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu u iznosu 492.811,00 kn i potraživanja od trgovačkog društva u privatnom vlasništvu u iznosu 548.875,00 kn. Općina nema knjigovodstvene isprave na temelju kojih je poslovni događaj evidentiran u poslovnim knjigama što nije u skladu s odredbama članka 115. i 120. Zakona o proračunu i odredbama članka 4., 5. i 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema odredbama Zakona o proračunu, proračunsko računovodstvo temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Unos podataka u poslovne knjige temelji se na vjerodostojnim, istinitim i urednim knjigovodstvenim ispravama.

U poslovnim knjigama nije evidentiran udjel u komunalnom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine u iznosu 987.342,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj je proračun obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju naložio je evidentirati prihode i primitke, rashode i izdatke, te stvarno stanje potraživanja i obveze na temelju pravovaljanih i urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je godišnji popis obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu. Nadalje je naložio evidentirati u poslovnim knjigama udjel u trgovačkom društvu u djelomičnom vlasništvu Općine u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na evidentiranje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, udjela u trgovačkom društvu i obavljanja godišnjeg popisa, a nije prihvatila dio koji se odnosi na iskazivanje obveza i potraživanja nakon naplate zadužnice. Navodi da dokumenti na kojima se temelji knjigovodstveno zaduživanje prema trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu nisu još uvijek u cijelosti dostupni općinskim službama. Za postojanje blanco zadužnice Općina je saznala kada je ista aktivirana, a nije poznato koji je dug navedeno društvo naplatilo ovrhom te se kompletira dokumentacija koja bi trebala biti osnov za knjiženje u poslovnim knjigama.*
- 2.3. Državni ured za reviziju u cijelosti ostaje pri danim nalogima iz razloga što nakon naplate zadužnice (kolovoz 2008.) u poslovnim knjigama i dalje se nalaze iskazane obveze prema trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu u iznosu 492.811,00 kn i potraživanja od trgovačkog društva u privatnom vlasništvu u iznosu 548.875,00 kn, a Općina nema knjigovodstvene isprave na temelju kojih je poslovni događaj evidentiran u poslovnim knjigama što nije u skladu s odredbama članka 115. i 120. Zakona o proračunu i odredbama članka 4., 5. i 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Zaduživanje

- 3.1. Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 370.000,00 kn i istovjetno je stanju na koncu 2008. Tijekom godine nije bilo povrata zajma. Ugovor o zajmu zaključen je s trgovačkim društvom u privatnom vlasništvu u travnju 2006. u iznosu 370.000,00 kn. Zaduzivanje je obavljeno na temelju odluke općinskog poglavarstva za financiranje rashoda tekućeg poslovanja. Ugovorom se Općina obvezala primljeni zajam vratiti do 20. travnja 2009., uz početak od dvije godine od dana zaključivanja ugovora o zajmu. Ugovorena kamatna stopa iznosi 4,0% godišnje, uz obračun nakon isteka roka počeka. Povrat zajma utvrđen je kompenzacijom s komunalnim doprinosom koji će trgovačko društvo u privatnom vlasništvu biti obvezno platiti za izgradnju turističkog naselja na području Općine. Do obavljanja revizije (lipanj 2009.) Općina nije donijela ni jedno rješenje o plaćanju komunalnog doprinosa trgovačkom društvu. Navedeno zaduzivanje nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduzivanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i davanju jamstva jedinica područne (regionalne) samouprave, prema kojima se jedinica lokalne samouprave može zaduzivati uzimanjem kredita i izdavanjem vrijednosnih papira. Može se zaduziti dugoročno samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz prethodnu suglasnost Vlade. Postupak pribavljanja financijskog kredita provodi se u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, pri čemu je naručitelj u dokumentaciji za nadmetanje obvezan navesti da je uvjet realizacije ugovora o pribavljanju sredstava dobivena suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju je naložio kod zaduzivanja postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduzivanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i davanju jamstva jedinica područne (regionalne) samouprave.

- 3.2. *Općina nije prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je moguće da postoje formalni propusti, ali da je uzimanje zajma koji je povoljan bio nužnost radi podmirivanja obveza. Povrat zajma izvršit će se prebijanjem s obvezama zajmodavca kada se za to steknu uvjeti.*
- 3.3. Državni ured za reviziju u cijelosti ostaje pri danim nalogima.

Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi su planirani u iznosu 2.255.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.868.234,00 kn, što je za 386.966,00 kn ili 17,2% manje od plana.

Prihodi od naknade za grobno mjesto nisu planirani ni ostvareni. Na području Općine su dva groblja. Održavanje groblja obavlja komunalni redar. Odluka o grobljima kojom se u skladu s odredbama Zakona o grobljima trebaju odrediti mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, uvjeti i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje grobne naknade za održavanje, te drugi uvjeti upravljanja grobljem, nije donesena. Prema odredbama članka 16. Zakona o grobljima, uprava groblja je dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave, kojem je sastavni dio položajni plan grobnih mjesta i grobnica, te je dužna voditi i registar umrlih osoba.

Potraživanja za proračunske prihode na koncu godine iskazana su u iznosu 3.578.221,00 kn. Vrijednosno najznačajnija iskazana potraživanja su za općinske poreze u iznosu 911.902,00 kn, naknadu za odvoz komunalnog otpada u iznosu 340.839,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 251.139,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 92.231,00 kn, od prodaje građevinskog zemljišta (dospijevaju na naplatu u 2009.) u iznosu 886.686,00 kn te potraživanja na temelju zaključenih ugovora iz ranijih godina i druga potraživanja u iznosu 548.875,00 kn. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za odvoz komunalnog otpada, te općinskih poreza dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Evidencija o obveznicima plaćanja poreza na kuće za odmor nije ažurirana, te od vremena preuzimanja poslova razreza i naplate poreza na kuće za odmor od Porezne uprave (siječanj 2007.), Općina nije obavila zaduženje obveznika plaćanja. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, te u skladu s tim treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti za namjene za koje su predviđeni. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju naložio je utvrditi obveznike plaćanja godišnje grobne naknade i obavljati naplatu godišnje grobne naknade koja je prema Zakonu o grobljima prihod općinskog proračuna te voditi grobni očevidnik i registar umrlih u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Naložio je ustrojiti potpunu evidenciju o obveznicima plaćanja poreza na kuće za odmor kao osnovu za realno iskazivanje potraživanja i naplate ovih prihoda te poduzimati mjere naplate proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 2.255.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.195.689,00 kn, što je za 59.511,00 kn ili 2,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosio je 327.455,00 kn, manjak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 168.439,00 kn te je manjak prihoda za pokriće u idućem razdoblju 495.894,00 kn. Dospjele obveze koncem 2008. iznosile su 1.310.837,00 kn. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje zadovoljavanje javnih potreba u narednim proračunskim godinama.

U iznosima većim od planiranih izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i tekuće donacije za 68.883,00 kn ili 7,0% više od planiranih. Navedeni rashodi nisu smjeli biti izvršeni u iznosima većim od plana, već je trebalo u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu donijeti izmjene proračuna prije njihova izvršenja.

Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti kojom se utvrđuju komunalne djelatnosti značajne za Općinu, način njihova obavljanja te održavanje komunalne infrastrukture nije donesena što nije u skladu s odredbom članka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalne djelatnosti opskrbe vodom obavljalo je društvo u suvlasništvu Općine, komunalnu djelatnost odvoza i odlaganja komunalnog otpada, održavanje javnih površina i groblja komunalni zaposlenik Općine, dok su održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete obavljale pravne i fizičke osobe povremeno bez zaključenog ugovora, a poslovi su ustupani izravnom pogodbom.

Za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su rashodi u iznosu 173.304,00 kn, od čega se na održavanje javne rasvjete odnosi 72.556,00 kn, sanaciju deponija 30.012,00 kn, održavanje javnih površina 15.747,00 kn i nerazvrstanih cesta 11.000,00 kn. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina može komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj i pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Program održavanja komunalne infrastrukture i program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. nije usklađen s izmjenama proračuna što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni su u iznosu 180.592,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na usluge zastupanja i pravnog savjetovanja. S jednim odvjetničkim uredom zaključen je ugovor o pružanju pravne pomoći od veljače 2007. do konca siječnja 2009.

Ugovoreno je davanje usmenog ili pismenog pravnog mišljenja i savjeta s prijedlozima pravnih poslova, te plaćanje mjesečne naknade u iznosu 900 EUR. Tijekom 2008. odvjetnički ured je ispostavio četiri računa za razdoblje od listopada 2007. do listopada 2008. u ukupnom iznosu 115.432,00 kn. Računi ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga iz kojih bi bilo vidljivo koje su usluge obavljene u navedenom razdoblju, te se ne može potvrditi opravdanost ugovorenih usluga.

Općina je donijela program socijalne skrbi u ožujku 2008., kojom su predviđene pomoći za podmirenje troškova stanovanja, pomoći tjelesno ili mentalnom oštećenom djetetu, jednokratne novčane pomoći i darovi djeci od navršene prve godine života do polaska u školu, ali u proračunu nije navedena sredstva planirana ni ostvarila. Odredbom članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi, jedinice lokalne samouprave obvezne su u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja, te druge vrste pomoći, a općim aktom jedinice lokalne samouprave, odnosno pravilnikom, utvrđuju se prava iz socijalne skrbi kao i uvjeti i način njihova ostvarivanja.

Općina nije donijela programe javnih potreba u kulturi i športu, što nije u skladu s odredbom članka 76. Zakona o športu i odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Donošenjem programa javnih potreba u športu i kulturi, unaprijed se utvrđuju mjerila i kriteriji kojima se određuje važnost pojedinih projekata, razvojne smjernice i drugi poslovi lokalnog značaja u funkciji neposrednog ostvarenja potreba građana.

Državni ured za reviziju je naložio u skladu s odredbom Zakona o proračunu izvršavati rashode. Nadalje je naložio donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti značajnih za Općinu te povjeravanje komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je usklađivati planirana sredstva programom održavanja i gradnje s planiranim sredstvima u proračunu. Naložio je preispitati opravdanost korištenja ugovorenih usluga odvjetnika i pravnog savjetovanja. Naložio je osigurati sredstva pomoći za podmirenje troškova stanovanja, te druge vrste pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi i naložio je donijeti program javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu i program javnih potreba u kulturi u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju osim u dijelu korištenja ugovorenih usluga odvjetnika i pravnog savjetovanja. Navode da je korištenje navedenih usluga u paušalnom ugovaranju bilo opravdano s obzirom da je općina rješavala i još rješava problematiku prostornog planiranja i zaštitu svoje imovine.

Općina obuhvaća područje tri naselja s 492 stanovnika prema popisu stanovnika iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel sa pet zaposlenika. Općina je planirala prihode u iznosu 1.908.500,00 kn, rashode i izdatke u iznosu 2.255.200,00 kn, te je u planiranim prihodima iskazala manjak prihoda tekuće godine u iznosu 346.700,00 kn kako bi uravnotežila prihode s rashodima i izdacima proračuna.

Prihodi su ostvareni u iznosu 1.868.234,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 2.195.689,00 kn, a manjak prihoda i primitaka nad rashodima iznosi 327.455,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u idućem razdoblju iznosi 495.894,00 kn. Dospjele obveze koncem 2008. iznosile su 1.310.837,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i mjerila za preuzimanje daljnjih obveza kako bi se omogućilo ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u narednim proračunskim godinama. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 1.129.675,00 kn koji čine 60,5% ostvarenih prihoda, slijede prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 186.312,00 kn ili 10,0% ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 635.658,00 kn i čine 34,0% ukupno ostvarenih prihoda i utrošeni su za propisane namjene. Potraživanja Općine koncem 2008. iznosila su 3.578.221,00 kn, od čega su dospjela potraživanja 2.691.535,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja za općinske poreze u iznosu 911.902,00 kn, naknadu za odvoz komunalnog otpada u iznosu 340.839,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 251.139,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Općina se u 2006. zadužila kod trgovačkog društva u privatnom vlasništvu u iznosu 370.000,00 kn što nije u skladu s odredbama članka 104. do 109. Zakona o proračunu prema kojima se proračun može zadužiti samo uzimanjem financijskog kredita kod banaka na području Republike Hrvatske uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske o zaduživanju. Stanje danih zajmova iznosi 176.637,00 kn, a odnosi se na potraživanja od građana za izgradnju spomenika u lučkom pristaništu u 2003. Općina nije davala jamstva. Pojedini rashodi izvršeni su za 68.883,00 kn ili 7,0% više od plana. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.046.883,00 kn koji čine 47,7% ukupnih rashoda, te materijalni rashodi u iznosu 576.649,00 kn ili 26,3%. Općina nije donijela odluku o utvrđivanju komunalnih djelatnosti značajnih za Općinu, a komunalni poslovi nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je donijela program socijalne skrbi u ožujku 2008., kojom su predviđene pomoći za podmirenje troškova stanovanja i druge pomoći, ali u proračunu nije navedena sredstva planirana ni ostvarila. Općina nije donijela programe javnih potreba u kulturi i športu. Program održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 29. srpnja 2009.

OPĆINA SUTIVAN

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje općine Sutivan za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 39.728.513,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 26.030.875,00 kn, što je za 13.697.638,00 kn ili 34,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.461.596,00 kn, što je za 11.569.279,00 kn ili 44,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 14.338.806,00 kn, što je za 11.692.069,00 kn ili 44,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 122.790,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.150.811,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.028.021,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.134.650,00 kn s udjelom 35,5%. Slijede prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 3.319.320,00 kn s udjelom 23,0% i poreza na promet nekretnina u iznosu 2.767.205,00 kn s udjelom 19,1%. Svi drugi prihodi iznose 3.240.421,00 kn i imaju udjel 22,4%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od općinskih poreza, imovine, drugi prihodi po posebnim propisima te drugi prihodi poslovanja za 5.415.385,00 kn ili 75,0% manje od plana. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.979.694,00 kn s udjelom 48,7%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 3.498.965,00 kn s udjelom 24,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.802.212,00 kn s udjelom 12,6%. Svi drugi rashodi iznose 2.057.935,00 kn i imaju udjel 14,3%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 52.992.392,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 41.907.873,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 11.084.519,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 5.194.600,00 kn, potraživanja u iznosu 4.872.521,00 kn, depoziti i jamčevni polozi u iznosu 699.559,00 kn i novčana sredstva u iznosu 317.839,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za općinske poreze u iznosu 2.537.463,00 kn, administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 1.998.616,00 kn, prihode od imovine u iznosu 319.361,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 17.081,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 52.992.392,00 kn i odnose se na obveze u iznosu 2.297.385,00 kn i vlastite izvore u iznosu 50.695.007,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.759.711,00 kn, materijalne rashode u iznosu 404.121,00 kn, financijske rashode u iznosu 16.442,00 kn i na druge tekuće obveze u iznosu 117.111,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva, ni izdavala jamstva. Pozajmljivanje je obavljeno u prethodnim godinama. Početno stanje danih zajmova iznosilo je 50.000,00 kn. Tijekom godine nije bilo primljenih otplata zajma, te je stanje danih zajmova koncem 2008. iskazano u iznosu 50.000,00 kn.

OPĆINA ŠESTANOVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Šestanovac (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima potraživanja su iskazana manje za 10.391,00 kn, a obveze u iznosu 457.201,00 kn nisu iskazane.
 - Općina nije utvrdila obveznike, nije izdala rješenja i ne naplaćuje komunalnu naknadu od stanovništva i godišnju grobnu naknadu. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Općina ne iskazuje obveze niti izvršava uplate u državni proračun propisanog iznosa u visini 55,0% ostvarenih sredstava od prodaje društvenih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
 - Program održavanja komunalne infrastrukture, Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te Odluka o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima nisu doneseni. Komunalni poslovi održavanja javne rasvjete i sanacije odlagališta u iznosu 155.659,00 kn nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, jer za sanacije odlagališta nije zaključen ugovor, a kod zaključenja ugovora za održavanje javne rasvjete predstavničko tijelo nije donijelo odluku o izboru.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.533.164,00	5.017.188,00	76,8
2.	Rashodi i izdaci	6.533.164,00	6.271.241,00	96,0
3.	Manjak prihoda	0,00	1.254.053,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			27.463.252,00
5.	Financijska imovina			8.343.662,00
6.	Obveze			211.485,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi se na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine u iznosu 11.139.440,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 13.714.229,00 kn, opreme u iznosu 131.957,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 2.198.640,00 kn, te druge imovine u iznosu 278.986,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.902.639,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 1.979,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.157.369,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 281.675,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 102.752,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 108.733,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani su udjeli u trgovačkim društvima, evidentirana su potraživanja za prihode od korištenja javnih površina i za prihode od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo,
2. Općina je za 2008. donijela program socijalne skrbi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna,
2. Općina nije uplatila u državni proračun pripadajući dio sredstava u visini 55,0% od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo,
3. Općina nije naplaćivala komunalnu naknadu od korisnika stambenog prostora i godišnju grobnu naknadu od stanovništva,
4. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen, a komunalni poslovi održavanja javne rasvjete i odlaganja komunalnog otpada nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti kako je propisano odredbom članka 36. Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te izjavljuje da će postupiti po danom nalogu.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama potraživanja za općinske poreze iskazana su manje za 10.391,00 kn. Obveze u iznosu 457.201,00 kn koje se odnose na obveze prema državnom proračunu (za 2008.) kod prodaje društvenih stanova na obročnu otplatu na kojima je postojalo stanarsko pravo (98.234,00 kn) i obveze za vodni doprinos kod izgradnje objekata (358.967,00 kn), nisu iskazane u poslovnim knjigama od čega dospjele obveze iznose 119.508,00 kn a nedospjele 337.693,00 kn. Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna. Prihodi od uplata građana za sadni materijal evidentirani su kao prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Rashodi koji se odnose na računalne usluge i reprezentaciju evidentirane su kao rashodi za promidžbu i informiranje dok su rashodi za kulturne manifestacije evidentirani kao pomoći obiteljima i kućanstvima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojem je proračun i proračunski korisnici obvezni u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora na propisanim računima računskog plana proračuna.

Državni ured za reviziju naložio je, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u poslovnim knjigama evidentirati sva potraživanja i obveze, a prihode i rashode evidentirati na propisanim računima računskog plana proračuna.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 6.533.164,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.017.188,00 kn, što je za 1.515.976,00 kn ili 23,2% manje od plana. Znatno ispod plana su ostvareni prihodi od pomoći za 644.566,00 kn ili 25,7% i od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 809.083,00 kn ili 61,0%. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u 2008. u iznosu 178.608,00 kn. Na temelju Odluke Komisije Vlade Republike za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županije u predmetu preuzimanja imovine bivše općine Omiš (listopada 1998.) utvrđeni su kriteriji raspodjele imovine. Za prikupljena sredstva od prodaje društvenih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo kriterij raspodjele je broj stanovnika u tri novonastale jedinice lokalne samouprave, od čega se 14,0% odnosi na Općinu. Sredstva od prodaje stanova se prikupljaju na posebnom računu u drugoj jedinici lokalne samouprave i dijele se prema utvrđenom kriteriju trima jedinicama lokalne samouprave. Općina je prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, bila obvezna uplatiti u državni proračun 55,0% sredstava ostvarenih prodajom navedenih stanova, odnosno za 2008. u iznosu 98.234,00 kn, što nije učinjeno. Općina u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ne iskazuje obveze niti izvršava uplate u državni proračun pripadajućeg dijela u visini 55,0% od ostvarenih prihoda od prodaje društvenih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u 2008. niti u ranijim godinama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prema kojima je Općina bila dužna 55% ostvarenih sredstava od prodaje stanova doznačiti u državni proračun.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 283.654,00 kn što je za 291.777,00 kn ili 50,7% manje u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 575.431,00 kn. Razlog smanjenja potraživanja je rezultat poduzetih mjera naplate komunalne naknade. Potraživanja na koncu godine u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 164.862,00 kn, općinske poreze u iznosu 85.816,00 kn, za pripadajući dio zajedničkih poreza u iznosu 30.997,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.979,00 kn. Stanje potraživanja za općinske poreze na početku i na koncu 2008. iskazano je u iznosu 85.816,00 kn. Zaduženja za 2008. u iznosu 54.979,00 kn nisu iskazana u poslovnim knjigama. Tijekom godine naplaćeno je 44.588,00 kn te su potraživanja na koncu godine trebala biti iskazana u iznosu 96.207,00 kn što je za 10.391,00 kn više od iskazanih potraživanja na koncu godine. Prema izvješću Porezne uprave o poduzetim mjerama naplate prihoda od općinskih poreza, Porezna uprava je provodila sve raspoložive mjere naplate. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade pokrenuto je devet rješenja o ovrsi u iznosu 389.509,00 kn od čega je tijekom godine naplaćeno potraživanje u iznosu 372.607,00 kn. Općina nije utvrdila obveznike, nije izdala rješenja i ne naplaćuje komunalnu naknadu od stanovništva i godišnju grobnu naknadu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22. i 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima komunalnu naknadu plaćaju vlasnici odnosno korisnici stambenog prostora na temelju rješenja koje donosi upravno tijelo jedinice lokalne samouprave. Također prema odredbama članka 13. Zakona o grobljima za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu.

Državni ured za reviziju naložio je utvrditi obveznike komunalne naknade za stambeni prostor i obveznike grobne naknade, donijeti odgovarajuća rješenja radi naplate spomenutih prihoda u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o grobljima. Naloženo je, utvrditi i u poslovnim knjigama evidentirati stanje obveza prema državnom proračuna iz ranijih godina te uplatiti u državni proračun pripadajući dio sredstava od prodaje stanova, u skladu s odredbama Zakona o prodaje društvenih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za naplatu grobne naknade izjavljuju da je u tijeku izrada očevidnika za pet groblja na području Općine. Komunalnu naknadu nisu naplaćivali jer pojedina područja imaju slabu izgrađenost komunalne infrastrukture, te izjavljuju da će donijeti odgovarajuće odluke i rješenja u vezi naplate. Pripadajući dio od prodaje društvenih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu uplaćivali u državni proračun jer smatraju da Općina s obzirom na status brdsko-planinskog područja ima otežane uvjete življenja i poslovanja. Stoga smatraju i očekuju veća izdvajanja i podršku iz državnog proračuna za Općinu u cilju ravnomjernijeg razvitka svih područja i građana.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.533.164,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.271.241,00 kn, što je za 261.923,00 kn ili 4,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima za 2008. iskazan je u iznosu 1.254.053,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.386.094,00 kn, te ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 2.132.041,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te odluka o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima nisu doneseni, što nije u skladu s odredbom članka 3. 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odredbom članka 3. spomenutog Zakona određene su djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima, međutim Općina može svojom odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima. Odredbama članka 28. i 30. spomenutog Zakona određeno je da predstavničko tijelo treba svake kalendarske godine u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 155.659,00 kn i odnose se na održavanje javne rasvjete u iznosu 98.659,00 kn i sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 57.000,00 kn. Za poslove održavanja javne rasvjete zaključen je ugovor s fizičkom osobom, a predstavničko tijelo nije donijelo odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova.

Poslovi sanacije odlagališta komunalnog otpada obavljani su izravnim ugovaranjem bez zaključenog ugovor. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se pravnoj ili fizičkoj osobi povjeravaju komunalni poslovi na temelju zaključenog ugovora, a odluku o izboru osobe donosi predstavničko tijelo.

Unutar tekućih donacija udrugama građana i političkim strankama te unutar rashoda za naknade građanima i kućanstvima evidentirane su rashodi za održavanje raznih kulturnih manifestacija, a program javnih potreba u kulturi nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9a Zakona o fondovima za kulturu prema kojoj predstavničko tijelo na prijedlog poglavarstva zajedno s godišnjim proračunom donosi program javnih potreba u kulturi.

Državni ured za reviziju je naložio, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te odluku o određivanju djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima. Naložio je donijeti program javnih potreba u kulturi zajedno s godišnjim proračunom.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te izjavljuju da će za naredno razdoblje postupiti po danim nalogima.

Općina ima status brdsko-planinskog područja. Obuhvaća devet naselja s ukupno 2 685 stanovnika, prema popisu iz 2001. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je upravni odjel u kojem ima petoro zaposlenih. Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.017.188,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.271.241,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima za 2008. iskazan je u iznosu 1.254.053,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.386.094,00 kn, te ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 2.132.041,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza i prireza na dohodak i prihodi od tekućih i kapitalnih pomoći u iznosu 4.103.757,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 81,8%.

Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 2.047.703,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,8%. Namjenski prihodi u iznosu 1.426.131,00 kn su korišteni za ugovorene namjene, dok se neutrošeni prihodi u iznosu 621.572,00 kn nalaze na žiro računu. Za dospjela potraživanja Općina je provodila sve raspoložive mjere naplate. Općina nije izdala rješenja i nije naplaćivala prihode od komunalne naknade od stanovništva i godišnje grobne naknade. Općina se nije zaduživala i nije davala jamstva. Tijekom godine Općina je oročavala slobodna novčana sredstva kod poslovne banke koja su koncem godine vraćena u proračun. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.731.970,00 kn s udjelom 59,5%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 899.661,00 kn s udjelom 14,4% te rashodi za zaposlene u iznosu 595.954,00 kn s udjelom 9,5% u ukupnim rashodima. Pored obveze iskazanih u poslovnim knjigama u iznosu 211.485,00 kn, Općina ima obveza u iznosu 457.201,00 kn koje nisu iskazane u poslovnim knjigama, a odnose se na obveze prema državnom proračunu za sredstva od prodaje društvenih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (za 2008.) i obveze za vodni doprinos kod izgradnje vodoopskrbe (za 2008. i 2009.). Tijekom 2008. i ranijih godina Općina nije uplaćivala u državni proračunu 55,0% sredstava od prodaje društvenih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo niti u poslovnim knjigama iskazuje obveze prema državnom proračunu za nepodmireni dio sredstava. Općina za tekuću godinu nije donijela program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te odluka o određivanju komunalnih djelatnosti značajne za Općinu. Općina je provodila propisane postupke javne nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 21. srpnja 2009.

OPĆINA ŠOLTA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 18.685.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 14.900.000,00 kn, što je za 3.785.000,00 kn ili 20,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 12.234.701,00 kn, što je za 2.665.299,00 kn ili 17,9% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 11.877.243,00 kn, što je za 3.022.757,00 kn ili 20,3% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 357.458,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.166.158,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.523.616,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 3.117.024,00 kn s udjelom 25,5%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.634.542,00 kn s udjelom 21,5% te poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.044.844,00 kn s udjelom 16,7%. Slijede prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 1.658.160,00 kn s udjelom 13,6%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 708.889,00 kn s udjelom 5,8% i prihodi od općinskih poreza u iznosu 539.443,00 kn s udjelom 4,4%. Svi drugi prihodi iznose 1.531.799,00 kn i imaju udjel 12,5%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na promet nekretnina, pomoći, od imovine i od prodaje nefinancijske imovine za 970.514,00 kn ili 13,6%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.364.605,00 kn s udjelom 36,7% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.893.773,00 kn s udjelom 24,4%. Slijede drugi rashodi u iznosu 2.816.844,00 kn s udjelom 23,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 919.590,00 kn s udjelom 7,7% i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 610.000,00 kn s udjelom 5,1%. Svi drugi rashodi iznose 272.431,00 kn i imaju udjel 2,3%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 34.131.231,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 22.466.715,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 11.664.516,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 5.959.950,00 kn, novčana sredstva u iznosu 2.842.059,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.005.432,00 kn, depozit na računu Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 397.336,00 kn te dani zajmovi u iznosu 459.739,00 kn. Potraživanja u iznosu 5.959.950,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 2.760.120,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 2.970.312,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 229.518,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 34.131.231,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 33.983.148,00 kn i obveze u iznosu 148.083,00 kn. Obveze u iznosu 148.083,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 133.918,00 kn i obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 14.165,00 kn.

Početno stanje danih pozajmica iznosilo je 10.014,00 kn. U 2008. općina je pozajmila proračunska sredstva u iznosu 610.000,00 kn. Tijekom godine vraćeno je 160.275,00 kn te je stanje danih zajmova na koncu 2008. iznosilo 459.739,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala i izdavala jamstva.

OPĆINA TUČEPI

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.338.600,00 kn. Posljednjim izmjenama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.999.243,00 kn, što je za 339.357,00 kn ili 4,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.383.909,00 kn, što je za 615.334,00 kn ili 8,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.343.775,00 kn, što je za 655.468,00 kn ili 9,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 40.134,00 kn ili 0,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 315.985,00 kn te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 275.851,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.883.804,00 kn s udjelom 45,2%. Slijede prihodi administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.805.323,00 kn s udjelom 28,3% i gradskih poreza u iznosu 1.090.200,00 kn s udjelom 17,1%, Preostali prihodi i primici iznose 604.582,00 kn i imaju udjel 9,4%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, prihodi od financijske i nefinancijske imovine, te drugi prihodi za 30.389,00 kn ili 0,8%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina za 331.170 kn ili 51,8%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 2.490.039,00 kn s udjelom 39,3%. Slijede drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.551.268,00 kn s udjelom 24,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.378.964,00 kn s udjelom 21,7%. Preostali rashodi i izdaci iznose 923.504,00 kn i imaju udjel 14,5%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.867.090,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.910.172,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.956.918,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 2.096.804,00 kn, novčana sredstva u iznosu 717.867,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 20.000,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 122.247,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.096.804,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.089.314,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 7.490,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.867.090,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 9.743.953,00 kn i obveza u iznosu 1.123.137,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 882.201,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 240.936,00 kn.

Tijekom godine općina se nije zaduživala ni pozajmljivala sredstva.

OPĆINA ZADVARJE

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom i izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.050.083,00 kn. Izmjenama proračuna izvršena je preraspodjela sredstava unutar pojedinih stavki prihoda i rashoda, dok su ukupni prihodi i primici te rashodi i izdaci ostali u visini planiranih proračunom.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.182.611,00 kn, što je za 2.867.472,00 kn ili 35,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.152.066,00 kn, što je za 3.898.017,00 kn ili 48,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.030.545,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 1.354.214,00 kn daje višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.384.759,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.654.528,00 kn s udjelom 51,2%. Slijede prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 1.009.050,00 kn s udjelom 19,5%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 550.791,00 kn s udjelom 10,6%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 436.792,00 kn s udjelom 8,4% te prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 329.534,00 kn s udjelom 6,4%. Drugi prihodi iznose 201.916,00 kn i imaju udjel 3,9%. Znatno ispod planiranih iznosa ostvareni su prihodi od pomoći, općinskih poreza, te administrativnih pristojbi za 554.693,00 kn ili 93,2%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.799.511,00 kn s udjelom 67,4%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 612.118,00 kn s udjelom 14,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 400.315,00 kn s udjelom 9,6%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 340.122,00 kn i imaju udjel 8,2%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 13.679.559,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 10.191.363,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.488.196,00 kn. Financijsku imovinu čine depoziti i jamčevni polozi u iznosu 3.000.000,00 kn, potraživanja u iznosu 275.527,00 kn, novčana sredstva u iznosu 212.321,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 348,00 kn. Potraživanja u iznosu 275.527,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 238.219,00 kn, općinske poreze u iznosu 31.728,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 5.580,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 13.679.559,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 12.853.701,00 kn i obveze u iznosu 825.858,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 675.477,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 150.381,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva. Zaduživanje je obavljeno u prethodnim godinama. Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 23.511,00 kn koje je tijekom godine otplaćeno.

U ranijim godinama općina nije pozajmljivala proračunska sredstva. Tijekom 2008. oročena su novčana sredstva u ukupnom iznosu 23.500.000,00 kn, a na žiro računu je vraćeno 20.500.000,00 kn te je stanje danih zajmova (oročenih novčanih sredstava) koncem godine iznosilo 3.000.000,00 kn.

OPĆINA ZAGVOZD**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Zagvozd (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije povećana imovina za vrijednost ulaganja u nefinancijsku imovinu nabavljenu u 2008. u iznosu 2.032.369,00 kn. Godišnjim popisom imovine i obveza popisana je dugotrajna imovina u naturalnim izrazima bez iskazane vrijednosti popisane imovine.
 - Općina ne vodi grobni očevidnik i registar umrlih, a evidencija o obveznicima plaćanja godišnje grobne naknade nije potpuna. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.419.507,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.
 - Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti kojom se utvrđuju komunalne djelatnosti značajne za Općinu, način njihova obavljanja te održavanje komunalne infrastrukture nije donesena.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	5.043.000,00	4.381.997,00	86,9
2.	Rashodi i izdaci	5.043.000,00	4.502.436,00	89,3
3.	Manjak prihoda	0,00	120.439,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			390.167,00
5.	Financijska imovina			2.707.260,00
6.	Obveze			664.419,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina u iznosu 390.167,00 kn u cijelosti se odnosi na postrojenja i opremu.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.300.007,00 kn, novčana sredstva u iznosu 676.824,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 610.929,00 kn te potraživanja za prodaju nefinancijske imovine u iznosu 119.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 591.091,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 73.328,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno

1. Obvezna analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije potpuna.

2. Godišnji popis imovine i obveza nije u cijelosti proveden u skladu s propisima.
3. Za naplatu potraživanja proračunskih prihoda nisu poduzimane mjere naplate.
4. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti i programi javnih potreba u športu i kulturi nisu doneseni.
5. S trgovačkim društvom koje obavlja prikupljanje i odvoz komunalnog otpada nije zaključen ugovor.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola do konca 2008. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, osim uredske opreme i namještaja, nije iskazana nefinancijska imovina nabavljena u prethodnim godinama i u 2008. koja se odnosi na nematerijalnu imovinu, građevinske objekte, ceste i druge građevinske objekte. U 2008. nabavljena je dugotrajna nefinancijska imovina koja se odnosi na ulaganja u projektnu dokumentaciju vodoopskrbe istočnog dijela Općine u iznosu 300.000,00 kn, izradu geodetske podloge mjesne vodovodne mreže 90.831,00 kn, prostornog plana Općine 69.540,00 kn, parcelacijskog elaborata poslovne zone 61.000,00, izgradnju trga 43.270,00 kn, vodovodne mjesne mreže 817.054,00 kn, mrtvačnice 465.437,00 kn te nerazvrstanih cesta u iznosu 185.237,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj je imovina resurs koje kontrolira proračun kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti, klasificira se po vrsti, trajnosti i funkciji, a iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Prema odredbi članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu nabava nefinancijske imovine evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda te istovremeno zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora.

Godišnjim popisom imovine i obveza popisana je dugotrajna imovina u naturalnim izrazima bez iskazane vrijednosti popisane imovine. Zakonski predstavnik nije donio odluku o prihvaćanju popisa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se popis imovine i obveza mora sastaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na dan bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Nakon popisa povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku.

Višak prihoda za prijenos u iduće razdoblje uvećan je za iznos manje iskazanih rashoda u iznosu 610.929,00 kn i umanjen za iznos manje iskazanih prihoda u iznosu 40.626,00 kn. Zbog navedenog višak prihoda za prijenos u iduće razdoblje trebao je biti iskazan u iznosu 1.546.896,00 kn umjesto iskazanog viška u iznosu 2.117.199,00 kn.

Na propisanim računima nisu iskazani prihodi od spomeničke rente, prodaje grobnica, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture te rashodi za izradu geodetske podloge, prostornog plana Općine, projektne dokumentacije vodoopskrbe te izradu parcelacijskog elaborata. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je proračun obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati vrijednost cjelokupne imovine, godišnjim popisom popisati imovinu i obveze u naturalnim i vrijednosnim izrazima, izvještaj povjerenstva s priloženim popisnim listama predati zakonskom predstavniku na usvajanje, te evidentirati prihode i rashode u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naloženo je provesti ispravak stanja viška prihoda za prijenos u iduću godinu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 5.043.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.381.997,00 kn, što je za 661.003,00 kn ili 13,1% manje od plana.

Prihodi od naknade za grobno mjesto ostvareni su u iznosu 1.600,00 kn. Potraživanja za grobnu naknadu iz prethodnih godina iznosila su 132.695,00 kn, za 2008. obveznicima nisu poslana uplatnice za plaćanje godišnje grobne naknade niti je obavljeno zaduženje u poslovnim knjigama. Tijekom godine naplaćeno je 1.600,00 kn te su na koncu godine iskazana potraživanja u iznosu 131.095,00 kn. Na području Općine je šest groblja kojima upravlja Općina. Evidencija o obveznicima plaćanja godišnje grobne naknade je nepotpuna, jer sadrži djelomične podatke samo za dva groblja. Općina ne vodi grobni očevidnik i registar umrlih. Prema odredbama članka 16. Zakona o grobljima, uprava groblja je dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave, kojem je sastavni dio položajni plan grobnih mjesta i grobnica, te je dužna voditi i registar umrlih osoba. U 2008. Općina je provela postupak prikupljanja ponuda za nabavu usluga snimanja groblja, izradu planova groblja i implementaciju informacijskog sustava za upravljanje grobljima.

Potraživanja za proračunske prihode na koncu godine iskazana su u iznosu 1.419.507,00 kn, i u odnosu na potraživanja na koncu prethodne godine koja su iznosila 920.935,00 kn veća su za 37,7%.

Odnose se na potraživanja za prihode od komunalne naknade u iznosu 585.650,00 kn, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture 299.076,00 kn, zakupa poslovnih prostora 164.799,00 kn, grobne naknade 131.095,00 kn, općinskih poreza 88.163,00 kn, najma stanova 31.224,00 kn i prodaje stanova na obročnu otplatu u iznosu 119.500,00 kn. Tijekom 2008. Općina nije poduzimala mjere naplate. Potraživanja za prihode od komunalne naknade i godišnje grobne naknade nisu stvarno iskazana budući da evidencije o obveznicima plaćanja ovih prihoda nisu potpune odnosno ažurirane sa stvarnim stanjem. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. S obzirom da je riječ o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonima, te u skladu s tim treba postupati kako bi se proračunski prihodi mogli utrošiti za namjene za koje su predviđeni.

Državni ured za reviziju naložio je ustrojiti potpune evidencije o obveznicima plaćanja komunalne naknade i godišnje grobne naknade kao osnovu za realno iskazivanje potraživanja i naplate ovih prihoda te postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu, prema kojima su tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima. Naloženo je voditi grobni očevidnik i registar umrlih u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je u tijeku ustrojavanje evidencija obveznika komunalne naknade i grobne naknade za cjelokupno područje Općine, da su izdana nova rješenja za komunalnu naknadu te da će se tijekom 2009. pokrenuti postupci prisilne naplate svih potraživanja.**

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.043.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.502.436,00 kn, što je za 540.564,00 kn ili 10,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iznosi 120.439,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iskazan je u iznosu 2.237.638,00 kn i nakon pokrića manjka, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 2.117.199,00 kn.

Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti kojom se utvrđuju komunalne djelatnosti značajne za Općinu, način njihova obavljanja te održavanje komunalne infrastrukture nije donesena što nije u skladu s odredbama članka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su rashodi u iznosu 288.920,00 kn, od čega se na održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 72.423,00 kn, sanaciju deponija 189.167,00 kn, održavanje javnih površina 9.484,00 kn, održavanje javne rasvjete 9.050,00 kn te održavanje čistoće 8.796,00 kn. Rashodi za sanaciju deponija izvršeni su na temelju postupka ograničenog prikupljanja ponuda provedenog u 2007., a održavanje nerazvrstanih cesta obavlja se povremeno i poslovi su ustupani pravnim osobama putem izravne pogodbe.

S trgovačkim društvom u suvlasništvu Općine koje obavlja prikupljanje i odvoz komunalnog otpada od domaćinstava. Općina nije zaključila pisani ugovor o obavljanju poslova skupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada.

Programi javnih potreba u športu i kulturi nisu doneseni. Prema odredbi članka 76. Zakona o športu, program javnih potreba u športu za koji se sredstva osiguravaju iz proračuna donosi predstavničko tijelo zajedno s godišnjim proračunom.

Prema odredbi članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi županije, općine i gradovi donose programe javnih potreba u kulturi, te za njihovo provođenje osiguravaju sredstva iz svojih proračuna u skladu sa zakonom.

Državni ured za reviziju naložio je donijeti odluku kojom se utvrđuju komunalne djelatnosti značajne za Općinu, način njihova obavljanja i održavanje komunalne infrastrukture te s trgovačkim društvom koje obavlja prikupljanje, odvoz i deponiranje komunalnog otpada zaključiti ugovor u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naloženo je donijeti programe javnih potreba u športu i kulturi u skladu s odredbama Zakona o športu i Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Općina ima status brdsko-planinskog područja te obuhvaća devet naselja s ukupno 1 642 stanovnika prema popisu stanovnika iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je četvero zaposlenih. Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.381.997,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 4.502.436,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 120.439,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.237.638,00 kn, te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 2.117.199,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od tekućih i kapitalnih pomoći koji su ostvareni u iznosu 1.909.759,00 kn i čine 43,6% ostvarenih prihoda, te prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.463.614,00 kn ili 33,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu u iznosu 2.473.252,00 kn i čine 56,4% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Potraživanja su na koncu 2008. iskazana u iznosu 1.419.507,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za priključke na komunalnu infrastrukturu koja čine 62,3% dospjelih potraživanja. Tijekom 2008. Općina nije poduzimala mjere naplate. U 2008. Općina se nije zadužila niti je pozajmljivala proračunska sredstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.432.914,00 kn, koji čine 54,1%, zatim materijalne rashode u iznosu 1.058.965,00 kn, koji čine 23,5% te druge rashode poslovanja u iznosu 453.426,00 kn, koji čine 10,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama nije povećana imovina za vrijednost izvršenih ulaganja u iznosu 2.032.369,00 kn. Predstavničko tijelo nije donijelo odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti značajnih za Općinu, načinu njihova obavljanja te održavanja komunalne infrastrukture. Programi javnih potreba u kulturi i športu nisu doneseni. Proračunska sredstva korištena su za poslove iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, predškolski odgoj, šport, kulturu i drugo. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Izvješće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 9. lipnja 2009.

OPĆINA ZMIJAVCI**1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.**

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na izvršenje rashoda iznad planiranih iznosa. Naloženo je da se ta nepravilnost otkloni kako se ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.084.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.094.000,00 kn, što je za 10.000,00 kn ili 0,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.414.567,00 kn, što je za 4.679.433,00 kn ili 33,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.789.755,00 kn, što je za 5.304.245,00 kn ili 37,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 624.812,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 2.336.274,00 kn daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.711.462,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka i voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 7.783.075,00 kn s udjelom 82,7%. Slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.155.180,00 kn s udjelom 12,3%. Drugi prihodi iznose 476.312,00 kn i imaju udjel 5,1%. Svi prihodi ostvareni su ispod planiranih iznosa, a primici su ostvareni u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod planiranih iznosa ostvareni su općinski porezi, komunalna naknada i komunalni doprinosi te prihodi od financijske imovine za 831.798,00 kn ili 89,1%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.052.342,00 kn s udjelom 68,9%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.066.127,00 kn s udjelom 12,1%, drugi rashodi u iznosu 606.681,00 kn s udjelom 6,9% te rashodi za zaposlene u iznosu 482.304,00 kn s udjelom 5,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 582.301,00 kn i imaju udjel 6,6%. Rashodi za subvencije i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova izvršeni su iznad planiranog iznosa za 101.597,00 kn ili 26,7%, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o proračunu. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 23.058.227,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 20.193.885,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.864.342,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.906.779,00 kn, novčana sredstva u iznosu 722.878,00 kn, vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 208.227,00 kn te depoziti i jamčevni polozi u iznosu 26.458,00 kn. Iskazana potraživanja odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.897.993,00 kn te druga potraživanja u iznosu 8.786,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 23.058.227,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 19.914.660,00 kn i obveze u iznosu 3.143.567,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 423.416,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.560.405,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 159.746,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosilo je 28.290,00 kn. U 2008. općina se zadužila u iznosu 240.675,00 kn. Tijekom godine otplaćeno je 109.219,00 kn, te je na koncu godine iskazano stanje primljenih zajmova u iznosu 159.746,00 kn.

Tijekom godine općina nije pozajmljivala novčana sredstva i nije davala jamstva, već je dala jamčevni polog za nabavu automobila u iznosu 26.458,00 kn.

ISTARSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Istarske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Županija je tijekom 2008. kapitalne pomoći u iznosu 4.813.557,00 kn dobivene od grada Buzeta za rekonstrukciju i dogradnju osnovne škole evidentirala u bilanci, ali ih nije iskazala u prihodima i rashodima, što nije bilo u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
 - Za naplatu potraživanja za porez na cestovna motorna vozila i za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 8.916.564,00 kn ili 73,3% dospjelih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane mjere naplate.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge prijevoza učenika prvih i drugih razreda srednjih škola u iznosu 10.010.809,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	276.999.992,00	243.539.841,00	87,9
2.	Rashodi i izdaci	276.999.992,00	244.933.360,00	88,4
3.	Višak prihoda	0,00	1.393.519,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			15.079.292,00
5.	Financijska imovina			87.519.365,00
6.	Obveze			18.300.442,00
7.	Broj zaposlenika			153

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 10.777.796,00 kn, opreme u iznosu 2.998.990,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 139.116,00 kn, umjetničkih djela 391.546,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine 771.844,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 21.045.908,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 11.619.843,00 kn, dane zajmове u iznosu 2.750.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 39.690.912,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.348.574,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 42.373,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 21.755,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.991.271,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 3.347.740,00 kn, primljene zajmове u iznosu 7.961.307,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 124,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojem slučaju je postupljeno i u kojem slučaju nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Usluge najma automobila obavljene su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Za naplatu prihoda od naknade za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti nisu poduzimane sve zakonom propisane mjere naplate.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola potrebno je uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Izmjenama Odluke o ustroju i djelokrugu upravnih tijela Istarske županije u listopadu 2007. ustrojena je Služba za unutarnju reviziju kao neovisni i samostalni upravni odjel. U prosincu 2007. poglavarstvo je privremeno ovlastilo voditeljicu Službe za unutarnju reviziju i donesen je Pravilnik o unutarnjem ustroju Službe za unutarnju reviziju. Za obavljanje poslova unutarnje revizije izobrazbu su prošle tri osobe, međutim ni jedna od njih ne obavlja ove poslove radi odlaska na novu dužnost, odnosno korištenja porodiljskog dopusta. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Županija je 2007. donijela odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, odluku o imenovanju koordinatora za financijsko upravljanje i kontrolu i odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, te Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. U siječnju 2009. Županija je Ministarstvu financija dostavila godišnje izvješće vezano uz unutarnju kontrolu i reviziju za 2008., prema kojem nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, niti provedena bilo koja druga aktivnost vezana uz organizacijsku uspostavu financijskog upravljanja i kontrola.

Državni ured za reviziju je naložio uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima. Naložio je imenovanje unutarnjih revizora koji će obavljati poslove unutarnje revizije, a u dijelu financijskog upravljanja i kontrola naložio je provođenje aktivnosti u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2.1. Računovodstveno poslovanje

Županija je tijekom 2008. na temelju zaključenih ugovora o ustupanju potraživanja, ustupila svoja potraživanja od grada Buzet za kapitalne pomoći u korist izvoditelja radova na rekonstrukciji i dogradnji osnovne škole Buzet u ukupnom iznosu 4.813.557,00 kn. Nakon izvršenih uplata Grada Buzeta u korist izvoditelja radova po navedenim ugovorima o ustupanju potraživanja, Županija je uplate evidentirala u korist i na teret računa drugih potraživanja u bilanci, a nije iskazala prihode i rashode u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

Navedeno nije bilo u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, te da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine klasificiraju po vrstama nabavljene nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi i primici su planirani u iznosu 276.999.992,00 kn, a ostvareni su u iznosu 243.539.841,00 kn, što je za 33.460.151,00 kn ili 12,1% manje od plana. Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 18.062.185,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.348.574,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 42.374,00 kn te druga potraživanja u iznosu 5.671.237,00 kn (vrijednosno najznačajnija druga potraživanja u iznosu 3.387.097,00 kn odnose se na potraživanja od države za dio poreza na dohodak koji se dobiva kroz potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije). Od ukupnog iznosa potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.390.948,00 kn, koncem 2008. dospjelo je 12.159.678,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za županijski porez na cestovna motorna vozila u iznosu 9.635.602,00 kn i za naknadu za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 1.052.571,00 kn, što čini 87,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja za porez na cestovna motorna vozila i porez na plovne objekte u iznosu 1.800.511,00 kn ili 14,8% dospjelih potraživanja izdana su rješenja o ovrsi, dok za 8.916.564,00 kn ili 73,3% dospjelih potraživanja osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima propisano je da se zastara potraživanja prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja potraživanja. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda te za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje propisanih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. ***Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, uz napomenu da se 1.912.347,00 kn potraživanja odnosi na neuručena porezna rješenja i rješenja koja porezni obveznici osporavaju žalbama.***

4.1. Postupci javne nabave

Plan nabave za 2008. iznosio je 25.382.971,00 kn, a ugovorena je nabava roba, radova i usluga u 2008. u iznosu 14.644.489,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga iznad 70.000,00 kn odnosilo se 9.096.086,00 kn, do 70.000,00 kn odnosilo se 2.844.615,00 kn, a na zaključene okvirne sporazume odnosilo se 2.703.788,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka nabave izravnim ugovaranjem nabavljene su usluge prijevoza učenika prvih i drugih razreda srednjih škola u vrijednosti 10.010.809,00 kn. Županija nije donijela odluku o početku postupka nabave i nije u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavila ugovore o nabavi. Odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj smije započeti postupak nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave, te slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka nabave. Navedenom odredbom propisan je i sadržaj odluke o početku postupka nabave. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (nabava male vrijednosti) propisano je da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi: 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, 500.000,00 kn i manje za radove. Odredbom članka 129. Zakona o javnoj nabavi propisano je da prilikom sklapanja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelji koriste otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenim ovim Zakonom. Za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane ovim Zakonom. Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Odredbama članaka 14., 15. i 16. Zakona o javnoj nabavi propisani su uvjeti za odabir pregovaračkog postupka javne nabave s ili bez prethodne objave.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Područje Županije obuhvaća deset gradova i 31 općinu s ukupno 206 344 stanovnika. Na području Županije jedan Grad i četiri Općine imaju status brdsko-planinskog područja i tri Općine imaju status treće skupine područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije ustrojeno je devet upravnih odjela i dvije službe u kojima su 153 zaposlenika. Županija ima 56 proračunskih korisnika (škole, bolnica, domovi zdravlja, domovi za starije i nemoćne). Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 243.539.841,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 244.933.360,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 1.393.519,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 16.283.824,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 14.890.305,00 kn.

U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak ostvareni u iznosu 186.485.688,00 kn i čine 76,6%, prihodi od pomoći u iznosu 22.662.494,00 kn koji čine 9,4% i prihodi od županijskih poreza ostvareni u iznosu 15.629.000,00 kn i čine 6,4% ostvarenih prihoda. Početkom 2008. na žiro računu je bilo 6.044.685,00 kn neutrošenih namjenskih prihoda iz prethodnih godina. Tijekom 2008. namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 26.317.884,00 kn, a odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, naknade za koncesije, lovozakupnine, naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od prodaje dionica i udjela u glavnici. U 2008. za zakonom propisane namjene utrošeno je 25.222.951,00 kn, a 7.139.618,00 kn nije utrošeno i koncem 2008. nalazilo se na žiro računu. Za naplatu potraživanja za porez na cestovna motorna vozila i porez na plovne objekte u iznosu 8.916.564,00 kn ili 73,3% dospjelih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Stanje zaduženja iznosi 7.961.308,00 kn, a odnosi se na obveze po kreditima kod poslovnih banaka za nabavu eko-brodova, opremanje poslovne zone, te za izgradnju cesta i objekata obrazovanja. Stanje danih suglasnosti iznosi 246.331.681,00 kn. Odnose se na dane suglasnosti trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije za zaduženje kod poslovne banke za izvođenje radova prve faze plinifikacije južne Istre, te suglasnosti dane ustanovama u vlasništvu Županije za dugoročno zaduživanje za program građenja i izvanrednog (investicijskog) održavanja županijskih i lokalnih cesta, za podmirivanje obveza dobavljača lijekova, za ulaganja u lučku infrastrukturu i za opremanje prostorija za izvođenje nastave. Početkom 2008. Županija je iskazala dva jamstva u iznosu 896.265,00 kn koja se odnose se na jamstva talijanskim regijama za projekte razvitka ribarstva. Jamstva su istekla u 2008. Stanje depozita iznosi 5.948.605,00 kn a dana su trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije za kreditiranje Programa malog i srednjeg poduzetništva na temelju zaključenih ugovora o poslovnoj suradnji. Stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2008. iskazano je u iznosu 21.045.909,00 kn, a sastojalo se od neutrošenih nenamjenskih prihoda u iznosu 13.906.291,00 kn i neutrošenih namjenskih prihoda u iznosu 7.139.618,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova od područnog (regionalnog) značaja koji se odnose na zdravstvo i socijalnu skrb, turizam, nacionalne manjine, osnovno, srednjoškolsko i visoko obrazovanje, šport, kulturu, uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, zaštitu okoliša, gospodarski i poljoprivredni razvoj, te na protupožarnu zaštitu. Vrijednosno značajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 69.209.500,00 kn (rashodi za usluge iznose 33.666.150,00 kn) ili 28,2%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 54.867.665,00 kn (tekuće donacije iznose 41.530.342,00 kn) ili 22,4%, rashodi za zaposlene iznose 37.725.554,00 kn ili 15,4%, te rashodi za nabavu neproizvedene imovine 27.889.939,00 kn ili 11,4% ukupno izvršenih rashoda. Županija je ostvarila prihode od decentraliziranih funkcija u iznosu 86.980.672,00 kn ili 35,7% od ostvarenih prihoda, a korisnicima je preneseno 87.756.994,00 kn. Razlika u iznosu 776.322,00 kn financirana je iz prihoda Županije za rashode iznad standarda za osnovno školstvo.

U skladu s Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i vlastitim odlukama Županije o kriterijima i mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za 2008. prenesena su sredstva za osnovno i srednje školstvo 44.693.926,00 kn, zdravstvene ustanove 21.020.722,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe 18.710.000,00 kn, te za centre za socijalnu skrb 3.332.346,00 kn. Za nabavu usluga prijevoza učenika u iznosu 10.010.809,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 18. lipnja 2009.

GRAD BUJE - BUIE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Buje-Buie (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecale na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 9.370.909,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Grad je tijekom 2008. trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu prenio sredstva za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 528.515,00 kn koja čine 1,9% ukupno izvršenih izdataka. U razdoblju od 2006. do 2008. za navedene namjene preneseno je 1.141.504,00 kn. Novosagrađena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkih društava, a da prethodno nisu uređeni imovinski-pravni odnosi i time nije osiguran potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima Grad raspolaže.
 - Nabava geodetsko-katastarskih usluga u iznosu 162.278,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem bez provođenja postupaka nabave propisanim odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	31.372.267,00	30.958.311,00	98,7
2.	Rashodi i izdaci	31.372.267,00	27.778.791,00	88,5
3.	Višak prihoda	0,00	3.179.520,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			61.141.505,00
5.	Financijska imovina			44.773.896,00
6.	Obveze			4.776.149,00
7.	Broj zaposlenika			19

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 20.391.807,00 kn, građevinskih objekata 36.346.250,00 kn, opreme 457.895,00 kn, prijevoznih sredstava 19.992,00 kn, umjetničkih djela 27.165,00 kn, višegodišnji nasadi 34.180,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 1.056.508,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 2.807.708,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 7.978.256,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 15.652.536,00 kn, potraživanja u iznosu 21.009.767,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 133.337,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.990.458,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine 836.250,00 kn, obveze za zajmove 921.339,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 28.102,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

1. Ugovori o zakupu poslovnog prostora dostavljani su Poreznoj upravi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete sve raspoložive mjere za naplatu svih prihoda.
Grad je trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture, a prije prijenosa nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi za imovinu čiju izgradnju Grad financira.
3. Nabava geodetsko-katastarskih usluga nije provedena u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole. Tijekom 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u veljači 2008. Prema planu, organizacijska uspostava sustava financijskog upravljanja i kontrole planirana je do konca 2009., a izrada opisa poslovnih procesa planirana je za lipanj 2011. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovno se izvršavaju.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 1.050.000,00 kn i rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 15.724.489,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima iz Računskog plana proračuna, što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih veličina. Rashodi za kapitalne pomoći evidentirani su u skupini računa 36-Pomoći, a trebali su biti evidentirani u skupini računa 38-Ostali rashodi koji između ostalih rashoda sadrže kapitalne pomoći. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom računovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora prema rasporedu računa i nazivima ekonomskih klasifikacija iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

U poslovnim knjigama nije povećana vrijednost imovine za obavljena dodatna ulaganja na uređenju pročelja zgrade škole u iznosu 222.785,00 kn i za radove na obnovi sportske dvorane u iznosu 1.229.815,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se za vrijednost dodatnih ulaganja povećava vrijednost imovine na kojoj je ulaganje obavljeno (u navedenom slučaju ulaganja na tuđoj imovini).

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje prihoda i rashoda, te poslovnih promjena na imovini u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da će se u poslovnim knjigama za 2009. pravilno iskazati rashodi za kapitalne pomoći i ulaganja na tuđoj imovini.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 63.509.732,00 kn, a izvršeni su u iznosu 59.970.566,00 kn, što je za 3.539.166,00 kn ili 5,6% manje od plana. U 2008. ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 7.309.599,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 6.639.967,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 669.632,00 kn.

Unutar skupine računa pomoći evidentirane su kapitalne pomoći, odnosno, evidentirana su sredstva prenesena trgovačkim društvima u potpunom i djelomičnom vlasništvu Grada u iznosu 8.169.098,00 kn koja čine 13,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Sredstva su prenijeta komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Grada za izgradnju kanalizacije i poslovne zgrade, sanaciju odlagališta otpada, održavanje autobusa, te nabavu kontejnera u iznosu 7.530.141,00 kn, trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (vlasnički udio Grada u društvu je 8,4%) u iznosu 476.049,00 kn i trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode (vlasnički udio Grada u društvu je 5,8%) za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom u iznosu 162.908,00 kn.

Gradnja navedenih objekata planirana je proračunom, te programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenom programu izvori financiranja su prihodi komunalnog doprinosa, cijena komunalne usluge, prihodi od naknade za priključak, naknade za koncesiju, prihodi po posebnim propisima, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, te drugi proračunski prihodi. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih ugovora, ispostavljenih zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima. Trgovačka društva su nositelji investicija, te provode postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Realizaciju projekata i korištenje prenijetih sredstava Grad kontrolira putem dostavljenih izvještaja o izvršenim projektima. Za izgradnju komunalne infrastrukture Grad je trgovačkim društvima prenosio sredstva i prethodnih godina. Tijekom 2007. preneseno je 7.362.040,00 kn, pa tako ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 2007. do 2008. iznose 15.531.138,00 kn.

Ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture evidentirana su u poslovnim knjigama trgovačkih društava, a ne u poslovnim knjigama Grada. Kroz navedeno razdoblje Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Kapitalna pomoć komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 7.530.141,00 kn namijenjena je financiranju izgradnje kanalizacije u iznosu 3.145.292,00 kn, sanaciji odlagališta komunalnog otpada u iznosu 2.015.821,00 kn, izgradnji poslovne zgrade komunalnog društva u iznosu 1.997.764,00 kn, održavanju autobusa u iznosu 244.564,00 kn i nabavu kontejnera u iznosu 126.700,00 kn. Grad i komunalno društvo zaključili su ugovor o obavljanju usluga prilikom izgradnje objekata i ugovor o kapitalnoj pomoći za financiranje izgradnje kojima je utvrđeno da postupke javne nabave za izgradnju navedenih objekata provodi komunalno društvo, dok će Grad doznačavati sredstva prema dinamici izvršenih radova, te u iznosima planiranim proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. Grad je komunalnom društvu sredstva doznačavao na temelju dostavljenih zahtjeva koji u prilogu sadrže popratnu dokumentaciju (privremene ili okončane obračunske situacije o izvedenim radovima). Realizaciju projekata i korištenje prenijetih sredstava Grad kontrolira putem dostavljenih izvještaja o izvršenim projektima.

Kapitalna pomoć trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (vlasnički udio Grada je 8,4%) u iznosu 476.049,00 kn namijenjena je financiranju izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, a odnosi se na posebnu naknadu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda. Grad i trgovačko društvo za proizvodnju i distribuciju vode zaključili su ugovor s trgovačkim društvom IVS-Istarski vodozaštitni sustav kojim je utvrđeno da će Grad osigurati namjenska sredstva ostvarena od posebne naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda. Posebna naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije utvrđena je odredbama Zakona o vodama, Odluke o uvođenju posebne naknade za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, te odredbama Programa sustava javne odvodnje i zaštite voda i Odluke o zonama sanitarne zaštite izvorišta voda za piće u Istarskoj županiji.

Kapitalna pomoć trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode (vlasnički udio Grada je 5,8%) u iznosu 162.908,00 kn namijenjena je financiranju izgradnje objekata opskrbe pitkom vodom na području i u naseljima Grada i u potpunosti se odnosi na oprihodovana sredstva naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom. Grad je s trgovačkim društvom za proizvodnju i distribuciju vode zaključio ugovor o ulaganju sredstava u izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom, te ugovor o korištenju sredstva kapitalne pomoći iz proračuna. Odredbama navedenih ugovora utvrđeno je da postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi provodi navedeno društvo, dok Grad osigurava sredstva, a prema programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. Trgovačko društvo za proizvodnju i distribuciju vode dostavlja Gradu tromjesečne i godišnji izvještaj o utrošku namjenskih sredstava.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti samoupravnog djelokruga Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio, urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja imovinom i proračunskim sredstvima, Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

3.2. Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju, a u svom očitovanju navodi da su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava koja su u vlasništvu ili suvlasništvu Grada. Prema odredbama ugovora o kapitalnoj potpori, građevine izgrađene iz navedenih sredstava ne mogu mijenjati pravni status niti biti predmet zaloga-hipoteke prema trećim osobama. Kako bi se osigurao pregled ukupno doznačenih svih kapitalnih potpora, u poslovnim knjigama Grada sve kapitalne pomoći evidentirati će se izvanbilančno.

Grad ima status brdsko-planinskog područja i obuhvaća 70 naselja s ukupno 6.000 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 19 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 52.660.967,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 59.970.566,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 7.309.599,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 6.639.967,00 kn, te ukupno raspoloživi manjak prihoda u narednom razdoblju iznosi 669.632,00 kn. U poslovnim knjigama nije povećana vrijednost imovine za obavljena dodatna ulaganja na uređenju pročelja zgrade škole u iznosu 222.785,00 kn i za radove na obnovi sportske dvorane u iznosu 1.229.815,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak ostvareni u iznosu 23.327.627,00 kn s udjelom 44,3% u ukupno ostvarenim приходima, te prihodi od tekućih pomoći ostvareni u iznosu 11.839.870,00 kn s udjelom 22,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni u iznosu 6.235.071,00 kn s udjelom 11,8% u ukupno ostvarenim приходima i primicima. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 26.141.184,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 49,6%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 942.732,00 kn, a odnosi se na kredit primljen od poslovne banke prethodnih godina za financiranje radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 400.000,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 300.000,00 kn i dani zajam iz prethodnih godina pravnoj osobi nad kojom je pokrenut stečajni postupak u iznosu 100.000,00 kn. U 2007. dana je suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu u suvlasništvu za ulaganje u vodoopskrbne objekte u iznosu 27.000.000,00 kn, od čega se na suvlasnički udio Grada odnosi 1.563.300,00 kn ili 5,79%. U 2004. dana je suglasnost za zaduživanje Javnoj vatrogasnoj postrojbi i Područnoj vatrogasnoj zajednici Grada radi financiranja zajedničkog projekta nabave vatrogasnih vozila i opreme za potrebe vatrogastva Istarske županije u iznosu 2.266.141,00 kn. Za navedena zaduženja Grad ne preuzima nikakva jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi su pomoći u iznosu 15.764.489,00 kn koje čine 26,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Zatim slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.008.626,00 kn s udjelom 20,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 11.312.089,00 kn s udjelom 18,9%, te materijalni rashodi u iznosu 11.101.671,00 kn s udjelom 18,5% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Grad je društvima u potpunom i djelomičnom vlasništvu prenio proračunska sredstva u ukupnom iznosu 8.169.098,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, što čini 13,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, a prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. Navedena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 3. travnja 2009.

GRAD BUZET**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Buzeta (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 1.050.000,00 kn i rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 15.724.489,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima iz Računskog plana proračuna. U poslovnim knjigama nije povećana vrijednost imovine za obavljena dodatna ulaganja na uređenju pročelja zgrade škole u iznosu 222.785,00 kn i za izvedene radove na obnovi sportske dvorane u iznosu 1.229.815,00 kn.
 - Grad je tijekom 2008. trgovačkim društvima u potpunom i djelomičnom vlasništvu za izgradnju komunalne infrastrukture prenio sredstva u iznosu 8.169.098,00 kn ili 13,6% ukupno izvršenih rashoda. U razdoblju od 2007. do 2008. za navedene namjene preneseno je ukupno 15.531.138,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	63.509.732,00	52.660.967,00	82,9
2.	Rashodi i izdaci	63.509.732,00	59.970.566,00	94,4
3.	Višak prihoda	0,00	7.309.599,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			69.452.847,00
5.	Financijska imovina			36.244.701,00
6.	Obveze			6.314.417,00
7.	Broj zaposlenika			19

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 10.445.762,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 52.215.232,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 916.681,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 288.407,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 5.278,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 5.581.487,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 4.425.452,00 kn, dani zajmovi u iznosu 400.000,00 kn, dionice i udjeli u vlasništvu u iznosu 26.277.150,00 kn, potraživanja u iznosu 4.865.499,00 kn i rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 276.600,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.552.027,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.819.658,00 kn i primljene zajmove u iznosu 942.732,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama rashodi su iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalog prema kojemu nije postupljeno:

1. Zaključenim ugovorima između Grada i trgovačkih društava o korištenju sredstava kapitalnih pomoći iz proračunskih sredstava nisu u potpunosti uređeni pravni odnosi nad izgrađenom imovinom.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrole. Tijekom 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u veljači 2008. Prema planu, organizacijska uspostava sustava financijskog upravljanja i kontrole planirana je do konca 2009., a izrada opisa poslovnih procesa planirana je za lipanj 2011. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovno se izvršavaju.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 1.050.000,00 kn i rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 15.724.489,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima iz Računskog plana proračuna, što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih veličina. Rashodi za kapitalne pomoći evidentirani su u skupini računa 36-Pomoći, a trebali su biti evidentirani u skupini računa 38-Ostali rashodi koji između ostalih rashoda sadrže kapitalne pomoći. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom računovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora prema rasporedu računa i nazivima ekonomskih klasifikacija iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

U poslovnim knjigama nije povećana vrijednost imovine za obavljena dodatna ulaganja na uređenju pročelja zgrade škole u iznosu 222.785,00 kn i za radove na obnovi sportske dvorane u iznosu 1.229.815,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se za vrijednost dodatnih ulaganja povećava vrijednost imovine na kojoj je ulaganje obavljeno (u navedenom slučaju ulaganja na tuđoj imovini).

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje prihoda i rashoda, te poslovnih promjena na imovini u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da će se u poslovnim knjigama za 2009. pravilno iskazati rashodi za kapitalne pomoći i ulaganja na tuđoj imovini.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 63.509.732,00 kn, a izvršeni su u iznosu 59.970.566,00 kn, što je za 3.539.166,00 kn ili 5,6% manje od plana. U 2008. ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 7.309.599,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 6.639.967,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 669.632,00 kn.

Unutar skupine računa pomoći evidentirane su kapitalne pomoći, odnosno, evidentirana su sredstva prenesena trgovačkim društvima u potpunom i djelomičnom vlasništvu Grada u iznosu 8.169.098,00 kn koja čine 13,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Sredstva su prenijeta komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Grada za izgradnju kanalizacije i poslovne zgrade, sanaciju odlagališta otpada, održavanje autobusa, te nabavu kontejnera u iznosu 7.530.141,00 kn, trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (vlasnički udio Grada u društvu je 8,4%) u iznosu 476.049,00 kn i trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode (vlasnički udio Grada u društvu je 5,8%) za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom u iznosu 162.908,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je proračunom, te programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenom programu izvori financiranja su prihodi komunalnog doprinosa, cijena komunalne usluge, prihodi od naknade za priključak, naknade za koncesiju, prihodi po posebnim propisima, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, te drugi proračunski prihodi. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih ugovora, ispostavljenih zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima. Trgovačka društva su nositelji investicija, te provode postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Realizaciju projekata i korištenje prenijetih sredstava Grad kontrolira putem dostavljenih izvještaja o izvršenim projektima. Za izgradnju komunalne infrastrukture Grad je trgovačkim društvima prenosio sredstva i prethodnih godina. Tijekom 2007. preneseno je 7.362.040,00 kn, pa tako ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 2007. do 2008. iznose 15.531.138,00 kn. Ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture evidentirana su u poslovnim knjigama trgovačkih društava, a ne u poslovnim knjigama Grada. Kroz navedeno razdoblje Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose, te nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Kapitalna pomoć komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 7.530.141,00 kn namijenjena je financiranju izgradnje kanalizacije u iznosu 3.145.292,00 kn, sanaciji odlagališta komunalnog otpada u iznosu 2.015.821,00 kn, izgradnji poslovne zgrade komunalnog društva u iznosu 1.997.764,00 kn, održavanju autobusa u iznosu 244.564,00 kn i nabavu kontejnera u iznosu 126.700,00 kn. Grad i komunalno društvo zaključili su ugovor o obavljanju usluga prilikom izgradnje objekata i ugovor o kapitalnoj pomoći za financiranje izgradnje kojima je utvrđeno da postupke javne nabave za izgradnju navedenih objekata provodi komunalno društvo, dok će Grad doznačavati sredstva prema dinamici izvršenih radova, te u iznosima planiranim proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. Grad je komunalnom društvu sredstva doznačavao na temelju dostavljenih zahtjeva koji u prilogu sadrže popratnu dokumentaciju (privremene ili okončane obračunske situacije o izvedenim radovima). Realizaciju projekata i korištenje prenijetih sredstava Grad kontrolira putem dostavljenih izvještaja o izvršenim projektima.

Kapitalna pomoć trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (vlasnički udio Grada je 8,4%) u iznosu 476.049,00 kn namijenjena je financiranju izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, a odnosi se na posebnu naknadu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda. Grad i trgovačko društvo za proizvodnju i distribuciju vode zaključili su ugovor s trgovačkim društvom IVS-Istarski vodozaštitni sustav kojim je utvrđeno da će Grad osigurati namjenska sredstva ostvarena od posebne naknade za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda. Posebna naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije utvrđena je odredbama Zakona o vodama, Odluke o uvođenju posebne naknade za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, te odredbama Programa sustava javne odvodnje i zaštite voda i Odluke o zonama sanitarne zaštite izvorišta voda za piće u Istarskoj županiji.

Kapitalna pomoć trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode (vlasnički udio Grada je 5,8%) u iznosu 162.908,00 kn namijenjena je financiranju izgradnje objekata opskrbe pitkom vodom na području i u naseljima Grada i u potpunosti se odnosi na oprihodovana sredstva naknade za priključak na sustav opskrbe pitkom vodom. Grad je s trgovačkim društvom za proizvodnju i distribuciju vode zaključio ugovor o ulaganju sredstava u izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom, te ugovor o korištenju sredstva kapitalne pomoći iz proračuna. Odredbama navedenih ugovora utvrđeno je da postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi provodi navedeno društvo, dok Grad osigurava sredstva, a prema programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. Trgovačko društvo za proizvodnju i distribuciju vode dostavlja Gradu tromjesečne i godišnji izvještaj o utrošku namjenskih sredstava.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti samoupravnog djelokruga Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio, urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja imovinom i proračunskim sredstvima, Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

3.2. Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju, a u svom očitovanju navodi da su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava koja su u vlasništvu ili suvlasništvu Grada. Prema odredbama ugovora o kapitalnoj potpori, građevine izgrađene iz navedenih sredstava ne mogu mijenjati pravni status niti biti predmet zaloga-hipoteke prema trećim osobama. Kako bi se osigurao pregled ukupno doznačenih svih kapitalnih potpora, u poslovnim knjigama Grada sve kapitalne pomoći evidentirati će se izvanbilančno.

Grad ima status brdsko-planinskog područja i obuhvaća 70 naselja s ukupno 6.000 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 19 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 52.660.967,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 59.970.566,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 7.309.599,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 6.639.967,00 kn, te ukupno raspoloživi manjak prihoda u narednom razdoblju iznosi 669.632,00 kn. U poslovnim knjigama nije povećana vrijednost imovine za obavljena dodatna ulaganja na uređenju pročelja zgrade škole u iznosu 222.785,00 kn i za radove na obnovi sportske dvorane u iznosu 1.229.815,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak ostvareni u iznosu 23.327.627,00 kn s udjelom 44,3% u ukupno ostvarenim приходima, te prihodi od tekućih pomoći ostvareni u iznosu 11.839.870,00 kn s udjelom 22,5% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni u iznosu 6.235.071,00 kn s udjelom 11,8% u ukupno ostvarenim приходima i primicima. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 26.141.184,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 49,6%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 942.732,00 kn, a odnosi se na kredit primljen od poslovne banke prethodnih godina za financiranje radova na asfaltiranju nerazvrstanih cesta. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 400.000,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 300.000,00 kn i dani zajam iz prethodnih godina pravnoj osobi nad kojom je pokrenut stečajni postupak u iznosu 100.000,00 kn. U 2007. dana je suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu u suvlasništvu za ulaganje u vodoopskrbne objekte u iznosu 27.000.000,00 kn, od čega se na suvlasnički udio Grada odnosi 1.563.300,00 kn ili 5,79%. U 2004. dana je suglasnost za zaduživanje Javnoj vatrogasnoj postrojbici i Područnoj vatrogasnoj zajednici Grada radi financiranja zajedničkog projekta nabave vatrogasnih vozila i opreme za potrebe vatrogastva Istarske županije u iznosu 2.266.141,00 kn. Za navedena zaduženja Grad ne preuzima nikakva jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi su pomoći u iznosu 15.764.489,00 kn koje čine 26,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Zatim slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.008.626,00 kn s udjelom 20,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 11.312.089,00 kn s udjelom 18,9%, te materijalni rashodi u iznosu 11.101.671,00 kn s udjelom 18,5% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je društvima u potpunom i djelomičnom vlasništvu prenio proračunska sredstva u ukupnom iznosu 8.169.098,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, što čini 13,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, a prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. Navedena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 13. svibnja 2008.

GRAD LABIN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Labina (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje mišljenja:
 - Tijekom 2008. zaključeno je sedam ugovora o najmu stana sa zaštićenom najamninom. Od sedam zaključenih ugovora četiri su stana, prema donesenim odlukama poglavarstva, dodijeljena izvan liste za davanje stanova u najam što nije u skladu s donesenom gradskom odlukom o davanju stanova u najam.
 - Održavanje sportskih igrališta u iznosu 169.156,00 kn obavljalo je komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada na temelju godišnjeg ugovora o održavanju. Navedeno održavanje nije obuhvaćeno gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja za područje Grada.
 - Grad je tijekom 2008. trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenio sredstva za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.681.963,00 kn koja čine 9,0% ukupno izvršenih rashoda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društva, a prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi i time nije osiguran pregled imovine, odnosno resursa kojima Grad raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	72.459.440,00	64.725.953,00	89,3
2.	Rashodi i izdaci	72.459.440,00	63.003.591,00	87,0
3.	Višak prihoda	0,00	1.722.362,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			106.310.332,00
5.	Financijska imovina			67.345.769,00
6.	Obveze			8.271.179,00
7.	Broj zaposlenika			40

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.541.707,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 89.187.209,00 kn, opreme u iznosu 658.269,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 28.989,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 5.060.997,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 6.709.205,00 kn, te druge imovine u iznosu 123.956,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.924.075,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 71.993,00 kn, dane zajmove u iznosu 3.487,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 10.791.414,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.620.024,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 33.139.948,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.268.926,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 525.902,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.761.026,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.160.258,00 kn, primljene zajmove u iznosu 4.349.895,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Povrati oročenih depozita evidentirani su odobrenjem odgovarajućih računa primitaka od financijske imovine.
2. Postupci nabave obavljani su u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Imovinsko-pravni odnosi za imovinu čiju je izgradnju Grad sufinancirao nisu uređeni.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola. U prosincu 2007. imenovan je voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Početkom ožujka 2008. donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi uspostavljanja i razvoja navedenog sustava. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2008. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku. Unutarnja revizija uspostavljena je imenovanjem unutarnjeg revizora izravno odgovornog čelniku korisnika proračuna. U siječnju 2008. donesena je povelja unutarnjeg revizora Grada. Tijekom 2008. izrađeni su strateški plan obavljanja unutarnje revizije za razdoblje od 2008. do 2010. i godišnji plan za 2008. Prema navedenim planovima obavljene su četiri revizije na temelju kojih je dana 31 preporuka. Prihvaćene su sve preporuke. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2008. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav u skladu s donesenim planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te strateškim planom obavljanja unutarnje revizije.

1.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju da i nadalje razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te strateškim planom obavljanja unutarnje revizije.

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2008. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 72.459.440,00 kn, a ostvareni su u iznosu 64.725.953,00 kn, što je za 7.733.487,00 kn ili 10,7% manje od plana.

Prihodi od najma stanova ostvareni su u iznosu 281.432,00 kn. Grad ima u vlasništvu 180 stanova, od čega se svi, osim dva stana koja su u ruševnom stanju, iznajmljuju.

Tijekom 2008. zaključeno je sedam ugovora o najmu stanova i svi sa zaštićenom najamninom. Drugi ugovori zaključeni su prethodnih godina. Od sedam zaključenih ugovora iz 2008. četiri su zaključena prema odredbi članka 25.a odluke o dopuni odluke o davanju stanova u najam iz siječnja 2005. kojom je utvrđeno da poglavarstvo Grada može van liste po slobodnoj ocijeni i ukazanoj potrebi dodijeliti stan i osobi bez stana, ali najviše dva stana godišnje. Tijekom 2008. prema donesenim odlukama poglavarstva dodijeljena su četiri stana izvan liste za davanje stanova u najam, što nije u skladu s donesenom dopunom odluke o davanju stanova u najam.

Državni ured za reviziju je naložio pridržavanje odredbi gradske odluke o davanju stanova u najam.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 72.459.440,00 kn, a izvršeni su u iznosu 63.003.591,00 kn, što je za 9.455.849,00 kn ili 13,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 1.722.362,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 963.335,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.685.697,00 kn.

Komunalne djelatnosti održavanja čistoće javnih površina, održavanja zelenih površina, odvodnje atmosferskih voda, održavanje nerazvrstanih cesta (potpornih zidova, vertikalne signalizacije, zimska služba), čišćenje i održavanje plaža i druga komunalna održavanja u iznosu 5.310.195,00 kn obavlja komunalno društvo u većinskom vlasništvu Grada na temelju zaključenog godišnjeg ugovora o održavanju. Ugovorom s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu je osim navedenih održavanja uključeno i održavanje sportskih igrališta u iznosu 169.156,00 kn koje nisu obuhvaćene gradskom odlukom o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja za područje Grada. Odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti djelatnosti od lokalnog značaja koje se pod uvjetima iz članka 1. Zakona smatraju komunalnim djelatnostima.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 5.681.963,00 kn i čine 9,0% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na prijenose sredstava društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti (u kojem Grad ima 62,1% udjela u vlasništvu) za sanaciju odlagališta i izgradnju kanalizacije u iznosu 4.263.193,00 kn, trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (u kojem Grad ima 2,2% udjela u vlasništvu) u iznosu 992.711,00 kn, društvu za gospodarenje imovinom (u kojem Grad ima 100,0% udjela u vlasništvu) u iznosu 350.000,00 kn i društvu za opskrbu i distribuciju vode (u kojem Grad ima 54,4% udjela u vlasništvu) za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 76.059,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prema navedenom programu izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost, naknade za sanaciju odlagališta, prihoda od prodaje nefinancijske imovine, te drugi proračunski prihodi. Sredstva su prenesena na temelju ispostavljenih zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima. Trgovačka društva su nositelji investicija, te provode postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a Grad ima svog predstavnika u povjerenstvu za odabir izvoditelja. Ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture evidentirana su u poslovnim knjigama trgovačkih društva, a ne u poslovnim knjigama Grada. Ukupno prenesena sredstva trgovačkim društvima za izgradnju komunalne infrastrukture u razdoblju od 2006. do 2008. iznose 9.740.420,00 kn.

Kapitalne pomoći društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti odnose se na prijenose sredstava za sufinanciranje sanacije odlagališta komunalnog otpada u iznosu 3.851.218,00 kn i za financiranje izgradnje fekalne kanalizacije u iznosu 411.975,00 kn. Odluka o sanaciji odlagališta komunalnog otpada donesena je 2004. kada je utvrđena procijenjena vrijednost programa sanacije u iznosu 46.772.214,00 kn kroz razdoblje od šest godina. Izvori financiranja su sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost i sredstva koje Grad namjenski prikuplja kroz cijenu komunalnih usluga (odvoza smeća). Grad i društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti (upravitelj odlagališta) zaključili su sporazum kojim je utvrđeno da postupak ishoda građevinske dozvole i postupak izvođenja radova na sanaciji i rekonstrukciji odlagališta vodi komunalno društvo, dok će Grad doznačavati sredstva prema dinamici izvršenih radova. Ugovorom o korištenju sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost definirana je vrijednost radova koji će se izvesti i omjer financiranja na način da Grad i četiri općine, korisnice deponija, financiraju sanaciju u visini 60,0% vrijednosti radova, a Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost dodjeljuje 40,0% sredstava. U razdoblju od 2004. do 2008. vrijednost izvedenih radova s otkupom zemljišta i izgradnjom priključaka iznosi 8.268.285,00 kn, a Grad je društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti prenio 5.274.949,00 kn, od čega sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost iznose 3.770.645,00 kn, a sredstva Grada iznose 1.504.303,00 kn. Prijenos sredstava za izvođenje radova na fekalnoj kanalizaciji izvršen je u iznosu 411.975,00 kn. Izvori financiranja su sredstva od naknade za priključenje na kanalizaciju. Sredstva su prenesena na temelju zahtjeva komunalnog društva u čijem prilogu se nalaze računi, obračunske situacije o izvedenim radovima. Grad s komunalnim društvom nije zaključio ugovor o financiranju i nije definirano raspolaganje s novoizgrađenom imovinom, već su izgrađeni objekti preneseni u vlasništvo i na upravljanje komunalnom društvu.

Kapitalne pomoći za financiranje izgradnje vodovodne mreže u iznosu 76.059,00 kn odnose se na prijenos sredstava društvu za opskrbu i distribuciju vode. Izvori financiranja su sredstva od naknade za priključenje na vodovodnu mrežu. Prijenosi su izvršeni su na temelju zahtjeva i troškovnika. Grad s društvom za opskrbu i distribuciju vode nije zaključio ugovor o financiranju i nije definirano raspolaganje s novoizgrađenom imovinom, već su izgrađeni objekti preneseni u vlasništvo i na upravljanje društvu za opskrbu i distribuciju vode.

Kapitalne pomoći društvu za gospodarenje imovinom u iznosu 350.000,00 kn odnose se na prijenos sredstava po sporazumu o povjeravanju svih poslova u svezi izvedbe svjetlovodne okosnice i povezivanja svjetlovodnim kabelom svih sudionika u projektu E grad. Društvo se obvezalo da će novosagrađenu infrastrukturu, nakon stavljanja u upotrebu, održavati i njome upravljati.

Kapitalne pomoći trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda izvršen je u iznosu 992.711,00 kn i u cijelosti se odnosi na sredstva naplaćena od naknade za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda.

S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja za područje Grada uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će se negativnost vezana uz održavanje sportskih igrališta otkloniti, te nadalje prihvaća prijedlog da se ugovorno definiraju pravni odnosi između Grada i trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu u pogledu uloženi sredstava u izgradnju infrastrukture s ciljem evidentiranja uloženi proračunskih sredstava u navedene subjekte.*

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su odjeli i stručne službe u kojima je 40 zaposlenika. Grad obuhvaća 17 naselja s ukupno 12 446 stanovnika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 64.725.953,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 63.003.591,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 1.722.362,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 963.335,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.685.697,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 32.431.415,00 kn s udjelom 50,1%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 16.578.083,00 kn s udjelom 25,6%, od čega se na komunalni doprinos i naknadu odnosi 11.829.927,00 kn ili 18,3% ukupnih prihoda, te prihodi od pomoći u iznosu 7.809.647,00 kn s udjelom 12,1% u ukupno ostvarenim приходima. Prihodi, koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 39.780.452,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 61,5%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Ukupna potraživanja koncem 2008. iskazana su u iznosu 50.028.898,00 kn, od čega dospjela iznose 7.500.603,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Tijekom 2008. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva niti davao jamstva. Stanje danog dugoročnog zajma građaninu za stambenu izgradnju koncem 2008. iznosi 3.487,00 kn, a stanje namjenski oročenog depozita u poslovnoj banci za kreditiranje poduzetništva iznosi 43.349,00 kn.

Tijekom 2008. kratkoročno su oročavana slobodna novčana sredstva u ukupnom iznosu 20.000.000,00 kn, te su koncem godine obavljani povrati svih oročenih sredstava. U prosincu 2004. dana je suglasnost za dugoročno zaduživanje Javnoj vatrogasnoj postrojbi i Područnoj vatrogasnoj zajednici Grada za nabavu vatrogasnih vozila u iznosu 9.605.000,00 kn. Grad se zadužio prethodnih godina kod poslovne banke za financiranje kapitalnih projekata, a stanje zajma koncem 2008. iznosi 4.349.895,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 23.433.161,00 kn s udjelom 37,2%, rashode za zaposlene u iznosu 15.803.362,00 kn s udjelom 25,1% i druge rashode poslovanja u iznosu 10.829.372,00 kn s udjelom 17,2%. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenio 5.681.963,00 kn ili 9,0% ukupno izvršenih rashoda, a prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi i time nije osiguran pregled imovine, odnosno resursa kojima Grad raspolaže. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 27. travnja 2009.

GRAD NOVIGRAD - CITTANOVA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Novigrada-Cittanova (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Za naplatu potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade, spomeničke rente koju naplaćuje Grad, najma stanova, naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda, drugih naknada i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 7.635.825,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate.
 - Grad je tijekom 2008. trgovačkim društvima u potpunom i djelomičnom vlasništvu prenio sredstva za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 7.297.168,00 kn koja čine 14,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 2006. do 2008. iznose 21.210.161,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava i u poslovnim knjigama Grada. Ugovorima nisu u potpunosti uređeni odnosi u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	52.683.453,00	51.528.735,00	97,8
2.	Rashodi i izdaci	52.683.453,00	50.469.926,00	95,8
3.	Višak prihoda	0,00	1.058.809,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			253.363.193,00
5.	Financijska imovina			44.101.488,00
6.	Obveze			5.958.944,00
7.	Broj zaposlenika			24

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 130.159.048,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 116.011.455,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 209.003,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 29.461,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 4.662.608,00 kn, te druge imovine u iznosu 2.291.618,00 kn.

Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u vlasništvu u iznosu 22.179.098,00 kn, potraživanja u iznosu 17.826.871,00 kn, novčana sredstva u iznosu 4.085.865,00 kn i rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 9.654,00 kn.

Obveze se odnose na obveze u iznosu 3.458.944,00 kn i primljene zajmove u iznosu 2.500.000,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

1. Izvještaji o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su sačinjeni.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu prihoda nisu poduzimane mjere naplate.
2. Grad je trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture, a prije prijenosa nisu utvrđeni imovinsko-pravni odnosi za imovinu čiju izgradnju Grad financira.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je u lipnju 2007. donio Odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i Odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, te Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, planiran je rok za utvrđivanje najvažnijih rizika u postizanju ciljeva i odluka o upravljanju rizicima, te analiza postojećih, uspostavljenih i očekivanih, potrebnih kontrola do 31. ožujka 2010.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika, Grad nije obvezan ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav u skladu s navedenim Zakonom, te provođenje preporuka unutarnje revizije i planiranih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju navodi da su na održane edukacije upućene dvije osobe.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 52.683.453,00 kn, a ostvareni su u iznosu 51.528.735,00 kn, što je za 1.154.718,00 kn ili 2,2% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iznose 17.826.871,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 15.423.554,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.387.650,00 kn i druga potraživanja u iznosu 15.667,00 kn. Ukupna dospjela potraživanja iznose 11.500.364,00 kn. Na temelju zaključaka poglavarstva tijekom 2008. otpisana su potraživanja u ukupnom iznosu 2.570.299,00 kn radi zastare i nemogućnosti naplate. Tijekom 2008. za naplatu vrijednosno značajnijih potraživanja (za prihode od komunalnog doprinosa i naknada za korištenje javnih površina) u iznosu 7.766.243,00 kn poduzimane su redovne mjere naplate, upućivane su opomene, izdavana su rješenja o ovrsi i naplaćivane su zadužnice izdane kao instrumenti osiguranja plaćanja uz zaključene ugovore o zakupu ljetnih terasa.

Za naplatu potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade i spomeničke rente koju naplaćuje Grad u iznosu 4.547.806,00 kn upućivane su samo opomene pred ovrhu, dok za naplatu potraživanja od najma stanova, naknade za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda, drugih naknada i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 3.088.019,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu prema kojoj su tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne za prikupljanje proračunskih prihoda te za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni za predviđene namjene u fiskalnoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Na temelju Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, dodijeljena je u 2008. koncesija za obavljanje poslova prijevoza putnika u javnom prijevozu, turističkim auto vlakićem. Ugovor o obavljanju poslova prijevoza putnika turističkim auto vlakićem zaključen je na razdoblje od pet godina, a ugovorena godišnja naknada za koncesiju iznosi 12.500,00 kn. Odluku o dodjeli koncesije za obavljanje poslova prijevoza putnika turističkim auto vlakićem na području Grada donijelo je gradsko poglavarstvo, što nije u skladu s odredbom članka 12. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj Odluku o davanju koncesije donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje propisanih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima, te donošenje Odluke o davanju koncesije prijevoza putnika turističkim auto vlakićem u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2.2. *Grad je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju navodi da se intenzivno radi na problemu rješavanja naplate ovršnih rješenja.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 52.683.453,00 kn, a izvršeni su u iznosu 50.469.926,00 kn, što je za 2.213.527,00 kn ili 4,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iskazan je u iznosu 1.058.809,00 kn. Manjak prihoda i primitaka prenesen iz prethodne godine za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 99.351,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 959.458,00 kn.

Tijekom 2008. Grad je za nabavu nefinancijske imovine trgovačkim društvima u potpunom i djelomičnom vlasništvu prenio proračunska sredstva u ukupnom iznosu 7.297.168,00 kn koja čine 14,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka ili 14,2% ostvarenih proračunskih prihoda što je evidentirano na rashodima za kapitalne pomoći.

Sredstva su prenijeta trgovačkim društvima u potpunom i djelomičnom vlasništvu Grada i to: trgovačkom društvu u potpunom vlasništvu za izgradnju površina javne namjene u iznosu 3.134.316,00 kn, komunalnom društvu (vlasnički udio Grada je 20,3%) za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 2.147.830,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode (vlasnički udio Grada je 3,6%) za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom u iznosu 1.338.772,00 kn, trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (vlasnički udio Grada je 1,0%) u iznosu 525.369,00 kn i županijskoj upravi za ceste u iznosu 150.881,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2008. i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenim programima izvori financiranja su prihodi od komunalnog doprinosa, naknada za priključenje na vodoopskrbni sustav, naknada za priključenje na sustav odvodnje otpadnih voda, namjenska naknada vode za kanalizaciju, te drugi proračunski prihodi. Sredstva su prenesena na temelju odluka i zaključenih ugovora za financiranje izgradnje u kojima je navedeno da trgovačka društva provode postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a Grad ima svog predstavnika u povjerenstvu za odabir izvoditelja. Realizaciju projekata i korištenje prenijetih sredstava Grad kontrolira putem dostavljenih izvještaja o izvršenim projektima.

Grad je na temelju odluka i zaključenih ugovora o financiranju prenosio sredstva trgovačkim društvima i prethodnih godina. Tijekom 2006. preneseno je 4.685.513,00 kn, a u 2007. preneseno je 9.227.480,00 kn. Ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 2006. do 2008. iznose 21.210.161,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava i u poslovnim knjigama Grada. Ugovorima o financiranju izgradnje, te ugovorima o korištenju sredstava kapitalne pomoći iz proračuna Grada nisu u potpunosti uređeni odnosi u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio, radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja imovinom i proračunskim sredstvima, urediti imovinsko-pravne odnose nad izgrađenom imovinom čime bi se osigurao potpuni pregled resursa kojima Grad raspolaže. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

- 3.2. *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju navodi da je u ugovorima navedeno da se imovina evidentira u poslovnim knjigama trgovačkih društava, ali je izričito navedeno da imovina za koju su prenesena sredstva nije i ne može biti stvar pravnog prometa čime je onemogućena prodaja i raspolaganje imovinom od strane trgovačkih društava.***

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 24 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 51.528.735,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 50.469.926,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.058.809,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 99.351,00 kn, te ukupni višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 959.458,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni u iznosu 11.005.618,00 kn s udjelom 21,4% u ukupno ostvarenim prihodima., te prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 9.892.785,00 kn s udjelom 19,2% i prihodi od poreza na dohodak ostvareni u iznosu 8.334.332,00 kn s udjelom 16,2% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 29.557.095,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 57,4%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Ukupna potraživanja iznose 17.826.871,00 kn, od čega dospjela iznose 11.500.364,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 4.649.671,00 kn i komunalne naknade u iznosu 1.892.755,00 kn koja čine 56,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. U 2008. Grad se zadužio u iznosu 2.500.000,00 kn za financiranje kapitalnih projekata, pristupnih prometnica s infrastrukturom i parkiralište sportske dvorane. Dana je suglasnost za zaduživanje društvu u potpunom vlasništvu Grada u iznosu 40.000.000,00 kn. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva i izdavao jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.459.228,00 kn s udjelom 30,6% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima, zatim slijede drugi rashodi poslovanja u iznosu 12.426.974,00 kn ili 24,6%, te materijalni rashodi u iznosu 11.553.128,00 kn s udjelom 22,9% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je trgovačkim društvima u potpunom i djelomičnom vlasništvu prenio sredstva u iznosu 7.297.168,00 kn ili 14,2% ostvarenih proračunskih prihoda, a koja čine 14,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Sredstva su namijenjena izgradnji komunalne infrastrukture. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava i u poslovnim knjigama Grada. Ugovorima, Grad prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose, odnosno nisu u potpunosti uređeni odnosi u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 10. travnja 2009.

GRAD PAZIN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Pazina (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama prijenosi sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu u iznosu 6.386.130,00 kn nisu iskazani na odgovarajućim računima iz Računskog plana proračuna, te nije evidentirana vrijednost groblja i mrtvačnica.
 - Za potraživanja u iznosu 2.221.785,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, a ugovori o zakupu poslovnih prostora nisu dostavljeni nadležnoj Poreznoj upravi.
 - Izvještaji o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podneseni predstavničkom tijelu do konca ožujka 2009. Grad je tijekom 2008. trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 6.386.130,00 kn koja čine 11,4% ukupno izvršenih rashoda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava, a da prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi i time nije osiguran potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima Grad raspolaže. Radovi investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta i izgradnje javne rasvjete u ukupnom iznosu 2.354.567,00 kn nisu obavljani u predviđenim rokovima.
 - Obavijest o zaključenom dodatku ugovora za izvođenje radova na investicijskom održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu 515.184,00 kn nije objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	60.490.000,00	49.316.086,00	81,5
2.	Rashodi i izdaci	60.490.000,00	55.905.104,00	92,4
3.	Višak prihoda	0,00	6.589.018,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			113.432.451,00
5.	Financijska imovina			9.795.536,00
6.	Obveze			14.320.856,00
7.	Broj zaposlenika			35

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 47.493.461,00 kn, građevinskih objekata 31.464.559,00 kn, opreme 474.397,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 26.956.100,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 7.034.934,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.764.532,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.015.680,00 kn, te potraživanja u iznosu 5.015.324,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.143.950,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 4.130.347,00 kn, te obveze za zajmove u iznosu 5.046.559,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, prodani stan, te evidentirani su udjeli u trgovačkim društvima u suvlasništvu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve mjere naplate dospjelih potraživanja.
2. Radove investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta i izgradnje javne rasvjete nisu obavljani u predviđenim rokovima.
3. Imovinsko-pravni odnosi za imovinu čiju je izgradnju Grad sufinancirao nisu uređeni.

Grad je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola. Grad je početkom 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, donesen je u prosincu 2007. kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi uspostavljanja i razvoja navedenog sustava. Planom je naznačeno da će se aktivnosti koje se odnose na organizacijsku uspostavu i uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola provesti u razdoblju od kolovoza 2007. do konca lipnja 2010. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2008. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku. Unutarnja revizija uspostavljena je imenovanjem unutarnjeg revizora izravno odgovornog čelniku korisnika proračuna. Početkom 2008. donesena je povelja unutarnjeg revizora Grada kojom su utvrđena prava i obveze unutarnjeg revizora u odnosu na revidiranu jedinicu. Tijekom 2008. započete su aktivnosti na popisu poslovnih procesa i izradi strateškog plana. Tijekom 2008. sačinjeno je prvo revizijsko izvješće na temelju kojega je dano pet preporuka, od kojih je tijekom 2008. jedna provedena. Godišnji plan za 2009., kao i strateški plan za razdoblje od 2009. do 2011. izrađen je početkom 2009. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2008. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav u skladu s donesenim planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te strateškim planom obavljanja unutarnje revizije.

- 1.2 *Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju i navodi da će u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole razvijati uspostavljeni sustav unutarnjih financijskih kontrola. O usvojenoj strategiji Ministarstva financija ovisiti će daljnja organizacija i sistematizacija Službe za unutarnju reviziju.*

2.1. Računovodstveno poslovanje

Na računima kapitalnih donacija evidentirani su kapitalni prijenosi komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izgradnju i rekonstrukciju kolektora fekalne i oborinske odvodnje, te za izgradnju mrtvačnica i proširenje groblja u iznosu 4.804.457,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima su donacije tekući ili kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama koji uključuju i prijenose u naravi kao što su hrana, odjeća, pokrivači, lijekovi koje država može davati različitim karitativnim i sličnim dobrotvornim organizacijama za daljnju distribuciju građanima i kućanstvima.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 60.490.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 49.316.086,00 kn, što je za 11.173.914,00 kn ili 18,5% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 7.758.973,00 kn ili 69,9%.

Potraživanja za proračunske prihode početkom 2008. iznose 5.408.385,00 kn, a koncem godine iznose 5.015.324,00 kn, što je za 393.061,00 kn ili 7,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.573.219,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 340.239,00 kn i druga potraživanja u iznosu 101.866,00 kn. Na dospjela potraživanja odnosi se 3.700.448,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalni doprinos u iznosu 1.226.066,00 kn, komunalnu naknadu 1.192.775,00 kn i zakup poslovnih prostora u iznosu 810.630,00 kn. Utuženo je 127.201,00 kn. U razdoblju od 2003. do 2007. za potraživanja od zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade i poreza na tvrtku izdana su rješenja o ovrsi i prijavljeno je u stečajnu masu u iznosu 1.351.462,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 2.221.785,00 kn nisu poduzimane odgovarajuće mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Naplatu proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, potrebno je obaviti kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što omogućuje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 2.542.406,00 kn ostvareni su od zakupa za 78 poslovna prostora i 37 garaža. Tijekom 2008. na temelju dva natječaja zaključena su četiri ugovora o zakupu poslovnog prostora na rok od pet godina, te je produženo 50 ugovora na temelju zaključka poglavarstva u skladu s odredbom članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora na vrijeme od pet godina. Ugovori nisu dostavljani nadležnoj Poreznoj upravi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora kojom je propisano da je zakupodavac dužan primjerak ugovora o zakupu poslovnoga prostora dostavljati nadležnoj Poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno naplaćivanje svih prihoda na račun proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Državni ured za reviziju nalaže ugovore o zakupu poslovnoga prostora dostavljati nadležnoj Poreznoj upravi u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će i nadalje poduzimati mjere naplate potraživanja. U strukturi dospjelih potraživanja su i potraživanja koja nisu dospjela duže od 90 dana. Za pojedina potraživanja dogovorene su obročne otplate ili prijeboji. Ugovori o zakupu poslovnog prostora dostavljati će se nadležnoj Poreznoj upravi.***

4.1. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 60.490.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 55.905.104,00 kn, što je za 4.584.896,00 kn ili 7,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 6.589.018,00 kn. Višak prihoda i primitaka prenesen iz prethodnih godina iznosi 208.226,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.380.792,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2008., te njegove izmjene i dopune, kojim je utvrđeno održavanje odvodnje atmosferskih voda, održavanje čistoće javnih površina, održavanje javnih površina, javnih zelenih površina, odlagališta otpada, nerazvrstanih cesta, groblja, javne rasvjete, te održavanje i opskrba pitkom vodom. Utvrđen je opseg poslova i visina troškova po djelatnostima, te su podaci usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Za ostvarenje programa predviđena su sredstva u iznosu 4.938.000,00 kn od čega iz komunalne naknade u iznosu 2.450.000,00 kn, iznajmljivanja i zakupa javnih površina u iznosu 2.416.000,00 kn, naknade za koncesiju u iznosu 10.000,00 kn i iz drugih prihoda u iznosu 30.000,00 kn. Za izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture ukupno su utrošena sredstva u iznosu 4.623.829,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2009.) izvještaj o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2008. nije bio podnesen predstavničkom tijelu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je utvrđeno da je poglavarstvo jedinice lokalne samouprave dužno do konca ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvještaj o izvršenju navedenog Programa za prethodnu kalendarsku godinu.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008., te njegovim izmjenama i dopuna predviđeno je građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za javne površine, nerazvrstane ceste, groblja, javnu rasvjetu, opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Za ostvarenje programa, u ukupnom iznosu 12.573.000,00 kn, predviđena su sredstva komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na opskrbu pitkom vodom, te drugih proračunskih prihoda. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2009.) izvještaj o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije podnesen predstavničkom tijelu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je utvrđeno da je poglavarstvo jedinice lokalne samouprave dužno do konca ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvještaj o izvršenju navedenog Programa za prethodnu kalendarsku godinu.

Prijenosi sredstava trgovačkim društvima u suvlasništvu evidentirani u okviru rashoda za kapitalne donacije i rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 6.386.130,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu (u kojem Grad ima 87,6% udjela u vlasništvu) za izgradnju i rekonstrukciju kolektora fekalne i oborinske odvodnje u Gradu i izgradnju mrtvačnica i proširenje groblja u iznosu 4.804.457,00 kn evidentirani u okviru rashoda za kapitalne donacije, društvu za opskrbu i distribuciju vode (u kojem Grad ima 5,2% udjela u vlasništvu), za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 1.087.176,00 kn i trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (u kojem Grad ima 5,9% udjela u vlasništvu) u iznosu 494.497,00 kn evidentirani unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema navedenom programu izvori financiranja su prihodi od komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu i kanalizaciju, prihodi od prodaje nekretnina, te drugi proračunski prihodi. Sredstva su prenesena na temelju ugovora za financiranje izgradnje, ispostavljenih zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima.

Ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture evidentirana su u poslovnim knjigama trgovačkih društava, a ne u poslovnim knjigama Grada. Trgovačka društva su nositelji investicije. Radove na izgradnji kolektora fekalne i atmosferske odvodnje, te izgradnji mrtvačnica i proširenju groblja obavljalo je komunalno društvo u većinskom vlasništvu u vlastitoj režiji, kojemu je Grad izravno povjerio izvođenje radova. Za izvođenje radova na izgradnji vodovodne mreže postupke nabave provodilo društvo za opskrbu i distribuciju vode. Ukupno prenesena sredstva navedenim društvima u razdoblju od 2006. do 2008. iznose 12.406.525,00 kn, od čega komunalnom društvu u većinskom vlasništvu 10.475.391,00 kn. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društva u pogledu raspolaganja imovinom.

Prijenos sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu u iznosu 4.804.457,00 kn evidentirani u okviru rashoda za kapitalne donacije odnose se na izgradnju i rekonstrukciju kolektora fekalne i oborinske odvodnje na osam lokacija u Gradu u iznosu 3.139.568,00 kn i izgradnju mrtvačnica i proširenje groblja u iznosu 1.664.889,00 kn. Na temelju ispostavljenih računa i obračunskih situacija komunalnom društvu su prenesena sredstva u iznosu 2.466.089,00 kn. Za radove započete u 2007. doznačeno je 673.479,00 kn.

Za izgradnju mrtvačnica i proširenje groblja komunalnom društvu u većinskom vlasništvu prenesena su sredstva u iznosu 1.664.889,00 kn. Odnose se na sufinanciranje izgradnje mrtvačnice u dva naselja u iznosu 1.413.699,00 kn i proširenje groblja u iznosu 251.190,00 kn. Na temelju zaključka poglavarstva za izgradnju dviju mrtvačnica Grad i komunalno društvo u većinskom vlasništvu zaključili u 2008. ugovor o sufinanciranju u iznosu 1.632.594,00 kn, od čega 1.078.538,00 kn su namjenska sredstva prihoda od prodaje grobnih mjesta, a 554.054,00 kn su sredstva proračuna. Ispostavljene su okončane situacije u iznosu 1.632.594,00 kn, te su sačinjeni zapisnici o primopredaji i okončanom obračunu izvedenih radova. Okončane situacije i zapisnici o primopredaji i okončanom obračunu ispostavljene su za prvu mrtvačnicu u lipnju 2008. a za drugu u listopadu 2008., odnosno prije donošenja zaključka poglavarstva o sufinanciranju i zaključenja ugovora o sufinanciranju. Vrijednost groblja i novosagrađene imovine evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnog društva u većinskom vlasništvu, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima kojom je propisano da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Prijenosi sredstava društvu za proizvodnju i distribuciju vode doznačene su u iznosu 1.087.176,00 kn za izvođenje radova na rekonstrukciji i izgradnji vodovodne mreže. Izvori financiranja su sredstva od naknada za priključenje na vodovodnu mrežu. Grad je s navedenim društvom zaključio ugovor o financiranju, ali nije definirao raspolaganje s novoizgrađenom imovinom, već su izgrađeni objekti evidentirani u poslovnim knjigama navedenog društva.

Prijenosi sredstava trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije doznačene su u iznosu 494.497,00 kn i u cijelosti se odnose na sredstva naplaćena od naknade za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda. Izgrađena imovina nije evidentirana je u poslovnim knjigama Grada i na taj način nisu vidljivi svi resursi kojima Grad raspolaže.

S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Rashodi za izgradnju javne rasvjete izvršeni u iznosu 1.309.584,00 kn. Postupak javne nabave proveden je u skladu sa odredbama Zakona o javnoj nabavi. S odabranim izvođačem radova zaključen je ugovor u listopadu 2008. u iznosu 1.402.463,00 kn. Rok završetka radova je 90 dana od dana potpisivanja ugovora. Ugovoreno je obaviti primopredaju i okončani obračun izvedenih radova u roku 15 dana od završetka radova. Ugovorna kazna za slučaj prekoračenja roka završetka radova nije predviđena. Do konca 2008. ispostavljene su dvije privremene situacije u ukupnom iznosu 1.117.576,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2009.) radovi nisu završeni.

Na temelju odluke poglavarstva te propisanih postupaka nabave, s odabranim ponuditeljem u rujnu 2007. zaključen je ugovor o izvođenju radova na investicijskom održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu 2.991.424,00 kn. Ugovoren je rok završetka radova do konca 2007. Kazna za slučaj prekoračenja roka završetka radova nije ugovorena. Do konca 2007. radovi nisu bili završeni, a ispostavljene su privremene situacije u iznosu 2.554.384,00 kn, te koncem veljače 2008. u iznosu 436.420,00 kn. U travnju 2008., (prema obrazloženju Grada) zbog zahtjevnijih strojnih iskopa podloge u odnosu na planirane troškovnikom, zaključen je dodatak ugovoru u iznosu 515.184,00 kn, što je ukupno iznosilo 3.506.608,00 kn. Okončana situacija u iznosu 515.184,00 kn ispostavljena je u rujnu 2008., te ukupno izvedeni radovi iznose 3.506.488,00 kn. Zapisnik o primopredaji i okončanom obračunu izvedenih radova sastavljen je koncem rujna 2008. Prema zapisniku, radovi su izvedeni u skladu s normativima struke.

Državni ured za reviziju je naložio podnošenje izvještaja o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture izvršenju i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave do konca ožujka svake godine za prethodnu kalendarsku godinu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje svih radnji na završetku radova u skladu sa zaključenim ugovorom te ugovaranje i obračun kazne za nepravovremeno izvršavanje radova. Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio vrijednost groblja evidentirati u imovinu Grada u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će izvještaji o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u najskorijem roku biti razmatrani na gradskom vijeću, te da će se vrijednost groblja procijeniti i evidentirati u poslovne knjige. Poduzete su potrebne radnje kako bi se svi ugovoreni radovi završili u najkraćem mogućem roku. Za radove u 2009. ugovorena je kazna u slučaju prekoračenja ugovorenih rokova.***

Postupci javne nabave

- 5.1. Grad ima ustrojenu evidenciju o provedenim postupcima nabave i zaključenih ugovora o nabavi za 2008. Tijekom 2008. provedeno je osam postupaka javne nabave radova i usluga ispod 300.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn i ugovorena je nabava u vrijednosti 1.672.847,00 kn i četiri postupaka javne nabave radova i usluga iznad 300.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn i ugovorena je nabava u vrijednosti 3.632.669,00 kn.

Obavijest o zaključenom dodatku ugovora za izvođenje radova na investicijskom održavanju nerazvrstanih cesta u iznosu 515.184,00 kn nije objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi kojim je propisano da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Dodatkom ugovora nije utvrđen novi rok završetka radova.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu obaviti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubrzo biti imenovana osoba koja će završiti specijalističku izobrazbu na području javne nabave.*

Grad obuhvaća 19 naselja s ukupno 9 227 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su tri upravna odjela i stručne službe u kojem je 35 zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 49.316.086,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 55.905.104,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 6.589.018,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 208.226,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.380.792,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i pomoći u iznosu 37.041.317,00 kn ili 75,1% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 23.891.837,00 kn i čine 48,4% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva su korištena za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 3.700.448,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 2.418.841,00 koja čine 65,4% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja proračunskih prihoda u iznosu 3.573.247,00 kn nisu poduzimane odgovarajuće mjere naplate. Učinkovitijom naplatom proračunskih prihoda Grad je mogao ostvariti više programa i ciljeva, odnosno financirati više javnih potreba. Tijekom godine oročavana su slobodna proračunska sredstva u iznosu 1.500.000,00 kn, koja su vraćena na račun proračuna. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 5.046.559,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz prethodnih godina za financiranje izgradnje vrtića i jaslica, te drugih kapitalnih ulaganja na području Grada. U prosincu 2004. dana je suglasnost za dugoročno zaduživanje za nabavu vatrogasnih vozila u iznosu 4.641.140,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 20.138.652,00 kn ili 36,0% ukupno izvršenih rashoda, zaposlene u iznosu 15.234.805,00 kn ili 27,3% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.808.259,00 kn ili 17,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prigodom nabave roba, radova i usluga Grad je provodio propisane postupke nabave. Grad je trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 6.386.130,00 kn ili 11,4% ukupno izvršenih rashoda, a da prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi i time nije osiguran pregled imovine, odnosno resursa kojima Grad raspolaže. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 7. srpnja 2009.

GRAD POREČ – PARENZO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Poreča - Parenzo za 2008. (dalje u tekstu: Grad), o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija-INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze i rashodi za zakup višenamjenske sportske dvorane u iznosu 2.288.077,00 kn.
 - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 12.418.734,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Pojedine odredbe odluke o upravljanju nekretninama Grada nisu usklađene s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.
 - Dio komunalnih poslova u iznosu 1.156.280,00 kn obavljale su različite pravne i fizičke osobe bez zaključenog ugovora, od čega su izvoditelji radova za radove u vrijednosti 906.696,00 kn odabrani izravnim ugovaranjem bez provedenog postupka nabave. Za pojedine radove nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji radova i konačnom obračunu. Grad je tijekom 2008. trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenio sredstva za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.967.851,00 kn koja čine 9,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na izdacima za udjele u glavnici komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada i društva u suvlasništvu u iznosu 19.154.889,00 kn i na računima kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u suvlasništvu i vlasništvu Grada u iznosu 3.812.932,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društva, a prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi i time nije osiguran pregled imovine, odnosno resursa kojima Grad raspolaže.
 - Obavijesti o zaključenju ugovora za pojedine nabave u vrijednosti 20.005.898,00 kn nisu objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave. Za pojedine nabave odabrane su ponude i zaključeni su ugovori u vrijednostima većim od planiranih sredstava za nabavu. Bez primjene propisanih postupaka nabave, nabavljeni su radovi i usluge u vrijednosti 620.204,00 kn s porezom.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	256.277.842,00	225.929.401,00	88,2
2.	Rashodi i izdaci	256.277.842,00	236.832.604,00	92,4
3.	Višak prihoda	0,00	10.903.203,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina		565.961.667,00	
5.	Financijska imovina		298.932.555,00	
6.	Obveze		52.147.140,00	
7.	Broj zaposlenika		70	

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 76.404.976,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 32.097.356,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 440.395.870,00 kn, opreme u iznosu 3.877.950,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 591.404,00 kn, umjetničkih djela 2.937.765,00 kn, višegodišnjih nasada 609.074,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 1.827.724,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 7.219.548,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 10.200.230,00 kn, potraživanja od zaposlenih, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose, te drugo u iznosu 1.012.960,00 kn, zajmove u iznosu 640.036,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 249.368.926,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 28.220.624,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 8.505.462,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 984.317,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.959.463,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.044.346,00 kn, primljene zajmove u iznosu 28.757.138,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 1.386.193,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti, opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost groblja.
2. Nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate pojedinih prihoda.
3. Odluka o upravljanju nekretninama Grada nije u potpunosti usklađena s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.
4. Za nabavu pojedinih radova i usluga nisu primijenjeni propisani postupci nabave.
5. Obavijesti o zaključenju ugovora za pojedine nabave nisu objavljeni u elektroničkom oglasniku javne nabave.
6. Imovinsko-pravni odnosi za imovinu čiju izgradnju Grad financira putem kapitalnih pomoći nisu u potpunosti uređeni.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola. U ožujku 2007. imenovan je voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. U listopadu 2007. izrađen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2008. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Ustrojavanje unutarnje revizije propisano je odredbama članaka 137. i 138. Zakona o proračunu. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika iz prosinca 2005., Grad je obvezan ustrojiti unutarnju reviziju jer zapošljava više od 50 zaposlenika i ima godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2009.) nije uspostavljena unutarnja revizija popunjavanjem radnog mjesta stručnog suradnika za unutarnju reviziju ili na drugi propisani način. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru kojom je propisano da su korisnici proračuna obvezni uspostaviti unutarnju reviziju u skladu s odredbom članka 17. stavka 1. navedenoga Zakona u roku 12 mjeseci od stupanja na snagu Zakona, odnosno do 4. siječnja 2008.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, te predložio nadalje razvijati sustav u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da radno mjesto unutarnjeg revizora nije bilo popunjeno iz objektivnih razloga, te će u narednom razdoblju ustrojiti unutarnju reviziju.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze i rashodi za zakup višenamjenske sportske dvorane koji se odnose na obračunsko razdoblje od početka listopada do konca prosinca 2008. u iznosu 2.288.077,00 kn za koje je društvo za izgradnju grada u potpunom vlasništvu Grada ispostavilo račun koncem prosinca 2008. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje obveza i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je navedena poslovna promjena evidentirana i obveza plaćena u 2009. u skladu s planiranim sredstvima u Proračunu i zbog neostvarenja namjenskih prihoda u 2008.***

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 256.277.842,00 kn, a ostvareni su u iznosu 225.929.401,00 kn, što je za 30.348.441,00 kn ili 11,8% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2007. iznosila 50.581.923,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 37.739.046,00 kn, što je za 12.842.887,00 kn ili 37,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja od gradskih poreza u iznosu 10.161.941,00 kn, od prihoda po posebnim propisima u iznosu 9.583.757,00 kn, prihoda od prodane imovine 8.733.665,00 kn, prihode od imovine 8.246.722,00 i druga nespomenuta potraživanja u iznosu 1.012.960,00 kn. Koncem 2008. dospjela potraživanja iznose 23.959.545,00 kn, a nedospjela 13.779.501,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na porez na kuće za odmor u iznosu 4.343.135,00 kn, naknadu za neovlašteno korištenje poslovnog prostora 4.143.970,00 kn, komunalnu naknadu 4.046.583,00 kn, porez na tvrtku ili naziv 3.442.852,00 kn, komunalni doprinos 2.088.580,00 kn, zakup poslovnoga prostora 1.726.718,00 kn i porez na korištenje javnih površina u iznosu 1.684.311,00 kn. Od siječnja 2007. Grad je preuzeo od Porezne uprave poslove razreza i naplate gradskih poreza. Tijekom godine dužnicima su upućivane opomene gotovo za sva otvorena, a nenaplaćena potraživanja. Za naplatu potraživanja od poreza na korištenje javnih površina, poreza na reklame, poreza na tvrtku, odnosno naziv, zakupa za neovlašteno korištenje poslovnoga prostora, zakupa stanova, komunalnog doprinosa i komunalne naknade u ukupnom iznosu 9.032.999,00 kn, do prosinca 2007. izdano je 525 rješenja o ovrsi i pokrenuto je pet sudskih postupaka (tužbi). Tijekom 2008. za naplatu potraživanja od poreza na tvrtku ili naziv i poreza na korištenje javnih površina u iznosu 2.507.812,00 kn izdana su 373 rješenja o ovrsi. Iako su dospjela potraživanja koncem 2008. u odnosu na godinu dana ranije, manja za 2.030.307,00 kn ili 7,8% i nadalje su značajna, te je bilo potrebno poduzimati dodatne mjere naplate. Od vrijednosno značajnijih grupa potraživanja, u odnosu na godinu dana ranije, koncem 2008. smanjena su dospjela potraživanja za poreze, ali su povećana za komunalni doprinos i neovlašteno korištenje poslovnog prostora. Prema navedenom donosi se zaključak da su vrijednosno smanjena potraživanja kod onih grupa prihoda kod kojih su tijekom godine bile veće odgovarajuće mjere naplate.

Za dospjela potraživanja u iznosu 12.418.734,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu 110.184.847,00 kn, a ostvareni su u iznosu 83.175.587,00 kn, što je za 27.009.260,00 kn ili 24,5% manje od plana. Vrijednosno značajniji u iznosu 76.558.334,00 kn ostvareni su od prodaje građevinskog zemljišta. Raspologanje nekretninama Grada uređeno je Pravilnikom o prodaji starih, ruševnih i trošnih objekata, te suvlasničkih dijelova takvih objekata u vlasništvu Grada iz 1998. i izmjenama iz 1999. i Odlukom o upravljanju nekretninama Grada iz 1994. Nekretnine se prodaju putem javnih natječaja prikupljanjem pisanih ponuda, a odluke o raspisivanju natječaja s utvrđenim početnim cijenama i pravilima nadmetanja, te odluku o utvrđivanju najpovoljnijih ponuditelja donosi poglavarstvo. Cijena se utvrđuje prema cijenama nekretnina na tržištu pribavljenih iz procjena ovlaštenih sudskih vještaka, javnih glasila, agencija za promet nekretnina, Porezne uprave, te drugih podataka potrebnih za formiranje početne tržišne cijene. Na temelju raspisanih 13 natječaja tijekom 2008. zaključeno je 29 ugovora o prodaji građevinskog zemljišta i okućnica, te jedan o zamjeni nekretnina. Na temelju odluke poglavarstva iz siječnja 2008. i članka 128. Zakona o prostornom uređenju i gradnji, bez provedbe javnog natječaja, prodano je gradsko zemljište zbog formiranja okućnica objektima u vlasništvu fizičkih osoba. Zemljište je detaljnim planom uređenja predviđeno za redovitu uporabu građevina u vlasništvu fizičkih osoba. Za prodaju navedenog zemljišta tijekom 2008. zaključena su tri ugovora i dva predugovora. Ukupno ugovorena kupoprodajna cijena građevinskog zemljišta prema svim zaključenim ugovorima i predugovorima u 2008. iznosi 11.449.480,00 EUR. Plaćanje prodanih nekretnina ugovoreno je jednokratno u roku osam, 15 ili 30 dana od dana zaključivanja ugovora, ili obročno kod zaključenog predugovora u 36 jednakih mjesečnih obroka uz godišnju kamatnu stopu 6,0%. Uvjeti i način plaćanja kupoprodajne cijene doneseni su pojedinim zaključcima i odlukama poglavarstva. Pojedini ugovori nisu zaključeni prema kriterijima utvrđenim u natječaju. Tako je pojedinim natječajima (natječaj iz prosinca 2007., siječnja 2008., travnja 2008., lipnja 2008.) utvrđen rok plaćanja osam dana od dana zaključivanja ugovora, a zaključenim ugovorima na temelju navedenih natječaja utvrđen je rok plaćanja 15 dana od dana zaključivanja ugovora. Također u natječaju od 21. travnja 2008. utvrđen je rok od 30 dana od dana zaključenja ugovora, a zaključenim ugovorima, osim jednoga, ugovoren je rok plaćanja osam dana od dana zaključivanja ugovora. Plaćanje je obavljeno u skladu s odredbama zaključenih ugovora i predugovora, osim kod dva kupca s kojima je tijekom 2007. ugovoreno obročno plaćanje koji kasne s uplatama pojedinih obroka. Ostvareni prihodi utrošeni su za ulaganja u dugotrajnu imovinu. Pojedine odredbe odluke o upravljanju nekretninama Grada nisu usklađene s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Navedenim Zakonom je propisano u kojim slučajevima poglavarstva mogu zemljište u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prodati po utvrđenoj tržišnoj cijeni bez provedbe javnog natječaja, a Odlukom su utvrđeni drugačiji kriteriji za promet nekretnina putem neposredne pogodbe.

Također odredbama Odluke, poglavarstvo se obvezalo jednom godišnje podnositi vijeću izvješće o obavljenom raspolaganju nekretninama. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2009.) poglavarstvo nije dostavilo vijeću navedeno izvješće za 2008. S obzirom da Grad ostvaruje značajne prihode od prodaje nefinancijske imovine potrebno je odluku o upravljanju nekretninama Grada koja je donesena u 1994. uskladiti s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, te njegovim izmjenama i dopunama. Kako bi vijeće bilo pravodobno upoznato s obavljenim poslovima oko raspolaganja nekretninama Grada, Državni ured za reviziju je mišljenja da se navedeno izvješće dostavlja vijeću zajedno s godišnjim obračunom Proračuna na kojem se prihvaćaju i druga izvješća o izvršenju programa svih javnih potreba i programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, odnosno da se odlukom utvrdi rok dostavljanja navedenog izvješća vijeću.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također je naložio usklađenje odluke o upravljanju nekretninama Grada s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, zaključivanje ugovora u skladu s utvrđenim kriterijima iz natječaja, te predložio da se donesenom odlukom utvrdi rok dostavljanja izvještaja o obavljenom raspolaganju nekretninama vijeću.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će intenzivnije provoditi mjere naplate za sva dospjela potraživanja, te će dosljednije provoditi postupke prodaje nekretnina.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 256.277.842,00 kn, a izvršeni su u iznosu 236.832.604,00 kn, što je za 19.445.238,00 kn ili 7,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 10.903.203,00 kn. Preneseni manjak prihoda nad rashodima iz prethodne godine iznosi 954.754,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.857.957,00 kn i čini 5,2% ostvarenih prihoda u 2008. Iz navedenog proizlazi da Grad mora voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama.

Obavljanje dijela komunalnih poslova održavanja vodoravne signalizacije, javne rasvjete, čistoće i pometanje ulica, cesta, nogostupa i putova, te održavanja zelenih površina, što ukupno iznosi 1.156.280,00 kn obavljale su različite pravne i fizičke osobe bez zaključenog ugovora, od čega su izvođači radova za radove u vrijednosti 906.696,00 kn odabrani izravnim ugovaranjem bez provedenog postupka nabave, što nije u skladu s gradskom odlukom o uvjetima i mjerilima za povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora kojom su definirani kriteriji za odabir izvođača radova. Odlukom je utvrđeno, ukoliko je vrijednost radova veća od 200.000,00 kn provodi se postupak javne nabave, a ukoliko je vrijednost radova manja od 200.000,00 kn odnosno veća od 20.000,00 kn putem javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda ili izravnim ugovaranjem, ako u javnom ili ograničenom prikupljanju ponuda pristigla samo jedna prihvatljiva ponuda.

Za izvođenje zemljanih radova, oborinske odvodnje i građevinskih radova na izgradnji javne rasvjete sjevernog dijela zaobilaznice u vrijednosti 12.471.542,00 kn, izgradnji infrastrukture u zoni gospodarske namjene u vrijednosti 5.589.406,00 kn, izgradnji gornjeg stroja prometnice u sportskoj zoni u vrijednosti 1.911.535,00 kn, rekonstrukciji komunalne infrastrukture povijesne jezgre u vrijednosti 1.456.012,00 kn do dana obavljanja revizije (svibanj 2009.) nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji radova i konačnom obračunu kojima se utvrđuje kvaliteta i količina izvedenih radova, te da li su radovi izvedeni u ugovorenom roku. Ugovorena kazna za prekoračenje roka završetka radova nije obračunata.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava društvima u vlasništvu i suvlasništvu izvršeni su u iznosu 22.967.851,00 kn i čine 9,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na izdacima za udjele u glavnici komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada i društva u suvlasništvu u iznosu 19.154.889,00 kn i na računima kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u suvlasništvu i vlasništvu Grada u iznosu 3.812.932,00 kn. Navedeni rashodi planirani su Proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. Objekti komunalne infrastrukture izgrađeni su namjenskim proračunskim sredstvima. S trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu zaključeni su ugovori o ulaganju sredstava u izgradnju komunalnih objekata.

Izdaci za udjele u glavnici u iznosu 19.154.889,00 kn odnose se na uplatu novčanih sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada (76,3%) i sedam općina s područja bivše općine Poreč u iznosu 18.954.889,00 kn za sanaciju i izgradnju objekata komunalne infrastrukture i trgovačkom društvu za ulov i trgovinu ribom u suvlasništvu Grada (25,0%) u iznosu 200.000,00 kn za nabavu i montažu rashladnih komora. Uplata novčanih sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 18.954.889,00 kn izvršena je za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 7.311.106,00 kn (od čega se na povećanje udjela Grada odnosi 6.306.028,00 kn, a okolnih sedam općina 1.005.078,00 kn), izgradnju parkirališta 2.635.757,00 kn i izgradnju objekata za prihvrat, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 9.008.025,00 kn. S komunalnim društvom zaključeni su ugovori o prijenosu poslova i sredstava za izvođenje radova, ili ugovori o ulaganju prikupljenih namjenskih sredstava u izgradnju objekata. Ugovorima je utvrđeno da je komunalno društvo nositelj izgradnje koji provodi postupke odabira izvoditelja radova u skladu sa zakonskim propisima, osim kod izgradnje parkirališta gdje je ugovoreno da za izvođenje zemljanih radova postupke provodi Grad, a za izvođenje drugih radova postupke provodi komunalno društvo. Za izgradnju parkirališta i objekata za prihvrat, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda Grad financira ukupnu vrijednost radova, a za sanaciju odlagališta Fond sufinancira 40,0%, a Grad i sedam okolnih općina 60,0% iz prikupljenih namjenskih sredstava. Uplata novčanih sredstava trgovačkom društvu za ulov i trgovinu ribom u suvlasništvu Grada (25,0%) u iznosu 200.000,00 kn obavljena je za nabavu i montažu rashladnih komora. Ugovorom iz kolovoza 2008. utvrđeno je da Grad na temelju planiranih sredstava u proračunu povećava udio u glavnici navedenog društva za 200.000,00 kn. Ugovorom nije utvrđen razlog uplate sredstava, izvori financiranja, niti imovinsko-pravni odnosi za izvršena ulaganja. Za vrijednost uloženi sredstava Grad jednom godišnje povećava vlasnički udio u komunalnom društvu, a obavljena ulaganja iskazuju se u poslovnim knjigama komunalnog društva.

Kapitalne pomoći trgovačkim društvima u suvlasništvu i vlasništvu Grada izvršeni su u iznosu 3.812.932,00 kn. Doznačene su trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada (7,0%) za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda u iznosu 2.425.698,00 kn, komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (76,3%) za obnovu voznog parka u iznosu 731.709,00 kn i izgradnju objekata za prihvrat, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 412.017,00 kn, te društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Grada (25,6%) za izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom u iznosu 243.508,00 kn.

Prijenos sredstava trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada, Istarske županije, pravne osobe za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske i drugih 37 jedinica lokalne samouprave s područja Istarske županije, u iznosu 2.425.698,00 kn izvršen je za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda. Financiranje je obavljeno iz namjenske naknade koja je uvedena početkom 2006. na temelju odluke skupštine Istarske županije na rok od deset godina, odnosno do završetka izgradnje objekata prvog i drugog stupnja prioriteta iz programa izgradnje objekata sustava javne odvodnje i zaštite voda. Prema navedenom programu za nabavu investicijskih ulaganja planirano je utrošiti 567.000.000,00 kn. Za pripremu i realizaciju izgradnje objekata iz Programa osnovano je društvo za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda koje je investitor i krajnji korisnik ostvarenih sredstava od posebne naknade, te provodi postupke nabave i odabir izvoditelja radova.

Prijenos sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za obnovu voznog parka izvršen je u iznosu 731.709,00 kn, a za izgradnju objekata za prihvrat, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda izvršen je u iznosu 412.017,00 kn. Sredstva su naplaćena od cijene održavanja čistoće i kanalizacijskog doprinosa (dodatka za izgradnju). Naplaćena sredstva doznačena su komunalnom društvu prema zaključenim ugovorima o ulaganju sredstava. Postupak nabave voznog parka provelo je komunalno društvo tijekom 2005. iz sredstava dugoročnog kredita za koji je Grad kao većinski vlasnik dao suglasnost, a postupke nabave radova izgradnje objekata za prihvrat, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda također provodi komunalno društvo.

Prijenos sredstava trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Grada izvršen je u iznosu 243.508,00 kn. Prikupljena sredstva od naknade za priključenje na sustav opskrbe pitkom vodom društvo za proizvodnju i distribuciju vode dostavlja na račun Grada. Na temelju zahtjeva za doznakom sredstava i obračunskih situacija o izvršenim radovima Grad navedena sredstva doznačava društvu za proizvodnju i distribuciju vode. Ugovorom o ulaganju sredstava u izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom za 2008. utvrđeno je da postupak odabira izvoditelja radova obavlja navedeno društvo prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ugovorom nije utvrđeno vlasništvo novosagrađenih objekata.

Ugovorima o ulaganju sredstava za izgradnju, uređenje i sanaciju objekata komunalne infrastrukture nisu u potpunosti uređeni odnosi u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom. Pojedininim ugovorima nije uređeno tko provodi postupak javne nabave, pojedinim je utvrđeno da postupak provodi Grad, u većini slučajeva Grad u potpunosti prenosi na društva u vlasništvu i suvlasništvu pravo građenja, ili pravo investitora s obvezom provedbe postupaka javne nabave, neovisno o tome da li u potpunosti financira gradnju, ili sufinancira zajedno s drugim općinama ili društvima.

U izgradnju objekata komunalne infrastrukture (sanaciju odlagališta komunalnog otpada, izgradnju parkirališta, izgradnju objekata za prihvatanje, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda, izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom, nabavu komunalnih vozila) Grad je uložio značajna proračunska sredstva planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Izgrađena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada i na taj način nisu vidljivi svi resursi kojima Grad raspolaže.

S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja imovinom, urediti imovinsko-pravne odnose, odnosno za sva izvršena ulaganja utvrditi pravni status uloženi proračunskih sredstava. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s gradskim odlukama o komunalnim djelatnostima i odlukom o uvjetima i mjerilima za povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora. Nadalje, naložio je sastavljanje zapisnika o primopredaji radova i konačnom obračunu zbog utvrđivanja kvalitete i količina izvedenih radova, te ugovaranja roka izvedbe radova i visinu kaznu za neizvršavanje ugovorenih radova.

- 4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će preuzimanje novih obveza uskladiti s prethodnim ostvarenjem namjenskih prihoda kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama. Nadalje, navodi da je u tijeku izrada Izmjena i dopuna Odluke o komunalnim djelatnostima i Odluke o uvjetima i mjerilima za povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti. Zapisnici o primopredaji radova, prema obrazloženju Grada, nisu sastavljeni zbog potrebe za otklanjanjem nedostataka, a ugovorna kazna obračunavat će se prigodom sastavljanja okončanog obračuna za svaki objekt. Grad navodi da je ugovorima o ulaganju sredstava u izgradnju objekata komunalne infrastrukture s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu ugovoreno povećanje udjela u temeljnom kapitalu društva, a istim ugovorima i ugovorima s društvom za proizvodnju i distribuciju vode ugovoreno je da navedena društva imaju obvezu provoditi postupke nabave u skladu sa zakonskim propisima.**

Postupci javne nabave

- 5.1. Planom nabave za 2008. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 102.078.156,00 kn. Grad ima ustrojenu evidenciju o provedenim postupcima nabave i zaključenih ugovora o nabavi za 2008. Prema evidenciji postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi, tijekom 2008. provedeno je 30 postupaka nabave velike vrijednosti u iznosu 85.363.446,00 i 29 postupaka nabave male vrijednosti u iznosu 7.528.936,00 kn. Grad je Uredu za javnu nabavu dostavio godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u 2008.**

Za izvođenje zemljanih radova, oborinske odvodnje i građevinskih radova na izgradnji javne rasvjete na zaobilaznici, izvođenje radova na izgradnji postrojenja javne rasvjete na zaobilaznici, izgradnji javne rasvjete boćališta i igrališta, te izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju postojeće zgrade osnovne škole čija je ukupna ugovorena vrijednost 20.005.898,00 kn, nisu objavljene obavijesti o zaključenim ugovorima u elektroničkom oglasniku javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi kojim je propisano da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Za izvođenje geodetskih radova, radova na sanaciji mola na gradskom kupalištu, radova gornjeg stroja prometnice u sportskoj zoni, rekonstrukciji školske zgrade i izgradnji prometnice odabrane su ponude i zaključeni su ugovori u vrijednostima većim od planiranih odlukom o početku postupka javne nabave radova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 94. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je javni naručitelj obavezan postupak javne nabave poništiti nakon isteka roka za dostavu ponuda ukoliko je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, nabavljeni su radovi i usluge u vrijednosti 620.204,00 kn s porezom. Odnose se na izgradnju mini nogometnog igrališta u iznosu 348.071,00 kn, najam šatora u iznosu 175.192,00 kn i najam toaletnih kabina u iznosu 96.941,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave sa svim elementima, te koristiti otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum ili elektroničku dražbu.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će dosljednije provoditi postupke nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.*

Prema popisu iz 2001. Grad obuhvaća 57 naselja sa 17 460 stanovnika. Osnovano je deset mjesnih odbora. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovano je šest upravnih odjela i ured Grada u kojima je, prema stanju koncem 2008. bilo 70 zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 225.929.401,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 236.832.604,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 10.903.203,00 kn. Preneseni manjak prihoda nad rashodima iz prethodne godine iznosi 954.754,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.857.957,00 kn i čini 5,2% ostvarenih prihoda u 2008. Iz navedenog proizlazi da Grad mora voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama.

U ukupno ostvarenim prihodima i primicima vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 83.175.587,00 kn ili 36,8% i prihodi od poreza u iznosu 64.761.595,00 kn ili 28,7%. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 142.118.469,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 62,9%. Utrošeni su za propisane namjene, osim dijela prihoda od naknada za komunalnu izgradnju i prodaje stanova u iznosu 6.910.637,00 kn koji nije utrošen, te se koncem 2008. nalazio na žiro računu. Dospjela potraživanja iznose 23.959.545,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 12.418.734,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Koncem 2008. stanje zaduženja iznosi 28.757.138,00 kn, danih jamstava 34.175.754,00 kn i izdanih suglasnosti 119.983.286,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 640.036,00 kn. Početkom i koncem godine Grad nije imao oročenih sredstava. Tijekom godine oročavana su slobodna proračunska sredstva u ukupnom iznosu 55.000.000,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, te nabavu nefinancijske imovine. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 92.475.789,00 kn s udjelom 39,0%, materijalne rashode u iznosu 46.980.314,00 kn s udjelom 19,8% i rashode za zaposlene u iznosu 29.580.931,00 kn s udjelom 12,5%. Izvoditelji radova za obavljanje dijela komunalnih poslova odabrani su izravnim ugovaranjem bez zaključenog ugovora. Kod nabave pojedinih radova i usluga nisu primijenjeni propisani postupci nabave. Grad je tijekom 2008. trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenio sredstva za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.967.851,00 kn koja čine 9,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Evidentirani su na izdacima za udjele u glavnici komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada i društva u suvlasništvu u iznosu 19.154.889,00 kn i na računima kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u suvlasništvu i vlasništvu Grada u iznosu 3.812.932,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društva, a prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi i time nije osiguran pregled imovine, odnosno resursa kojima Grad raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 10. lipnja 2009.

GRAD PULA - POLA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Pule-Pola (dalje u tekstu: Grad) za 2008. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu potraživanja u iznosu 37.974.961,00 kn ili 29,1% dospjelih potraživanja nisu poduzimane odgovarajuće mjere naplate.
 - Grad je tijekom 2008., putem rashoda za nabavu nefinancijske imovine, za nabavu nefinancijske imovine trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenio proračunska sredstva u iznosu 14.678.206,00 koja čine 4,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, a da prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi i time nije osiguran potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima se raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	357.205.030,00	308.497.391,00	86,4
2.	Rashodi i izdaci	357.205.030,00	319.066.485,00	89,3
3.	Višak prihoda	0,00	10.569.094,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			3.095.904.923,00
5.	Financijska imovina			442.590.261,00
6.	Obveze			51.421.390,00
7.	Broj zaposlenika			181

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta i projektne dokumentacije u iznosu 2.504.365.386,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 414.595.399,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 7.020.619,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 10.223,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti u iznosu 34.104,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 21.406,00 kn, plemenitih metala u iznosu 2.531.112,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 160.173.811,00 kn i proizvedene kratkotrajne imovine-zaliha u iznosu 7.152.863,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 40.085.187,00 kn, depoziti u bankama u iznosu 928.630,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 203.197.807,00 kn, potraživanja u iznosu 195.353.191,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 3.025.446,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 23.162.321,00 kn, druge obveze u iznosu 27.819.849,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 439.220,00 kn

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti, opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Postupci nabave obavljani su u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za potraživanja od naknade za pravo služnosti trgovačka društva (društvo za obavljanje komunalne djelatnosti u većinskom vlasništvu Grada i trgovačkog društva za proizvodnju i izgradnju plinovoda) nisu povećale temeljni kapital radi stjecanja novih vlasničkih udjela Grada.
2. Za naplatu prihoda nisu poduzimane mjere naplate.
3. Za imovinu čiju je izgradnju sufinancirao Grad, nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola. Tijekom 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u srpnju 2007. Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola planirani su rokovi za izvršavanje svih aktivnosti do 31. svibnja 2010. Prema planu sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima organizacije i odjela, a tijekom je izrada opisa poslovnih procesa. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovno se izvršavaju. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika, Grad je obvezan ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju. Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela grada iz 2007. ustrojena je služba za unutarnju reviziju i imenovana je osoba koja obavlja poslove unutarnjeg revizora. Tijekom 2008. od planirane četiri unutarnje revizije obavljene su tri revizije. Prema podacima iz godišnjeg izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2008. u obavljenim revizijama dano je nekoliko preporuka koje su provedene.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav u skladu s navedenim Zakonom, te provođenje planiranih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da su godišnjim planom planirane tri revizije. Gradonačelnik je tijekom razdoblja naložio jednu ad-hoc reviziju koja je obavljena, dok je jedna revizija planirana godišnjim planom za 2008. prenesena u plan za 2009.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 357.205.030,00 kn, a ostvareni u iznosu 308.497.391,00 kn, što je za 48.707.639,00 kn ili 13,6% manje od plana. Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iznose 195.353.191,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 131.164.965,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 63.823.020,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 365.206,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 130.528.424,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade i doprinosa, naknade za javne površine, naknade za priključenje, spomeničku rentu i prodaju zemljišta u iznosu 92.553.463,00 kn ili 70,9% dospjelih potraživanja upućeno je 9 333 opomena u iznosu 146.271.193,00 kn, izdano je 511 rješenja o ovrsi u iznosu 10.276.328,00 kn i pokrenuti su sudski postupci naplate potraživanja u iznosu 4.647.149,00 kn. Za naplatu dijela navedenih potraživanja u iznosu 37.974.961,00 kn ili 29,1% dospjelih potraživanja, osim upućenih opomena druge mjere naplate nisu poduzimane, što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, prema kojoj su tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpuno i pravodobno naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s tim treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni za predviđene namjene u fiskalnoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje propisanih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 2.2. ***Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da se postupci prisilne naplate provode za sve vrste prihoda za koje analitičku evidenciju vodi Grad.***

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 357.205.030,00 kn, a izvršeni su u iznosu 319.066.485,00 kn, što je za 38.138.545,00 kn ili 10,7% manje od plana. U 2008. ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 10.569.094,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 25.862.605,00 kn, pa višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 15.293.511,00 kn.

Tijekom 2008. Grad je za nabavu nefinancijske imovine trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenio proračunska sredstva u ukupnom iznosu 14.678.206,00 koja čine 4,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, što je evidentirano na rashodima za nabavu nefinancijske imovine.

Sredstva su prenijeta: komunalnom društvu (suvlasnički udio Grada je 78,0%) za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, sustava fekalne i oborinske kanalizacije u iznosu 9.171.445,00 kn, trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije u iznosu 3.960.364,00 kn i trgovačkom društvu za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode (suvlasnički udio Grada je 72,0%) za izgradnju objekata i uređaja opskrbe pitkom vodom u iznosu 1.546.397,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je proračunom i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. Izvori financiranja su namjenska proračunska sredstva. Grad je donio Odluke o prijenosu ovlaštenja trgovačkim društvima koja su nositelji investicija, te provode postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Sredstva su prenesena na temelju zaključenih ugovora, ispostavljenih zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima. Realizaciju projekata i korištenje prenijetih sredstava Grad kontrolira putem dostavljenih godišnjih izvještaja o izvedenim radovima i utrošenim sredstvima.

Prijenos sredstava komunalnom društvu (suvlasnički udio Grada je 78,0%) za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te za izgradnju sustava fekalne i oborinske kanalizacije izvršen je u iznosu 9.171.445,00 kn, a odnosi se na sredstva za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda (Jadranski projekt) u iznosu 6.378.882,00 kn, izgradnju fekalne kanalizacije u iznosu 2.558.146,00 kn i oborinske kanalizacije u iznosu 234.417,00 kn. Financiranje je obavljeno iz namjenske naknade za izgradnju infrastrukturnih objekata za pročišćavanje i odvodnju otpadnih voda, te namjenske naknade za priključenje na sustav odvodnje. Prikupljena namjenska sredstva prenose se na račun komunalnog društva u većinskom vlasništvu Grada. Odlukom o prijenosu ovlaštenja trgovačko društvo u ime i za račun Grada provodi postupke nabave za radove i usluge sustava odvodnje u skladu sa zakonskim propisima. Po provedenom postupku ugovori o izvođenju radova i ispostavljene situacije dostavljani su Gradu. U ožujku 2009., a u skladu s utvrđenim odredbama Odluke o prijenosu ovlaštenja, trgovačko društvo dostavilo je Gradu godišnji izvještaj o izvedenim radovima i utrošenim sredstvima.

Prijenos sredstava trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije u vlasništvu Istarske županije, Hrvatskih voda i 37 drugih jedinica lokalne samouprave s područja Istarske županije u iznosu 3.960.364,00 kn izvršen je za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda. Izvori sredstava su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije koja je utvrđena odredbama Zakona o vodama, Odluke o uvođenju posebne naknade za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, te odredbama Programa sustava javne odvodnje i zaštite voda i Odluke o zonama sanitarne zaštite izvorišta voda za piće u Istarskoj županiji. Za provedbu Programa osnovano je trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije koje je investitor i krajnji korisnik sredstava posebne naknade, te provodi postupke nabave prema zakonskim propisima.

Prijenos sredstava trgovačkom društvu za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode (suvlasnički udio Grada je 72,0%) izvršen je u iznosu 1.546.397,00 kn, a namijenjen financiranju izgradnje objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom (vodovodne mreže) na području Grada. Izvori financiranja su namjenska sredstva naknade za priključenje na sustav opskrbe pitkom vodom.

Odlukom o prijenosu ovlaštenja trgovačkom društvu koje obavlja komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom na području Grada utvrđeno je da društvo za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode, koje je u vlasništvu jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave (Grad ima 72,0% udjela u vlasništvu), u ime i za račun Grada provodi postupke nabave za radove i usluge izgradnje i rekonstrukcije sustava za opskrbu pitkom vodom (vodovodne mreže) u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Po provedenom postupku ugovori o izvođenju radova i ispostavljene situacije dostavljani su Gradu. U ožujku 2009., a u skladu s utvrđenim odredbama Odluke o prijenosu ovlaštenja, trgovačko društvo dostavilo je Gradu godišnji izvještaj o izvedenim radovima i utrošenim sredstvima.

Za izgradnju komunalne infrastrukture Grad je trgovačkim društvima prenosio sredstva i prethodnih godina. Tijekom 2007. prenjeto je 11.537.468,00 kn, pa tako ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 2007. do 2008. iznose 26.215.674,00 kn. Pojedina ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture evidentirana su u poslovnim knjigama Grada, a pojedina ulaganja u poslovnim knjigama trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada.

Kroz navedeno razdoblje Grad nije uredio imovinsko-pravne odnose, odnosno ugovorima nisu uređena prava i obveze s društvima u vlasništvu i suvlasništvu time nije osiguran potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti samoupravnog djelokruga Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio prethodno urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja imovinom i proračunskim sredstvima, Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

3.2. *Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da donesenim odlukama o prijenosu ovlaštenja trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu oni provode nabavu u ime i za račun Grada. Neovisno o tome, a u skladu s nalazom Državnog ureda za reviziju, namjera je Grada dodatno urediti prava i obveze s tim društvima.*

Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 58 594 stanovnika. Osnovano je 16 mjesnih odbora. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe u kojima je koncem 2008. bio 181 zaposleni. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskom propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 308.497.391,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 319.066.485,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 10.569.094,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 25.862.605,00 kn, te ukupno raspoloživi višak prihoda i primitaka u slijedećem razdoblju iznosi 15.293.511,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak ostvareni u iznosu 139.418.142,00 kn s udjelom 45,2%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa ostvareni u iznosu 48.820.900,00 kn s udjelom 15,8%, te prihodi od imovine ostvareni u iznosu 43.065.364,00 kn s udjelom 14,0% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 117.208.389,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 38,0%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 130.528.424,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 37.974.961,00 kn ili 29,1% dospjelih potraživanja, nisu poduzimane sve propisane mjere naplate.

Stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 23.162.321,00 kn, a odnosi se na obveze za kredit primljen od poslovne banke iz prethodnih godina. Stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 928.630,00 kn i u cijelosti se odnosi na deponirana sredstva u poslovnim bankama radi dodjele kredita za provođenje programa razvoja poduzetništva. Tijekom 2008. oročena su i razročena sredstva u iznosu 71.000.000,00 kn. Stanje jamstava koncem 2008. iznosi 2.510.122,00 kn, a odnosi se na dano jamstvo iz prethodnih godina komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada koje se zadužilo za izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Koncem 2008. stanje danih suglasnosti iz prethodnih godina iznosi 202.723.072,00 kn, a odnosi se na 13 danih suglasnosti za zaduživanje trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada i jednoj javnoj ustanovi. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 85.546.569,00 kn ili 26,8%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 85.192.108,00 kn ili 26,7%, te za zaposlene u iznosu 68.666.849,00 kn ili 21,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. U skladu s odredbama Zakona o osnovnom školstvu i Zakona o vatrogastvu, na Grad je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva. Tijekom 2008. za financiranje osnovnog školstva Grad je ostvario 10.779.250,00 kn, a za financiranje javne vatrogasne postrojbe 10.178.560,00 kn. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave, a komunalne djelatnosti obavljane su u skladu sa zakonskim propisima. Tijekom 2008. Grad je za nabavu nefinancijske imovine trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenio proračunska sredstva u iznosu 14.678.206,00 koja čine 4,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, što je evidentirano na rashodima za nabavu nefinancijske imovine. Ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture evidentirana su u poslovnim knjigama Grada i u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Grad nije prethodno uredio imovinsko-pravne odnose time nije osiguran potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 8. srpnja 2009.

GRAD ROVINJ - ROVIGNO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Grada Rovinj - Rovigno (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu imovine i obveza nije evidentirana vrijednost groblja.
 - Za dospjela potraživanja koja se odnose na komunalni doprinos, zakupninu za poslovni prostor, stanarinu i naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 3.194.761,00 kn nisu poduzimane potrebne mjere naplate.
 - Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su i rashodi za investicijsko održavanje stambenih zgrada, poslovnih prostora i građevinskih objekata u vlasništvu ili suvlasništvu Grada te drugo u iznosu 2.649.000,00 kn, što nije u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom Grada o komunalnim djelatnostima. Grad je tijekom 2008. trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenio sredstva za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 33.415.556,00 kn ili 25,0% ukupno izvršenih rashoda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava, a prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.
 - Usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata i uređenja poslovnih prostora u iznosu 817.889,00 kn izravno su ugovorene, a trebalo je provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	180.440.000,00	108.456.717,00	60,1
2.	Rashodi i izdaci	180.440.000,00	133.482.516,00	74,0
3.	Višak prihoda	0,00	25.025.799,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			785.625.910,00
5.	Financijska imovina			154.943.021,00
6.	Obveze			26.923.410,00
7.	Broj zaposlenika			67

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 592.082.301,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 184.467.911,00 kn, opreme u iznosu 2.746.849,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 324.886,00 kn, umjetničkih djela 30.207,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine 5.973.756,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 21.667.301,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 200.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 101.470.890,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 23.471.701,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 7.894.605,00 kn, druga potraživanja u iznosu 29.751,00 kn, te nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 208.773,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.458.458,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.129.157,00 kn, primljene zajmove u iznosu 6.980.684,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 13.355.111,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojim slučajevima nije postupljeno prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Donesen je plan nabave za 2008.
2. Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za investicijsko održavanje stambenih zgrada, poslovnih prostora i građevinskih objekata u vlasništvu ili suvlasništvu Grada, što nisu djelatnosti iz članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, niti su utvrđene odlukom Grada o komunalnim djelatnostima od lokalnog značenja.
2. Grad sufinancira izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture komunalnom društvu u većinskom vlasništvu i društvima u svom suvlasništvu. Izgrađena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava, a prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je u srpnju 2007. donio Odluku u imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, Odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti i Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Grad je Ministarstvu financija, u zakonskom roku, dostavio godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2008. Osoba određena za obavljanje unutarnje revizije obavila je proces edukacije predviđen programom Ministarstva financija. Obavljene su revizije procesa dodjeljivanja stipendija i jednokratne pomoći za usavršavanje i dano je 11 preporuka.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskih upravljanja i kontrola.

1.2. Grad je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju.

2.1. Računovodstveno poslovanje

Vrijednost groblja evidentirana je kao imovina komunalnog društva, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima kojom je propisano da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Državni ured za reviziju je naložio evidentirati vrijednost groblja u imovinu Grada u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će evidentirati vrijednost groblja u svoju imovinu.

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi su planirani u iznosu 180.440.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 108.456.717,00 kn, što je za 71.983.283,00 kn ili 39,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 27.220.600,00 kn. Primici od zaduživanja planirani u iznosu 30.000.000,00 kn nisu ostvareni.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 31.366.306,00 kn i u odnosu na 2007. kada su iznosila 32.602.904,00 kn manja su za 1.236.598,00 kn ili 3,8%. Odnose se na potraživanja za državne obveznice od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 9.552.520,00 kn, obročnu otplatu stanova 7.894.605,00 kn, porez na kuće za odmor 3.381.061,00 kn, porez na tvrtku 3.203.868,00 kn, komunalni doprinos 2.564.425,00 kn, komunalnu naknadu 1.910.361,00 kn, zakupninu za poslovne prostore 1.594.259,00 kn, prihodi od korištenja javnih površina 538.775,00 kn, porez na potrošnju 382.393,00, boravišna pristojba 150.576,00 kn, spomenička renta 107.825,00 kn, stanarina 81.459,00 kn, dividende 3.289,00 kn i druga potraživanja u iznosu 890,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznosila su 7.213.744,00 kn, od čega se na prethodne godine odnosilo 4.703.608,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalni doprinos u iznosu 2.564.425,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.910.361,00 kn te zakupninu poslovnog prostora u iznosu 1.594.259,00 kn, što čini 84,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, zakupa javnih površina, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 4.018.983,00 kn ili 55,0% dospjelih potraživanja, izdana su rješenja o ovrsi i pokrenute su tužbe, a za preostalih 3.194.761,00 kn ili 44,3%, osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. ***Grad je prihvatio nalaz, te navodi da će poduzimati mjere naplate dospjelih potraživanja.***

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 180.440.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 133.482.516,00 kn, što je za 46.957.484,00 kn ili 26,0% manje od plana. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 35.980.134,00 kn ili 72,7%. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iznosi 25.025.799,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 27.220.614,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.194.815,00 kn.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2008. planirano je održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje i održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i groblja u iznosu 21.242.084,00 kn. Za ostvarenje programa planirana su sredstva od komunalne naknade, poreza na javne površine i drugi prihodi. Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 20.283.588,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su i rashodi za investicijsko održavanje stambenih zgrada, poslovnih prostora i građevinskih objekata u vlasništvu ili suvlasništvu Grada, uplaćena sredstva pričuve društvu u vlasništvu za obavljanje stambene i komunalne djelatnosti, najam parkirališta, nabavu komunalne opreme, te usluge procjena, vještačenja i konzaltinga u ukupnom iznosu 2.649.000,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo donosi program samo za djelatnosti iz članka 22. navedenog zakona.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 33.650.921,00 kn ili 25,2% u odnosu na ukupno izvršene rashode i izdatke. Odnose se na prijenos sredstava društvu za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada (udjel 100,0%) u iznosu 15.782.700,00 kn, komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada (udjel 97,8%) u iznosu 10.104.388,00 kn, društvu u vlasništvu za obavljanje stambene i komunalne djelatnosti (udjel 100,0%) 5.620.230,00 kn, društvu u suvlasništvu za distribuciju i opskrbu pitkom vodom za sufinanciranje izgradnje vodovodnih priključaka (udjel 18,4%) u iznosu 530.738,00 kn, društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (udjel 5,0%) 1.377.500,00 kn, te za nabavu opreme proračunskim korisnicima 235.365,00 kn.

Kapitalne pomoći društvu za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada u iznosu 15.782.700,00 kn prenesene su za građenje športskih objekata 15.000.000,00 kn, otplatu kredita na 757.700,00 kn i nabavu opreme u športskoj dvorani u iznosu 25.000,00 kn. Izgrađeni športski objekti evidentirani su u društvu za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada. Skreće se pozornost na odredbe članaka 65. i 69. Zakona o športu, koje propisuju da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može se povjeriti i športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina.

Kapitalne pomoći komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada u iznosu 10.104.388,00 kn prenesene su za sufinanciranje izgradnje deponije u iznosu 4.773.005,00 kn, izgradnju kanalizacijske mreže i mreže oborinske odvodnje 2.130.000,00 kn, otplatu kredita iz prethodnih godina u iznosu 576.712,00 kn, sufinanciranje izgradnje groblja u iznosu 1.311.574,00 kn, uređenje ulica i cesta u iznosu 680.000,00 kn, nabavu komunalne opreme u iznosu 454.305,00 kn, izgradnju dječjeg igrališta 100.000,00 kn, te sanaciju spomenika 78.792,00 kn. Kapitalne pomoći društvu u vlasništvu za obavljanje stambene i komunalne djelatnosti u iznosu 5.620.230,00 kn prenesene su za otplatu kredita za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 5.600.588,00 kn ili 99,7%, te preostalih 19.642,00 kn odnosilo se na sanitarne čvorove. Društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada, Grad je na temelju ugovora za projektiranje sustava odvodnje otpadnih voda prenio sredstva u iznosu 1.377.500,00 kn.

Društvu za distribuciju i opskrbu pitkom vodom prenesena su sredstva u iznosu 530.738,00 kn za financiranje izgradnje vodovodnih priključaka na temelju ugovora o ulaganju sredstava u izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom.

Društvima u potpunom vlasništvu i većinskom vlasništvu sredstva su prenesena na temelju zahtjeva, te obračunskih situacija i računa o izvedenim radovima i nabavljenom materijalu ili isporuci opreme. Navedena društva su nositelji radova koja provode postupke nabave i odabiru izvoditelje radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Grad je na temelju ugovora prenio sredstva navedenim društvima i prethodnih godina. Ukupno prenesena sredstva kapitalnih pomoći u razdoblju od 2006. do 2008. iznose 69.689.414,00 kn. Od toga komunalnom društvu u vlasništvu Grada preneseno je 29.773.000,00 kn. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture je u nadležnosti samoupravnog djelokruga Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice. Također je naložio programom održavanja komunalne infrastrukture planirati komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz, te navodi da će urediti vlasništvo nad sportskim objektima u skladu s odredbama Zakona o športu. Također navodi da će u narednom razdoblju urediti imovinsko-pravne odnose.***

Postupci javne nabave

- 5.1. Ukupno provedeni postupci nabave iznosili su 8.861.433,00 kn. Bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljeni su radovi i usluge u vrijednosti 817.889,00 kn ili 9,2 % ukupno provedenih postupaka nabave. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 497.246,00 kn, uređenje poslovnih prostora u iznosu 320.643,00 kn ili ukupno 817.889,00 kn obavila su društva u vlasništvu Grada bez provođenja propisanih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave. Također da slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, te da u posebnim slučajevima i okolnostima navedenima u odredbama članaka 14., 15. i 16. ovoga Zakona javni naručitelj smije primijeniti pregovarački postupak s prethodnom objavom ili bez prethodne objave.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Grad je prihvatio nalaz, uz obrazloženje da je navedene poslove obavljalo trgovačko društvo u vlasništvu Grada, koje je provelo propisane postupke nabave.***

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 167 zaposlenih. Grad ima 14 234 stanovnika u dva naselja. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 108.456.717,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 133.482.516,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 25.025.799,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 27.220.614,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.194.815,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvori prihoda su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 39.738.285,00 kn s udjelom 36,6% u ukupno ostvarenim prihodima. Slijede prihodi od imovine u iznosu 14.156.658,00 kn s udjelom 13,1% (prihodi od zakupa nekretnina iznose 9.414.676,00 kn) prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 14.076.036,00 kn s udjelom 13,0% u ukupno ostvarenim prihodima. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 36.530.911,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 33,7%. Utrošeni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznosila su 7.213.744,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalni doprinos, komunalnu naknadu, te zakupninu poslovnog prostora, što čini 84,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, zakupa javnih površina, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 4.018.983,00 kn ili 55,0% dospjelih potraživanja, izdana su rješenja o ovrsi i pokrenute su tužbe, a za preostalih 3.194.761,00 kn ili 44,3%, osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Grad se zadužio prethodnih godina za projekte kapitalne izgradnje (otkup zemljišta i izgradnja komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni). Stanje oročenih sredstava koncem godine iznosi 200.000,00 kn. Tijekom 2008. oročena su i vraćena sredstva u iznosu 30.000.000,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 6.980.684,00 kn, a odnosi se na projekte kapitalne izgradnje u ranijim godinama. Stanje danih jamstava iznosi 59.878.896,00 kn. Jamstva su dana u 2008. i ranijih godina trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u svrhu izgradnje komunalne infrastrukture. Stanje danih suglasnosti trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada iznosi 19.225.220,00 kn. Grad je otplatio dio obveza po izdanim jamstvima u iznosu 7.306.605,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su drugi rashodi poslovanja u iznosu 48.951.299,00 kn ili 36,7% (kapitalne pomoći iznose 33.650.921,00 kn), materijalni rashodi u iznosu 34.314.667,00 kn ili 25,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 26.726.763,00 kn ili 20,0%, te kapitalni rashodi u iznosu 13.539.236,00 kn ili 10,2%. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi u iznosu 2.649.000,00 kn, a ne odnose se na komunalne djelatnosti koje su propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom Grada o komunalnim djelatnostima. Propisani postupci nabave provedeni su za nabavu roba, radova i usluge osim za radova i usluge u vrijednosti 817.889,00 kn ili 9,2 % ukupno provedenih postupaka nabave. Od neobračunanih odgođenih rashoda (koja se odnose na rezerviranja za kapitalne rashode) u iznosu 13.196.437,00 kn do konca roka za predaju financijskih izvještaja obračunani su rashodi u iznosu 1.832.237,00 kn ili 13,9%. Razlika u iznosu 11.364.200,00 kn ne odnosi se na nabavu roba, radova i usluga za 2008. Grad je društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 33.415.556,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture ili 25,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, a prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Navedena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 15. svibnja 2009.

GRAD UMAG - UMAGO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Umaga-Umago (dalje u tekstu: Grad) za 2008. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama kapitalne pomoći trgovačkim društvima za izgradnju komunalne infrastrukture poslovne zone u iznosu 1.430.888,00 kn nisu iskazane na propisanim računima računskog plana.
 - Za naplatu potraživanja u iznosu 26.012.804,00 kn nisu poduzimane odgovarajuće mjere naplate.
 - Grad je tijekom 2008. trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture i pripremu i organizaciju izgradnje doma umirovljenika Grada u iznosu 9.313.607,00 kn koja čine 7,1% ukupno izvršenih rashoda. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava, a da prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi i time nije osiguran potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima Grad raspolaže.
 - Izvoditelj radova na izgradnji oborinske odvodnje u iznosu 284.154,00 kn odabran je bez primjene propisanih postupaka javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	157.521.003,00	124.474.687,00	79,0
2.	Rashodi i izdaci	157.521.003,00	131.777.240,00	83,7
3.	Manjak prihoda	0,00	-7.302.553,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			292.089.879,00
5.	Financijska imovina			228.843.274,00
6.	Obveze			38.249.028,00
7.	Broj zaposlenika			77

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 49.852.770,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 213.904.275,00 kn, opreme u iznosu 9.011.327,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 3.700.556,00 kn, umjetničkih djela 4.545.182,00 kn, višegodišnji nasadi 81.562,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 203.139,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 10.777.171,00 kn, te proizvedene kratkotrajne imovine u iznosu 13.897,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 43.582.578,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 96.087.536,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 63.169.546,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 22.601.204,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 510.415,00 kn, te nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 2.891.995,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.418.134,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 2.317.762,00 kn, primljene zajmove u iznosu 21.392.403,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 6.120.729,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

1. Godišnji obračuni po mjesnim odborima su doneseni.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete sve mjere za naplatu potraživanja.
2. U imovini nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina koja se odnosi na vrijednost groblja.
3. Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti nije obuhvaćeno održavanje stanova i poslovnih prostora u vlasništvu Grada.
4. Imovinsko-pravni odnosi za imovinu čiju je izgradnju Grad sufinancirao nisu uređeni.
5. Nabava radova na izgradnji oborinske odvodnje nije provedena u skladu sa zakonskim odredbama

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola. Grad je u srpnju 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, donesen je u prosincu 2007. kojim su utvrđene aktivnosti i rokovi uspostavljanja i razvoja navedenog sustava. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2008. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku. Unutarnja revizija uspostavljena je imenovanjem unutarnjeg revizora izravno odgovornog čelniku korisnika proračuna.

Tijekom 2008. zbog odsutnosti unutarnjeg revizora strateški i godišnji plan unutarnje revizije nije izrađen, te nije obavljena niti jedna unutarnja revizija. Strateški i godišnji plan unutarnje revizije donesen je koncem 2008. U razdoblju od početka prosinca 2008. do konca ožujka 2009. sačinjeno je prvo revizijsko izvješće (proces izvršavanja proračuna Grada za 2008.) na temelju kojega je dano osam preporuka, koje su prihvaćene. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2008. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav u skladu s donesenim planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te strateškim planom obavljanja unutarnje revizije.

- 1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da godišnji plan unutarnje revizije nije izrađen zbog odsutnosti djelatnika. Plan za 2009. je u zakonskom roku dostavljen nadležnom Ministarstvu.***

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nabava nefinancijske imovine što se odnosi na asfaltiranje ceste, građevinske radove priključenja na elektroenergetsku mrežu, te izgradnju fekalne kanalizacije u poslovnoj zoni u izgradnji u iznosu 1.430.888,00 kn, nije evidentirana na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine, niti u imovini, već je evidentirana u okviru kapitalnih pomoći. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke, te rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine i evidentiranje imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće planirati i evidentirati imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 157.521.003,00 kn, a ostvareni su u iznosu 124.474.687,00 kn, što je za 33.046.316,00 kn ili 21,0% manje od plana. U planiranim приходima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 37.386.927,00 kn. Potraživanja Grada su početkom godine iznosila 96.459.230,00 kn, a koncem 2008. iznose 85.374.957,00 kn, što je manje za 11.084.273,00 ili 11,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 62.389.400,00 kn, prodaje nefinancijske imovine 22.571.370,00 kn te druga potraživanja u iznosu 414.187,00 kn. Nedospjela potraživanja iznose 45.976.562,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 38.984.208,00 kn, od čega se na potraživanja dospjela u 2008. odnosi 5.050.652,00 kn, a na dospjela potraživanja prethodnih godina odnosi se 33.933.556,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora i gradske poreze u ukupnom iznosu 28.337.414,00 kn ili 72,7% dospjelih potraživanja. Za dio potraživanja od gradskih poreza, komunalnog doprinosa, komunalne naknade i prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 3.371.769,00 kn izdana su rješenja o ovrsi, a naplaćeno je 1.834.319,00 kn. Obračunane su zatezne kamate u iznosu 9.562.268,00 kn, naplaćeno je 1.345.931,00 kn, te potraživanja iznose 8.216.337,00 kn. Za potraživanja za gradske poreze, prihode od zakupa tržnice komunalnu naknadu i komunalni doprinos, zakup poslovnih prostora i otplatu stanova sa stanarskim pravom dužnicima su upućene opomene. Za dospjela potraživanja u iznosu 26.012.804,00 kn nisu poduzimane odgovarajuće mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Naplatu proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, potrebno je obaviti kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što omogućuje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno naplaćivanje svih prihoda na račun proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz napomenu da će pojačati mjere naplate potraživanja.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 157.521.003,00 kn, a izvršeni su u iznosu 131.777.240,00 kn, što je za 25.743.763,00 kn ili 16,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 7.302.553,00 kn. Višak prethodne godine iznosio je 37.386.927,00 kn, te nakon pokrića manjka ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 30.084.374,00 kn. Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima od značenja za Grad, prema kojoj su osim komunalnih djelatnosti prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, predviđene komunalne djelatnosti održavanja i naplate parkirališta, ukrašavanje naselja dekorativnom rasvjetom, otklanjanje nepropisno parkiranih vozila i održavanje plaža. Grad je donio program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva za obavljanje komunalnih djelatnosti u ukupnom iznosu 11.717.000,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za održavanje stanova i poslovnih prostora u vlasništvu Grada u iznosu 919.000,00 kn. Navedeni rashodi ne predstavljaju komunalne djelatnosti propisane odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu i gradskom odlukom.

Rashodi za kapitalne pomoći trgovačkim društvima u djelomičnom i potpunom vlasništvu Grada izvršeni su u iznosu 9.313.607,00 kn i čine 7,1% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za upravljanje stambenim zgradama (u kojem Grad ima 100,0% udjela u vlasništvu) za pripremu i organizaciju izgradnje Doma umirovljenika u iznosu 5.131.784,00 kn, društvu za proizvodnju i distribuciju vode (u kojem Grad ima 18,3% udjela u vlasništvu) za izgradnju i rekonstrukciju vodovodne mreže u iznosu 1.398.787,00 kn, komunalnom društvu za odvoz i sakupljanje smeća (u kojem Grad ima 59,8% udjela u vlasništvu) za izgradnju objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 1.025.915,00 kn i trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (u kojem Grad ima 4,9% udjela u vlasništvu) u iznosu 1.757.121,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema navedenom programu izvori financiranja su prihodi od komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu i kanalizaciju, prihodi od prodaje nekretnina, te drugi proračunski prihodi. Sredstva su prenesena na temelju ugovora za financiranje izgradnje, ispostavljenih zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima.

Trgovačka društva su nositelji investicija, te provode postupke nabave i odabir izvođača radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a Grad ima svog predstavnika u povjerenstvu za odabir izvođača. Ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture evidentirana su u poslovnim knjigama trgovačkih društava, a ne u poslovnim knjigama Grada. Ukupno prenesena sredstva navedenim društvima u razdoblju od 2006. do 2008. iznose 13.052.640,00 kn. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze između Grada i trgovačkih društva u pogledu raspolaganja imovinom.

Kapitalne pomoći trgovačkom društvu za upravljanje stambenim zgradama i naplatu parkiranja u iznosu 5.131.784,00 kn doznačene su za pripremu i organizaciju izgradnje Doma umirovljenika Grada. Grad je sredinom 2008. po prethodnoj suglasnosti poglavarstva s društvom za upravljanje stambenim zgradama zaključio ugovor na temelju kojeg je navedeno društvo nositelj izgradnje Doma umirovljenika, a sredstva osigurava Grad. Grad je na temelju zahtjeva i ispostavljenih privremenih situacija doznačio sredstva u iznosu 5.131.784,00 kn. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorom nisu uređena prava i obveze između Grada i društva za upravljanje stambenim zgradama u pogledu raspolaganja imovinom. Kapitalne pomoći društvu za proizvodnju i distribuciju vode doznačene su u iznosu 1.398.787,00 kn za izvođenje radova na rekonstrukciji i izgradnji vodovodne mreže, a komunalnom društvu za odvoz i sakupljanje smeća u iznosu 1.025.915,00 kn za izgradnju objekata odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Izvori financiranja su sredstva od naknada za priključenje na vodovodnu mrežu i kanalizaciju. Grad je s navedenim društvima zaključio ugovore o financiranju, ali nije definirao raspolaganje s novoizgrađenom imovinom, već su izgrađeni objekti preneseni u vlasništvo navedenih društava. Kapitalne pomoći trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije doznačene su u iznosu 1.757.121,00 kn i u cijelosti se odnose na sredstva naplaćena od naknade za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda.

S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio programom održavanja komunalne infrastrukture planirati obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima od značenja za Grad.

- 4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz napomenu da su proračunska sredstva za nabavu nefinancijske imovine doznačena trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu u skladu s odredbama zaključenih ugovora. Dugotrajna imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Prigodom zaključivanja novih ugovora o prijenosu sredstava navesti će se odredba prema kojoj imovina za koju su doznačena sredstva ne može biti stvar pravnog prometa. Nadalje, u svom očitovanju Grad navodi da će novim ugovorom urediti prava i obveze s društvom za upravljanje stambenim zgradama u pogledu raspolaganja imovinom.**

5.1. Postupci javne nabave

Grad ima ustrojenu evidenciju o provedenim postupcima nabave i zaključenih ugovora o nabavi za 2008. Tijekom 2008. provedeno je 32 postupaka javne nabave radova i usluga ispod 300.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn i ugovorena je nabava u vrijednosti 5.264.337,00 kn i devet postupaka javne nabave radova i usluga iznad 300.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn i ugovorena je nabava u vrijednosti 17.392.122,00 kn.

Radove na izgradnji oborinske odvodnje u ukupnom iznosu 284.154,00 kn obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu Grada. Obavljeni radovi odnose se na izgradnju oborinske odvodnje na plaži u iznosu 185.430,00 kn i na izgradnju oborinske odvodnje u naselju u iznosu 98.724,00 kn. Prigodom ugovaranja radova nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi prema kojima prigodom zaključivanja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti (od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn) naručitelji mogu koristiti otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu.

Državni ured za reviziju je naložio prigodom povjeravanja radova izgradnje oborinske kanalizacije pridržavanje odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Grad obuhvaća 24 naselja s ukupno 13 060 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada ustrojena su četiri upravna odjela i stručne službe u kojem je 77 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 124.474.687,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 131.777.240,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 7.302.553,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 37.386.927,00 kn, te nakon pokrića manjka ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 30.084.374,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu 42.133.321,00 kn ili 33,8% ostvarenih prihoda, te poreza i prireza na dohodak 35.445.128,00 kn ili 28,5% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 72.194.987,00 kn i čine 58,0% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva su korištena za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 38.984.208,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 22.915.867,00 koja čine 58,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja proračunskih prihoda u iznosu 26.012.804,00 kn nisu poduzimane odgovarajuće mjere naplate. Učinkovitijom naplatom proračunskih prihoda Grad je mogao ostvariti više programa i ciljeva, odnosno financirati više javnih potreba. Grad nije pozajmljivao sredstva. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 21.392.403,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz prethodnih godina za financiranje kapitalnih ulaganja na području Grada. U 2006. dano je jamstvo za zaduživanje ustanovi za upravljanje i održavanje sportskih objekata. Stanje jamstva koncem godine iznosi 1.373.170,00 kn. U prosincu 2004. dana je suglasnost za dugoročno zaduživanje za nabavu vatrogasnih vozila u iznosu 8.480.471,00 kn.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 30.285.985,00 kn ili 23,0% ukupno izvršenih rashoda, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.220.903,00 kn ili 22,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 25.556.841,00 kn ili 19,4%. Prigodom nabave roba, radova i usluga u jednom slučaju nije proveden propisani postupak nabave. Grad je trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenio sredstva u iznosu 9.313.607,00 kn ili 7,1% ukupno izvršenih rashoda, a da prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi i time nije osiguran pregled imovine, odnosno resursa kojima Grad raspolaže. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 18. svibnja 2009.

GRAD VODNJAN - DIGNANO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Vodnjana-Dignano (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje mišljenja:
 - Nabava nefinancijske imovine (kupnja zemljišta za izgradnju prometnica) u vrijednosti 2.633.883,00 kn nije evidentirana na računima imovine, već je evidentirana u okviru drugih rashoda poslovanja.
 - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 14.402.688,00 kn mjere naplate nisu poduzimane.
 - Grad je tijekom 2008. trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu prenio sredstva za gradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 3.250.815,00 kn koja čine 5,3% ukupno izvršenih rashoda. U 2007. i 2008. za navedene namjene preneseno je ukupno 5.653.029,00 kn. Novosagrađena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Grada i u poslovnim knjigama trgovačkih društava, a prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi i time nije osiguran vjerodostojan pregled imovine, odnosno resursa kojima Grad raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	65.502.001,00	54.889.633,00	83,8
2.	Rashodi i izdaci	65.502.001,00	61.749.869,00	94,3
3.	Višak prihoda	0,00	6.860.236,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			170.306.821,00
5.	Financijska imovina			56.542.353,00
6.	Obveze			8.794.889,00
7.	Broj zaposlenika			43

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.529.736,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 154.296.124,00 kn, opreme u iznosu 2.711.600,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 758.475,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 55.915,00 kn, pohranjena djela likovnih umjetnika 18.377,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 8.936.594,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.424.452,00 kn, depozite u iznosu 494.694,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 21.727.852,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 22.493.104,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.230.148,00 kn, druga potraživanja u iznosu 220.541,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 951.562,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.709.216,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.044.493,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 41.180,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Pozivi na otvoreni ili ograničeni natječaj, te obavijesti o početku postupka javne nabave u slučajevima pregovaračkog postupka objavljeni su u elektroničkom oglasniku javne nabave kao i obavijesti o zaključenim ugovorima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Nisu poduzete sve mjere za naplatu potraživanja.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola. U prosincu 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Koncem studenoga 2008. donesena je izjava o misiji, viziji i strateškim ciljevima Grada. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2008. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Unutarnja revizija bila je uspostavljena u razdoblju od prosinca 2007. do siječnja 2009. Tijekom 2008. izrađeni su strateški i godišnji plan obavljanja revizije kojim su planirane četiri revizije. Izrađena su tri konačna izvješća na temelju kojih je dano 25 preporuka. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2008. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku. U siječnju 2009. službenica koja je bila raspoređena na radno mjesto samostalnog unutarnjeg revizora raspoređena je na drugo radno mjesto, te stoga od siječnja 2009. Grad nema popunjeno radno mjesto unutarnjeg revizora.

Državni ured za reviziju je naložio izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole koji će biti donesen u roku od 60 dana.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Nabava nefinancijske imovine (kupnja zemljišta za izgradnju prometnica) u vrijednosti 2.633.883,00 kn nije evidentirana na računima imovine, već je evidentirana u okviru drugih rashoda poslovanja, što nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će zemljište evidentirati na računima imovine i vlastitih izvora do konca ožujka 2009.

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 65.502.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 54.889.633,00 kn, što je za 10.612.367,00 kn ili 16,2% manje od plana i odnose se samo na prihode. Primici nisu planirani, niti ostvareni. Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iznose 31.943.792,00 kn. Dospjela potraživanja iznosila su 17.526.660,00 kn, od čega se na prethodne godine odnosi 10.303.345,00 kn. Za potraživanja u iznosu 9.464.694,00 kn dužnicima su tijekom godine upućene opomene. Za naplatu potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, prihoda od upravnih pristojbi i po posebnim propisima, naknade za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada i gradskih poreza u ukupnom iznosu 946.944,00 kn izdana su tijekom 2008. rješenja o ovrsi. Za dospjela nenaplaćena potraživanja u iznosu 2.177.028,00 kn pokrenuti su sudski postupci i ovrhe u prethodnim godinama. Za preostala dospjela potraživanja u iznosu 14.402.688,00 kn koja čine 26,2% ostvarenih prihoda, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 37.979.612,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 69,2%. Vrijednosno značajniji ostvareni su od prodaje nefinancijske imovine, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, kapitalnih pomoći i priključaka za izgradnju komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu 33.383.937,00 kn s udjelom 87,9% namjenskih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 34.883.069,00 kn, na žiro računu ostalo je neutrošeno 1.424.452,00 kn, a dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 1.672.091,00 kn nije utrošen za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, nego za rekonstrukciju palače i tekuće donacije Područnoj vatrogasnoj zajednici.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te korištenje prihoda od komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će i nadalje provoditi aktivnosti za naplatu potraživanja uz povećane mjere naplate.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 65.502.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 61.749.869,00 kn, što je za 3.752.131,00 kn ili 6,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 6.860.236,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 580.688,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.279.548,00 kn. Iz navedenog proizlazi da Grad mora voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama.

Grad je donio odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojom je predviđeno da se radovi na održavanju javnih prometnica i održavanju javne rasvjete povjeravaju na temelju javnog natječaja. Ugovori o održavanju zaključeni su koncem 2006. na razdoblje od četiri godine, a u 2008. nisu usklađeni sa vrijednostima planiranim u proračunu za obavljanje navedenih djelatnosti i u programu održavanja komunalne infrastrukture. Ugovor o održavanju nerazvrstanih cesta zaključen je u iznosu 1.000.000,00 kn, a radovi su tijekom 2008. izvedeni u iznosu 1.922.814,00, ili 92,3% više od ugovorenih. Radovi na održavanju javne rasvjete zaključeni su u iznosu 450.000,00 kn, a izvedeni u iznosu 557.522,00 kn ili 23,9% više od ugovorenih. Navedeno nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora o održavanju u kojima je navedeno da će se za svaku godinu vrijednost radova ugovoriti na temelju osiguranih sredstava u proračunu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava izvršeni su u iznosu 3.250.815,00 kn i čine 5,3% ukupno izvršenih rashoda. Navedena sredstva evidentirana su unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.874.614,00 kn i rashoda za kapitalne donacije u iznosu 376.201,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava društvu za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode (vlasnički udio Grada je 10,0%) za izgradnju vodovodne mreža u iznosu 1.896.505,00 kn, komunalnom društvu (vlasnički udio Grada je 9,0%) za izgradnju kanalizacije u iznosu 931.973,00 kn i društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije (vlasnički udio Grada je 2,6%) u iznosu 376.201,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenom programu izvori financiranja su prihodi od komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu i kanalizaciju, prihodi od prodaje nekretnina, te drugi proračunski prihodi. Sredstva su prenesena na temelju odluka i ugovora za financiranje izgradnje u kojima je navedeno da su trgovačka društva nositelji radova, te provode postupke nabave i odabire izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a Grad ima svog predstavnika u povjerenstvu za odabir izvoditelja. Grad je na temelju odluka i zaključenih ugovora o financiranju prenosio sredstva trgovačkim društvima i prethodnih godina. Ukupno prenesena sredstva u 2007. i 2008. iznose 5.653.029,00 kn. Novosagrađena vodovodna mreža i kanalizacija evidentirana je u poslovnim knjigama trgovačkih društava i poslovnim knjigama Grada. Ugovorom s društvom za sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode ugovoreno je da novosagrađenu vodovodnu mrežu, preuzima društvo u svoja osnovna sredstva, dok s komunalnim društvom nije definirano raspolaganje s novoizgrađenom kanalizacijom.

S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja imovinom, urediti imovinsko-pravne odnose, odnosno za sva izvršena ulaganja utvrditi pravni status uloženi proračunskih sredstava. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Za nabavu i ugradnju opreme ulične javne rasvjete u vrijednosti 864.895,00 kn, radove na rekonstrukciji vodovodne mreže i izgradnji oborinske odvodnje u vrijednosti 533.456,00 kn, obnovi krova crkve u vrijednosti 311.179,00 kn i izgradnji vodovodne mreže u vrijednosti 274.866,00 kn, do dana obavljanja revizije (ožujak 2009.) nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji radova i konačnom obračunu kojima se utvrđuje kvaliteta i količina izvedenih radova, te da li su radovi izvedeni u ugovorenom roku. Ugovorena kazna za prekoračenje roka završetka radova nije obračunana.

Državni ured za reviziju je naložio ugovaranje vrijednosti radova na održavanju javne rasvjete i održavanju nerazvrstanih cesta za svaku godinu na temelju osiguranih sredstava u proračunu u skladu sa zaključenim ugovorima o redovnom i izvanrednom održavanju. Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje zapisnika o primopredaji radova i konačnom obračunu zbog utvrđivanja kvalitete i količina izvedenih radova, te da li su radovi izvedeni u ugovorenom roku. Ukoliko radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku naložio je obračun ugovorene kazne za prekoračenje roka završetka radova.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da će od trgovačkih društava koja su novosagrađenu vodovodnu i kanalizacijsku mrežu financiranu iz proračuna Grada evidentirali u svoju imovinu, u cilju zaštite vlasničkih interesa, zatražiti usklađenje vlasničkih udjela u skladu s uložnim sredstvima. Nadalje navodi da će ugovarati godišnje vrijednosti radova održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta, a za radove održavanja i izgradnje objekata sastavljati će zapisnike o primopredaji i okončanom obračunu u skladu sa zaključenim ugovorima.***

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovana su dva upravna odjela i vlastiti pogon u kojima su 43 zaposlenika, od čega upravni odjeli imaju 21 zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 54.889.633,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 61.749.869,00 kn i manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 6.860.236,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 580.688,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.279.548,00 kn. Iz navedenog proizlazi da Grad mora voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama. Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 42.746.964,00 kn ostvareni su od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, poreza i prodaje neproizvedene imovine i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 77,9%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 37.979.612,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 69,2%. Navedeni prihodi korišteni su za propisane namjene, osim neutrošenih sredstava u iznosu 1.424.452,00 kn koja su koncem 2008. bila na žiro računu, te dijela komunalnog doprinosa u iznosu 1.672.091,00 kn koji nije utrošen za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, nego za druge proračunske potrebe.

Dospjela potraživanja iznosila su 17.526.660,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 3.123.972,00 kn pokrenuti su sudski postupci i ovrhe. Za preostala dospjela potraživanja u iznosu 14.402.688,00 kn koja čine 26,2% ostvarenih prihoda, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo bi se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Grad se nije zaduživao niti je davao jamstva i pozajmljivao proračunska sredstva. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, te nabavu nefinancijske imovine. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.672.710,00 kn s udjelom 38,3% i materijalne rashode u iznosu 17.313.988,00 kn s udjelom 28,0%. Grad je trgovačkim društvima u djelomičnom vlasništvu prenio sredstva u iznosu 3.250.815,00 kn koja čine 5,3% ukupno izvršenih rashoda za izgradnju objekata komunalne infrastrukture. Novosagrađena imovina je istodobno evidentirana u poslovnim knjigama Grada i u poslovnim knjigama trgovačkih društava, a prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Prema navedenom Grad nije osigurao vjerodostojni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 26. ožujka 2009.

OPĆINA BALE-VALLE

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.400.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.700.000,00 kn, što je za 1.300.000,00 kn ili 9,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.898.610,00 kn, što je za 801.390,00 kn ili 5,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 13.626.673,00 kn, što je za 2.073.327,00 kn ili 13,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.271.937,00 kn ili 8,5% ostvarenih prihoda i primitaka, što sa prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.075.770,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 2.347.707,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.075.866,00 kn s udjelom 34,1%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.790.917,00 kn s udjelom 25,4%, poreza na promet nekretnina u iznosu 1.946.943,00 kn s udjelom 13,1%, prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.735.014,00 kn s udjelom 11,6%, drugih prihoda poslovanja 1.227.160,00 kn s udjelom 8,2%, općinskih porez u iznosu 308.083,00 kn s udjelom 2,1%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 287.762,00 kn s udjelom 1,9%, u ukupno ostvarenim приходima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 526.865,00 kn i imaju udjel 3,6%. Svi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih veličina.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashodi u iznosu 4.028.584,00 kn ili 29,6%, materijalne rashode u iznosu 3.359.313,00 kn ili 24,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.229.128,00 kn ili 16,4%, izdatke za financijsku imovinu i otplate 2.200.000,00 kn ili 16,1%, rashode za zaposlene 692.588,00 kn ili 5,1%, tekuće pomoći u iznosu 645.375,00 kn ili 4,7%, u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 471.685,00 kn i imaju udjel 3,4%. Znatno ispod plana izvršeni su financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 859.460,00 kn ili 27,4%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 40.244.796,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 27.865.413,00 kn i financijske imovine u iznosu 12.379.383,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 5.976.500,00 kn, novčana sredstva u iznosu 2.472.062,00 kn, depoziti 2.200.000,00 kn, te potraživanja u iznosu 1.640.866,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 89.955,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.640.866,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 930.978,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 709.117,00 kn i druga potraživanja u iznosu 771,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 40.244.796,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 40.029.715,00 kn i obveza za rashode poslovanja u iznosu 215.081,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva. Početkom 2008. nije bilo oročenih sredstava, tijekom godine oročeno je 2.200.000,00 kn, te je stanje koncem 2008. iznosilo 2.200.000,00 kn.

OPĆINA BARBAN**III. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Barban (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Za naplatu potraživanja u iznosu 1.063.978,00 kn ili 91,1% dospjelih potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
 - Općina nije donijela odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, uvjete i mjerila za prikupljanje ponuda ili javnog natječaja za komunalne djelatnosti povjerene na temelju ugovora. Tijekom 2008. Općina je za nabavu nefinancijske imovine trgovačkom društvu u suvlasništvu (udio Općine 0,4%) prenijela proračunska sredstva u iznosu 124.877,00 kn koja čine 1,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, što je evidentirano na rashodima za kapitalne pomoći, a da prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi i time nije osiguran potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima se raspolaže.
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave ugovoreni su radovi na izgradnji javne rasvjete u iznosu 751.860,00 kn, sanaciji krova zgrade u iznosu 156.004,00 kn, rekonstrukciji postojećeg objekta u turističko-informativni centar u iznosu 281.688,00 kn, te radovi na održavanju igralištu u vrijednosti 157.000,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	11.363.071,00	8.361.263,00	73,6
2.	Rashodi i izdaci	11.363.071,00	10.944.578,00	96,3
3.	Višak prihoda	0,00	2.583.315,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			10.963.924,00
5.	Financijska imovina			5.829.349,00
6.	Obveze			2.076.530,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 618.184,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 6.540.221,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 154.833,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 53.480,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 66.511,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 3.530.695,00 kn.

Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u vlasništvu u iznosu 3.688.200,00 kn, potraživanja u iznosu 1.181.334,00 kn, novčana sredstva u iznosu 60.469,00 kn i rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 899.346,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 16.793.273,00 kn. Odnose se na obveze u iznosu 2.076.530,00 kn i vlastite izvore u iznosu 14.716.743,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Donesena je Odluka o izvršavanju proračuna.
2. Rashodi i izdaci proračuna nisu izvršavani iznad plana.
3. Doneseni su programi javnih potreba u sportu i kulturi.
4. Donesen je program održavanja i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu prihoda nisu poduzimane zakonom dopuštene mjere naplate.
2. Nije donesena Odluka o načinu povjeravanja komunalnih poslova na temelju ugovora.
3. Pojedini postupci nabave nisu obavljani u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Općina je uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrole. Tijekom 2008. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je načelnik. Prema planu, sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ključnim ciljevima planirano je do konca 2009., a izrada opisa poslovnih procesa planirana je za konac 2010. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovno se izvršavaju.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav u skladu s navedenim Zakonom, te provođenje planiranih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Općina je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da će i nadalje razvijati sustav u skladu s zakonskim odredbama i provoditi planirane kontrole.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 11.363.070,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.361.263,00 kn, što je za 3.001.807,00 kn ili 26,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 1.007.827,00 kn.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iznose 1.181.334,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.147.555,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 20.290,00 kn i druga potraživanja u iznosu 13.489,00 kn. Na temelju zaključaka poglavarstva tijekom 2008. otpisana su potraživanja za općinske poreze u ukupnom iznosu 112.441,00 kn radi zastare i nemogućnosti naplate. Ukupna dospjela potraživanja iznose 1.167.845,00 kn.

Za naplatu dospjelih potraživanja od općinskih poreza u iznosu 103.867,00 kn ili 8,9% dospjelih potraživanja poduzimane su redovne mjere naplate, upućivane su opomene u iznosu 61.082,00 kn i izdano je osam rješenja o ovrsi u iznosu 14.151,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.063.978,00 kn ili 91,1% dospjelih potraživanja (potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnih prostora, naknade za dodjelu grobnih mjesta i godišnje naknade za groblje), osim upućenih opomena u iznosu 637.318,00 kn, druge mjere naplate nisu poduzimane, što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu prema kojoj su tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne za prikupljanje proračunskih prihoda te za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni za predviđene namjene u fiskalnoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje propisanih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da će poduzimati propisane mjere za prikupljanje proračunskih prihoda.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 11.363.071,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.944.578,00 kn, što je za 418.493,00 kn ili 3,7% manje od plana. U 2008. ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.583.315,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 1.007.827,00 kn, pa manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.575.488,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2008., te njegove izmjene i dopune kojima je predviđeno održavanje javnih površina, nerazvrstanih, javne rasvjete i održavanje groblja u iznosu 2.109.000,00 kn. Programom je utvrđen opis poslova s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava s izvorima financiranja, no ne i opseg poslova po djelatnostima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da se Programom održavanja komunalne infrastrukture obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, kao i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Komunalne djelatnosti održavanja javnih površina u iznosu 449.171,00 kn i održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 305.978,00 kn obavljalo je više različitih pravnih i fizičkih osoba odabranih izravnim ugovaranjem. Općina nije donijela odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisan način utvrđivanja i obavljanja komunalnih djelatnosti. Prema navedenim odredbama komunalne djelatnosti mogu obavljati: trgovačka društva, javne ustanove i služba vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te fizičke i pravne osobe na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Za komunalne djelatnosti povjerene fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora, predstavničko tijelo utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Izvešća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2008. i o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. nisu sačinjena, te poglavarstvo do konca ožujka 2009. nije podnijelo izvješća vijeću. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da poglavarstvo jedinice lokalne samouprave je dužno do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

Općina nije donijela socijalni program za izvršene rashode u iznosu 84.230,00 kn, te nisu utvrđeni korisnici socijalne pomoći i kriteriji na temelju kojeg bi se osiguralo jednako postupanje prema svim korisnicima pomoći. Odredbom članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi, propisano je da su jedinice lokalne samouprave obvezne u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja, te druge vrste pomoći pod uvjetima i na način propisan općim aktom jedinice lokalne samouprave.

Tijekom 2008. Općina je za nabavu nefinancijske imovine trgovačkom društvu u suvlasništvu (udio Općine 0,4%) prenijela proračunska sredstva u iznosu 124.877,00 kn koja čine 1,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, što je evidentirano na rashodima za kapitalne pomoći. Prijenos sredstava trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije u vlasništvu Istarske županije, trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama i 37 drugih jedinica lokalne samouprave s područja Istarske županije izvršen je za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda. Izvori sredstava su namjenska naknada za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije koja je utvrđena odredbama Zakona o vodama, Odluke o uvođenju posebne naknade za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije, te odredbama Programa sustava javne odvodnje i zaštite voda i Odluke o zonama sanitarne zaštite izvorišta voda za piće u Istarskoj županiji. Za provedbu Programa osnovano je trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije koje je investitor i krajnji korisnik sredstava posebne naknade, te provodi postupke nabave prema zakonskim propisima. Gradnja navedenih objekata planirana je proračunom i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. Izvori financiranja su namjenska proračunska sredstva. Društvo za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije ne dostavlja Općini izvještaje o utrošku doznačenih namjenskih sredstava.

Općina nema pisani izvještaj kolika je vrijednost do sada izgrađenih objekata sustava javne odvodnje i zaštite voda na njenom području za što Općina osigurava financijska sredstva iz proračuna. Općina nije uredila imovinsko-pravne odnose s društvom u suvlasništvu, te nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti samoupravnog djelokruga Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio, prethodno urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja imovinom i proračunskim sredstvima, Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, donošenje odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, uvjete i mjerila za prikupljanje ponuda ili javnog natječaja za komunalne djelatnosti povjerene na temelju ugovora, te podnošenje izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i izvješća o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu u zakonskom roku u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje korisnika socijalne skrbi, vrste socijalnih pomoći, te kriterije i način njihova ostvarenja na temelju socijalnog programa u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da će u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture, Odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora i podnositi u zakonskom roku izvješća o izvršenju programa općinskom vijeću. U skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi utvrditi će se kriteriji i korisnici socijalne skrbi.**

Postupci javne nabave

- 4.1. Ukupno izvršena nabava radova iznosila je 1.951.461,00 kn, od čega su bez propisanih postupaka javne nabave izvršeni radovi u vrijednosti 1.346.552,00 kn ili 69,0% ukupno provedenih postupaka nabave. Prigodom provođenja postupaka nabave korišteni su otvoreni i ograničeni postupci nabave. Postupci javne nabave započeli su donošenjem odluke o početku postupka javne nabave koje ne sadrže sve propisane elemente. Pozivi na otvoreni natječaj, obavijesti o početku postupka javne nabave i obavijesti o zaključenim ugovorima nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Radovi na izgradnji javne rasvjete u iznosu 751.860,00 kn, sanaciji krova zgrade u iznosu 156.004,00 kn, rekonstrukciji postojećeg objekta u turističko-informativni centar u iznosu 281.688,00 kn, te radovi na održavanju igralištu u vrijednosti 157.000,00 kn sve s porezom ustupljeni su bez primjene propisanih postupaka nabave što nije u skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima, te koristiti otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum ili elektroničku dražbu, kao i u Elektroničkom oglasniku javne nabave u «Narodnim novinama» objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn.

Općina nije Uredu za javnu nabavu dostavila izvješće o javnoj nabavi za 2008. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno, odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu Uredu za javnu nabavu kojima je propisano da su naručitelji obvezni do 31. ožujka Uredu za javnu nabavu, a na temelju podataka iz Elektroničkog oglasnika javne nabave i evidencije sklopljenih ugovora, dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, ovjereno i potpisano od odgovorne osobe.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, naložio je podnositi izvješće o javnoj nabavi Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da su nastale nepravilnosti u postupcima nabave rezultat nedovoljne educiranosti službenika koji su provodili pojedine postupke nabave. Tijekom godine službenici su prisustvovali na više predavanja o toj temi i stekli određena znanja, te se od njih očekuje da se ubuduće postupci nabave provode u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.**

Općina obuhvaća 71 naselje s ukupno 2 850 stanovnika. Na području Općine osnovano je devet mjesnih odbora. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je bilo pet zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu s zakonskim propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 8.361.263,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 10.944.578,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.583.315,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.007.827,00 kn, te ukupno raspoloživi manjak prihoda u narednom razdoblju iznosi 1.575.488,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza ostvareni u iznosu 5.060.330,00 kn s udjelom 60,5%, prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni u iznosu 1.313.683,00 kn s udjelom 15,7% i prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 811.400,00 kn s udjelom 9,7% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.405.600,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 40,7%. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene.

Dospjela potraživanja iznose 1.167.845,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 575.680,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 193.233,00 kn koja čine 65,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Učinkovitijom naplatom proračunskih prihoda i provođenjem propisanih postupaka javne nabave Općina bi bila u mogućnosti ostvariti više programa i ciljeva, odnosno financirati više javnih potreba. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala sredstva i izdavala jamstva. U 2006. dana je suglasnost za zaduživanje Javnoj vatrogasnoj postrojbi Pula i Područnoj vatrogasnoj zajednici Pule za financiranje zajedničkog projekta nabave vatrogasnih vozila i opreme za potrebe vatrogastva Istarske županije. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine koji se odnose na održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, školstvo, sport, kulturu i drugo, osim što nije donesen socijalni program. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.996.164,00 kn ili 36,5% ukupno izvršenih rashoda. Zatim slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.814.573,00 kn ili 34,9%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 1.335.586,00 kn ili 12,2% ukupno izvršenih rashoda. Općina nije donijela odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, uvjete i mjerila za prikupljanje ponuda ili javnog natječaja za komunalne djelatnosti povjerene na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prigodom nabave roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 9. srpnja 2008.

OPĆINA BRTONIGLA – VERTENEGLIO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Brtonigla - Verteneglio (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija-INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje mišljenja:
 - Poslovne knjige nisu zaključene i potpisane na kraju fiskalne godine. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina koja se odnosi na stanove, zemljište i poslovne prostore u vlasništvu Općine, te vrijednost groblja. Nisu evidentirana potraživanja za koncesiju za dimnjačarske usluge u iznosu 4.500,00 kn. Pojedini prihodi u iznosu 509.842,00 kn i rashodi u iznosu 281.940,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućem računu iz računskog plana proračuna. Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen u skladu sa zakonskim propisima. Općina ima u vlasništvu dva službena vozila za koje se ne vodi putni radni list, te nije ustrojena evidencija o mjesečnoj potrošnji goriva.
 - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 796.529,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.595.111,00 kn nije utrošen za održavanje i nabavu nefinancijske imovine već za druge proračunske rashode. Za prodaju pojedinih nekretnina nije utvrđena procijenjena tržišna vrijednost, a dodacima pojedinih ugovora produženi su rokovi plaćanja kupoprodajne vrijednosti nekretnina. Općina nije u 2008. i prethodnim godinama obračunala i uplatila u državni proračun 55,0% ostvarenih sredstava od prodaje stanova u iznosu 696.315,00 kn.
 - Izvoditelji radova za obavljanje dijela komunalnih poslova u iznosu 105.961,00 kn nisu odabrani na temelju općinske odluke o komunalnim djelatnostima. Tijekom 2008. trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu doznačena su sredstva za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.593.248,00 kn koja čine 36,9% ukupno izvršenih rashoda. Evidentirani su na rashodima za kapitalne donacije u iznosu 371.402,00 kn, rashodima za kapitalne pomoći u iznosu 6.001.604,00 kn i rashodima za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.220.242,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine i jednim djelom u poslovnim knjigama trgovačkih društva, a prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi i time nije osiguran pregled imovine, odnosno resursa kojima Općina raspolaže.
 - Za nabavu usluga nadzora odabrana je ponuda i zaključen je ugovor u iznosu 243.556,00 kn s porezom na dodanu vrijednost što je za 145.956,00 kn više od planiranih sredstava za nabavu. Bez primjene propisanih postupaka nabave, nabavljene su usluge u vrijednosti 314.935,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	20.756.789,00	19.079.476,00	91,9
2.	Rashodi i izdaci	20.756.789,00	20.554.330,00	99,0
3.	Višak prihoda	0,00	1.474.854,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			37.157.070,00
5.	Financijska imovina			8.290.647,00
6.	Obveze			1.995.284,00
7.	Broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.149.474,00 kn, građevinskih objekata 30.347.232,00 kn, opreme 339.809,00 kn, prijevoznih sredstava 10.725,00 kn, umjetničkih djela 106.500,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 3.681.982,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.521.348,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 143.308,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 4.183.197,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.216.714,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.747.428,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.112.914,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 882.370,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je da je u pojedinim slučajevima postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju, dok u većini slučajeva nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Program javnih potreba i odluka o komunalnim djelatnostima su doneseni.
2. Godišnja grobna naknada se obračunava i naplaćuje, a grobna mjesta se dodjeljuju na neodređeno vrijeme.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina, a pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim analitičkim računima.
2. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate potraživanja.
3. Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova (55,%) nije obračunan i uplaćen u Proračun Republike Hrvatske.
4. Dio prihoda nije utrošen za propisane namjene.
5. Prije objavljivanja natječaja za pojedine nekretnine nisu utvrđene tržišne cijene, a program utroška sredstava ostvarenih prodajom nefinancijske dugotrajne imovine nije donesen.
6. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od plana.
7. Za nabavu pojedinih radova i usluga nisu primijenjeni propisani postupci nabave.
8. Imovinsko-pravni odnosi za imovinu čiju je izgradnju financirala Općina nisu uređeni.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Općina je uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola. U studenom 2007. imenovan je voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te je izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Planom je naznačeno da će se aktivnosti koje se odnose na sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i strateškim ciljevima Općine, opis i popis poslovnih procesa, utvrđivanje rizika, analizu postojećih i uspostavljenih kontrola, te otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola provesti u razdoblju od siječnja 2008. do travnja 2010. U razdoblju od siječnja 2008. do siječnja 2009. planirano je sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i strateškim ciljevima Općine, utvrđivanje procjene pet komponenata financijskog upravljanja i kontrole, te opis i popis poslovnih procesa, što nije učinjeno. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2008. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio ostvarenje aktivnosti unutar rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te predložio nadalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te se obvezuje u što kraćem roku ostvariti aktivnosti unutar rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.**

Računovodstvo proračuna

- 2.1. Poslovne knjige nisu zaključene i potpisane na kraju fiskalne godine, što nije u skladu s odredbom članka 1. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisan način zaključivanja i čuvanja poslovnih knjiga.

U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina koja se odnosi na stanove, zemljište i poslovne prostore u vlasništvu Općine, te vrijednost groblja koja su prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima komunalni objekti u vlasništvu Općine na čijem se području nalaze. S obzirom na navedeno, Općina nije osigurala cjelovite podatke o resursima kojima se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz njegovog samoupravnog djelokruga.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su na računu obveza i rashoda, a istodobno nisu evidentirani na računu nefinancijske imovine i vlastitih izvora, što nije u skladu s odredbom članka 59. Pravilnika kojom je propisano da se istodobno s evidencijom obveza i rashoda, nabavljena imovina evidentira zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora.

Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za koncesiju za dimnjačarske usluge u iznosu 4.500,00 kn.

Dugotrajna proizvedena kratkotrajna imovina čija je pojedinačna nabavna vrijednost manja od 2.000,00 kn nije klasificirana kao sitni inventar već kao dugotrajna imovina ili drugi rashodi poslovanja. Nadalje, udjeli u glavnici trgovačkog društva u većinskom vlasništvu u iznosu 33.184,00 kn, prihodi od priključaka na kanalizaciju u iznosu 444.893,00 kn, prihodi od naknada za koncesijska odobrenja u iznosu 23.500,00 kn, prihodi od spomeničke rente u iznosu 8.265,00 kn, te rashodi za plaće zaposlenika dječjeg vrtića, kapitalne pomoći za obnovu crkve i nepredviđeni rashodi do visine proračunske pričuve u ukupnom iznosu 281.940,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućem računu iz računskog plana proračuna. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Godišnji popis imovine i obveza nije proveden u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Odlukom o osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza nije određen datum popisa, rok obavljanja popisa, te dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Popisne liste dugotrajne imovine ne sadrže pojedinačne podatke o naturalnim i novčanim izrazima već samo naziv imovine i djelomično inventarni broj i osim zadnjeg lista, nisu ovjerene potpisima članova popisnog povjerenstva. Popis druge imovine, obveza, vlastitih izvora i potraživanja, osim popisa novca u banci i blagajni i popisa udjela u glavnici koji nije potpun, ne sadrži podatke o nenaplativim i zastarjelim potraživanjima i obvezama, neusklađenosti knjigovodstvenog i stvarnog stanja, ili usklađenosti navedenih stanja, već su priložene samo kartice iz knjigovodstvene evidencije. Povjerenstvo nije sastavilo izvještaj o obavljenom popisu na temelju popisnih lista i svojih zapažanja o utvrđenim razlikama stanja imovine i obveza utvrđenim popisom i stanja evidentiranom u poslovnim knjigama ili o usklađenosti navedenih stanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15., 16. i 17. Pravilnika kojima je propisan način obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza.

Općina ima u vlasništvu dva službena vozila koje koriste zaposlenici po potrebi. Za korištenje službenih vozila se ne vodi putni radni list, te nije ustrojena evidencija o mjesečnoj potrošnji goriva. Putni radni list treba sadržavati podatke o stanju brojila na odlasku i povratku s puta, datum i sat preuzimanja i vraćanja vozila, ime i prezime vozača, relacije kretanja vozila, svrhu putovanja, te podatke o datumu izdavanja naloga za službeno putovanje ukoliko su osobe upućene na službena putovanja.

Državni ured za reviziju je naložio poslovne knjige zaključiti i potpisati na kraju fiskalne godine, te iskazivanje imovine, rashoda, prihoda i vlastitih izvora, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, Državni ured za reviziju naložio je vođenje putnog radnog lista, te evidencije o potrošnji goriva prema prijašnjem kilometru radi redovnog praćenja troškova službenih vozila.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te se obvezuje poslovne knjige zaključiti i potpisati na kraju fiskalne godine, iskazati imovinu, rashode, prihode i vlastite izvore i izraditi godišnji popis imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, Općina navodi da je tijekom 2009. javnim natječajem prodala službena vozila koja je imala u vlasništvu.**

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi su planirani u iznosu 20.756.789,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.079.476,00 kn, što je za 1.677.313,00 kn ili 8,1% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 279.298,00 kn.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 3.964.142,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 1.409.489,00 kn, a nedospjela 2.554.653,00 kn. Nedospjela potraživanja odnose se na potraživanja od prodaje stanova u iznosu 1.732.019,00 kn, od prodaje nekretnina 773.197,00 kn i za komunalni doprinos u iznosu 49.437,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalni doprinos u iznosu 648.615,00 kn, zakup poslovnog prostora 224.001,00 kn, komunalnu naknadu 188.067,00 kn, potraživanja od prodaje nekretnina 185.330,00 kn i od poreza na kuće za odmor u iznosu 122.288,00 kn. Tijekom godine dužnicima su upućivane opomene gotovo.

Do prosinca 2007. za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i zakupa poslovnog prostora pokrenuto je pet ovršnih postupaka u iznosu 295.707,00 kn, a za potraživanje u iznosu 209.138,00 kn je u tijeku upravni spor. Tijekom 2008. za naplatu potraživanja od komunalne naknade, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv u iznosu 108.115,00 kn izdano je 37 rješenja o ovrsi. Za dospjela potraživanja u iznosu 796.529,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Namjenski prihodi koji se odnose na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, naknadu za priključke, korištenje grobnih mjesta, spomeničku rentu, zakup poslovnog prostora, koncesiju i prodaju nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 15.661.231,00 kn. Dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.595.111,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za druge proračunske rashode.

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta, ruševnih kuća, poslovnog prostora i dvorišta u iznosu 8.316.656,00 kn odnose se na prihode od prodaje nekretnina prethodnih godina u iznosu 1.881.001,00 kn i prihode od prodaje nekretnina tijekom 2008. u iznosu 6.435.655,00 kn. Prodaja nekretnina utvrđena je odlukom o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Općine iz srpnja 2007. i pravilnikom o utvrđivanju prometne vrijednosti nekretnina iz lipnja 2003. Na temelju donesenih odluka poglavarstva tijekom 2008. objavljeno je osam natječaja za prodaju nekretnina, te je s odabranim ponuditeljima zaključeno 27 ugovora ukupne kupoprodajne vrijednosti 8.208.088,00 kn. Od ukupne kupoprodajne vrijednosti pet ugovora u vrijednosti 4.757.047,00 kn zaključeno je za prodaju nekretnina čiju je vrijednost procijenio ovlašteni sudski vještak, jedan ugovor u iznosu 2.630.000,00 kn prema početnoj cijeni utvrđenoj odlukom poglavarstva, a 21 ugovor u iznosu 821.041,00 kn izračunom zaposlenika Općine prema pravilniku o utvrđivanju prometne vrijednosti nekretnina iz lipnja 2003. Odlukom poglavarstva o raspisivanju natječaja utvrđeni su rokovi plaćanja pojedinih nekretnina. Dodacima pojedinim osnovnim ugovorima mijenjane su odredbe o načinima plaćanja tako da su rokovi plaćanja produženi za određeni broj mjeseci ili do utvrđenog datuma, u pravilu, bez obračunavanja zateznih kamata. Na temelju ugovora zaključenih u 2008. dodaci ugovorima o produžetku roka plaćanja zaključeni su za pet osnovnih ugovora o kupoprodaji nekretnina. Za ugovor o kupoprodaji zemljišta koji je zaključen koncem travnja 2007. s trgovačkim društvom u potpunom vlasništvu Općine kupoprodajne cijene 64.140,00 kn zaključen je dodatak ugovoru dva dana nakon zaključivanja ugovora, kojim se produžava rok plaćanja do ostvarenja dobiti od realizacije projekta izgradnje vile na kupljenoj nekretnini.

Navedeno nije u skladu s kriterijima plaćanja iz natječaja kojim je utvrđeno da se nakon uplaćene jamčevine u iznosu 6.414,00 kn, 28.863,00 kn kupoprodajne cijene plaća prigodom potpisa ugovora, a preostalih 28.863,00 kn u pet jednakih mjesečnih obroka počevši od svibnja 2007. Zaključkom poglavarstva i dodatkom ugovoru dozvoljava se kupcu uknjižba prava vlasništva na predmetnoj nekretnini prije plaćanja ugovorene cijene.

Procjena vrijednosti zemljišta utvrđena je izračunom zaposlenika Općine prema pravilniku o utvrđivanju prometne vrijednosti nekretnina iz lipnja 2003. Zaključivanje dodataka ugovoru s promjenom roka plaćanja kupoprodajne vrijednosti nekretnina nije u skladu s uvjetima plaćanja utvrđenim u raspisanim natjecajima. S obzirom da se za utvrđivanje početne vrijednosti pojedinih nekretnina koriste cijene utvrđene pravilnikom iz 2003., Državni ured za reviziju predlaže prije objavljivanja natječaja utvrđivanje tržišnih cijena s rokom valjanosti od strane ovlaštenog sudskog vještaka ili nadležne Porezne uprave. Općina nije donijela program utroška sredstava ostvarenih prodajom nefinancijske dugotrajne imovine koja se prema odredbi članka 74. Zakona o proračunu koriste samo za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine.

Prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom ostvareni su u iznosu 128.705,00 kn. Općina nije u 2008. i prethodnim godinama obračunala i uplatila 55,0% ostvarenih sredstava od prodaje stanova u državni proračun što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Obveza za uplatu u državni proračun za razdoblje od 2000. do 2008. iznosi 696.315,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, naložio je korištenje namjenskih prihoda od prodaje nefinancijske imovine za održavanje i kupnju nefinancijske imovine. Također, zaključivanje ugovora i poštivanje odredbi zaključenih ugovora u skladu s utvrđenim kriterijima i mjerilima u raspisanim natjecajima o prodaji nekretnina. Nadalje, predložio je prije objavljivanja natječaja za kupoprodaju nekretnina, utvrđivanje tržišnih cijena s rokom valjanosti od strane ovlaštenog sudskog vještaka ili nadležne Porezne uprave, te donijeti program utroška sredstava ostvarenih prodajom nefinancijske dugotrajne imovine. Državni ured za reviziju naložio je obračunati i uplatiti pripadajući dio sredstava od prodaje stanova sa stanarskim pravom u državni proračun.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te je obrazložila da će u budućem razdoblju poduzeti potpune mjere naplate prihoda, koristiti prihode u skladu s propisanim namjenama, nekretnine prodavati prema tržišnoj vrijednosti u skladu s kriterijima iz objavljenih natječaja, te donijeti program utroška sredstava ostvarenih prodajom nekretnina.**

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 20.756.789,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.554.330,00 kn, što je za 202.459,00 kn ili 1,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima iznosi 1.474.854,00 kn. Preneseni višak prihoda nad rashodima iz prethodne godine iznosi 114.635,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.360.219,00 kn i čini 7,1% ostvarenih prihoda u 2008. Iz navedenog proizlazi da Općina mora voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi, tekuće donacije, kapitalne donacije i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 468.108,00 kn ili 5,9%. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu, kojom je propisano ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Komunalne djelatnosti održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, čišćenje šikare, održavanje deponija, plaža i groblja obavljalo je društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine. Godišnji ugovor o održavanju zaključen je u iznosu 409.836,00 kn, a radovi su izvršeni u iznosu 828.507,00 kn što je za 418.670,00 kn ili 102,2% više od ugovorenog. Ugovorom nisu obuhvaćeni radovi na sanaciji deponija i održavanju plaža koje je obavljalo komunalno društvo u potpunom vlasništvu Općine. Izvršitelj radova se ugovorom obvezao mjesečno obavještavati poglavarstvo o izvršenim radovima. Radovi na održavanju isplaćivani su na temelju mjesečnih računa bez ispostavljenog pregleda izvršenih radova. Komunalno društvo nije mjesečno izvještavalo poglavarstvo o izvršenim radovima, a Općina izvješća nije zatražila. Komunalne djelatnosti odvoza smeća na deponij i deratizacija i dezinfekcija u iznosu 105.961,00 kn, obavljale su pravne i fizičke osobe odabrane izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima kojom su definirani kriteriji za odabir izvoditelja radova. Odlukom je utvrđeno, ukoliko je vrijednost radova veća od 200.000,00 kn provodi se postupak javne nabave, a ukoliko je vrijednost radova manja od 200.000,00 kn putem javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava društvima u vlasništvu i suvlasništvu izvršeni su u iznosu 7.593.248,00 kn i čine 36,9% ukupno izvršenih rashoda. Evidentirani su na rashodima za kapitalne donacije u iznosu 371.402,00 kn, rashodima za kapitalne pomoći u iznosu 6.001.604,00 kn i rashodima za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.220.242,00 kn.

Rashodi za kapitalne donacije izvršeni su u iznosu 371.402,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda (u kojem Općina ima 0,2% udjela u vlasništvu) u iznosu 232.335,00 kn i prijenos sredstava društvu za opskrbu i distribuciju vode (u kojem Općina ima 0,73% udjela u vlasništvu) za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 139.067,00 kn. Prijenos sredstava trgovačkom društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u cijelosti se odnosi na sredstva naplaćena od naknade za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda koja iznosi 1,00 kn/m³ utrošene vode, a obveznici su sve pravne i fizičke osobe koje su priključene na vodoopskrbni sustav. Prikupljena sredstva su prihod proračuna jedinice lokalne samouprave, a prikuplja ih društvo za proizvodnju i distribuciju vode putem računa za isporučenu vodu. Prijenos sredstava društvu za opskrbu i distribuciju vode za izgradnju vodovodne mreže u cijelosti se odnosi na sredstva naplaćena od naknade za vodovodne priključke, a koriste za izgradnju vodovodnih ogranaka. U izvještaju društva za proizvodnju i distribuciju vode navedeno je da je u 2008. ugovorena i započeta izgradnja vodovodnog ogranka u vrijednosti 532.829,00 kn.

Općina je s navedenim društvom zaključila ugovor o ulaganju sredstava u izgradnju objekata opskrbe pitkom vodom kojim nije definirano raspolaganje izgrađenom imovinom. Izgrađeni objekti preneseni su u vlasništvo i na upravljanje društvu za opskrbu i distribuciju vode.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 6.001.604,00 kn, a doznačeni su društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti (u kojem Općina ima 100,0% udjel u vlasništvu) za asfaltiranje cesta u iznosu 1.502.316,00 kn, izgradnju javne rasvjete 1.106.988,00 kn, sanaciju obale 815.417,00 kn, uređenje sportskih igrališta 754.935,00 kn, uređenje parkirališta 475.778,00 kn, proširenje groblja 472.561,00 kn, uređenje parka 403.148,00 kn, sanaciju oborinske kanalizacije 93.869,00 kn, uređenje raskrižja 291.406,00 kn, održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije u iznosu 41.413,00 kn i drugo u iznosu 43.772,00 kn. Postupke nabave i odabir izvoditelja radova provodi komunalno društvo, a Općina ima svog predstavnika u povjerenstvu za odabir izvoditelja. Sredstva su prenesena na temelju odluke poglavarstva o korištenju proračunskih sredstava kapitalnih pomoći kojom Općina prenosi sva investicijska prava društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti, te zaključenog ugovora s navedenim društvom kojem je definirano da se iz sredstava kapitalnih pomoći financira izgradnja cestovne infrastrukture, groblja, javne rasvjete, javnih površina, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti se obvezalo dostavljati izvješća o izvršenom programu koji sadrži kratki opis izvršenja programa, financijski pregled realizacije, preslike ugovora i računa s izvoditeljima radova i dobavljačima. Izvješće o izvršenom programu i o namjenskom utrošku prenesenih sredstava, te o količini i kvaliteti izvedenih radova nije redovno dostavljano Općini. Općina je u 2008. za vrijednost uložених sredstava povećala vrijednost svoje imovine. U ožujku 2009. je donesena odluka kojom se objekti i uređaji komunalne infrastrukture prenose u vlasništvo društva za obavljanje komunalnih djelatnosti i ne smiju biti predmet pravnog prometa. Odredbom članka 2. Zakona o javnim cestama propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi.

Nadalje, odredbom članka 2. Zakona o grobljima propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze, a odredbama članka 65. i 69. Zakona o športu, koje propisuju da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može se povjeriti i športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava izvršeni su za izgradnju kanalizacije u vrijednosti 1.220.242,00 kn. Sredstva su doznačena društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti (u kojem Općina ima 3,83% udjel u vlasništvu) za izgradnju glavnih sabirnih kanala u četiri naselja u vrijednosti 914.062,00 kn, izgradnju kanalizacijskog kolektora u vrijednosti 189.125,00 kn i izgradnju cjevovoda sabirnog kanala u vrijednosti 117.055,00 kn. Postupke nabave provela je Općina, osim radova na izgradnji cjevovoda sabirnog kanala za koje je postupak provelo komunalno društvo.

Nakon zaključenih ugovora o izvođenju radova Općina je s komunalnim društvom u djelomičnom vlasništvu i odabranim izvoditeljima zaključila ugovore o ustupanju kojim sva prava i obveze koje proizlaze iz ugovora o građenju prelaze na komunalno društvo, te ugovor o vođenju investicije kojim se Općina obvezuje doznačiti novčana sredstva komunalnom društvu u ugovorenom iznosu na temelju privremenih i okončane situacije umanjene za porez na dodanu vrijednost. Ugovorom je definirano da se izgrađeni kanalizacijski sustav prenosi u vlasništvo komunalnog društva, te da će po pokretanju postupka dokapitalizacije vrijednost izgrađene kanalizacije uračunati u suvlasnički dio. Do konca 2008. nije pokrenut postupak dokapitalizacije.

Navedena ulaganja planirana su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008., osim izgradnja sustava javne odvodnje i izgradnja vodovodne mreže. Izvori financiranja su prihodi od komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na kanalizacijsku mrežu, prihoda od prodaje nekretnina, te drugi prihodi. Općina je na temelju odluka, zaključenih ugovora o ustupanju radova i zahtjeva prenosila sredstva društvima u vlasništvu i suvlasništvu i prethodnih godina. Ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 2006. do 2008. iznose 13.326.139,00 kn. Izgrađeni objekti komunalne infrastrukture na temelju sredstava prenesenih putem kapitalnih pomoći društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine evidentirani su u imovini Općine. Za vrijednost uloženi sredstava na izgradnji kanalizacije Općina povećava vrijednost svoje dugotrajne imovine, a u isto je vrijeme navedena imovina evidentirana i u poslovnim knjigama komunalnog društva.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda do visini planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, uz obrazloženje da će ispitati uspostavljane imovinsko pravnih odnosa nad imovinom izgrađenom prijenosom proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine, te se obvezuje izvršavati rashode do visine planirane u proračun i obavljati komunalne djelatnosti u skladu sa važećom odlukom o komunalnom djelatnostima.**

Postupci javne nabave

- 5.1. Općina nema ustrojenu evidenciju o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovora o nabavi za 2008. Prema izvještaju o javnoj nabavi, dostavljenom Uredu za javnu nabavu, tijekom 2008. provedena su tri postupka nabave velike vrijednosti u iznosu 3.220.653,00 kn i tri postupka nabave male vrijednosti u iznosu 805.394,00 kn. Prilikom provođenja postupaka nabave korišteni su otvoreni postupci nabave. Pozivi na otvoreni postupak javne nabave objavljeni su u elektroničkom oglasniku javne nabave kao i obavijesti o zaključenim ugovorima.

Rashodi za usluge nadzora izvršeni su u iznosu 166.701,00 kn. Postupak nabave prikupljanjem ponuda po pozivu za izbor davatelja usluga započeo je koncem 2007., te je nakon zaprimanja i analize ponuda odabrana ponuda u vrijednosti 243.556,00 kn za nadzor nad izgradnjom objekata visokogradnje i objekata niskogradnje. Planirana vrijednost nabave u odluci o pokretanju postupka ograničenog prikupljanja ponuda iznosila je 80.000,00 kn, a odabrana je ponuda u vrijednosti 243.556,00 odnosno u visini 2,00% od planirane vrijednosti investicija. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 94. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je javni naručitelj obavezan postupak javne nabave poništiti nakon isteka roka za dostavu ponuda ukoliko je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, nabavljene su usluge za izradu geodetskih podloga u iznosu 114.055,00 kn i usluge vođenja projekata u iznosu 200.880,00 kn. Postupak odabira davatelja usluga izvršen je izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave sa svim elementima, te koristiti otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum ili elektroničku dražbu.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prema popisu iz 2001. Općina obuhvaća pet naselja s 1 579 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je, prema stanju koncem 2008. bilo sedam zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 19.079.476,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 20.554.330,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.474.854,00 kn. Preneseni višak prihoda nad rashodima iz prethodne godine iznosi 114.635,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.360.219,00 kn i čini 7,1% ostvarenih prihoda u 2008. Iz navedenog proizlazi da Općina mora voditi računa o preuzimanju novih obveza, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje nefinancijske imovine i prihodi od poreza ostvareni u iznosu 15.216.905,00 kn. Njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 79,8%. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 15.661.231,00 kn. Dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.595.111,00 kn koji nije utrošen za održavanje i kupnju nefinancijske imovine, već za tekuće proračunske potrebe. Za prodaju pojedinih nekretnina nije utvrđena procijenjena tržišna vrijednost, a dodacima pojedinih ugovora produženi su rokovi plaćanja kupoprodajne vrijednosti nekretnina. Dospjela potraživanja iznose 1.409.489,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 796.529,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva i izdavala jamstva, te suglasnosti. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, sport, te nabavu nefinancijske imovine.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 7.737.835,00 kn s udjelom 37,6%, materijalne rashode u iznosu 5.525.693,00 kn s udjelom 26,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.445.328,00 kn s udjelom 21,6%. Pojedini su rashodi izvršeni u iznosima većim od planiranih. Izvoditelji radova za obavljanje dijela komunalnih poslova nisu odabrani na temelju općinske odluke o komunalnim djelatnostima. Općina je tijekom 2008. trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenijela sredstva za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.593.248,00 kn koja čine 36,9% ukupno izvršenih rashoda. Evidentirani su na rashodima za kapitalne donacije u iznosu 371.402,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 6.001.604,00 kn i rashodima za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.220.242,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine, a dijelom i u poslovnim knjigama trgovačkih društva, a prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi i time nije osiguran pregled imovine, odnosno resursa kojima Općina raspolaže. Bez primjene propisanih postupaka nabave, nabavljene su usluge za izradu geodetskih podloga i usluge vođenja projekata.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 13. srpnja 2009.

OPĆINA CEROVLJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Cerovlje (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje mišljenja:
 - Vrijednost groblja nije evidentirana u imovini Općine.
 - Za dospjela potraživanja koja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, općinske poreze, te druga potraživanja u iznosu 555.145,00 kn nisu poduzimane potrebne mjere naplate.
 - Općina nije donijela odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti i odluku o komunalnom redu. Također, pogrebni poslovi i poslovi skupljanja i odvoza komunalnog otpada nisu organizirani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina ne vodi registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.
 - Bez provedenih propisanih postupaka javne nabave ugovoreni su radovi izgradnje javne rasvjete u vrijednosti 88.483,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.799.491,00	5.167.433,00	76,0
2.	Rashodi i izdaci	6.799.491,00	4.245.300,00	62,4
3.	Višak prihoda	0,00	922.133,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			19.947.162,00
5.	Financijska imovina			4.701.024,00
6.	Obveze			292.138,00
7.	Broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 19.830.946,00 kn, opreme u iznosu 37.632,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 60.144,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine 18.440,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 237.879,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 902,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.908.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 554.083,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 160,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 280.660,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine 11.478,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojim slučajevima nije postupljeno prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U glavnoj knjizi evidentirana su potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom.
2. Prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom utrošeni su za propisane namjene.
3. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture.
4. Imenovana je uprava groblja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane mjere naplate potraživanja.
2. Nije donesena odluka o komunalnom redu.
3. Na šest groblja nije utvrđen način obavljanja pogrebnih poslova.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Općina je u prosincu 2007. donijela Odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i Odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti. U siječnju 2008. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. U zakonskom roku, Općina je Ministarstvu financija Republike Hrvatske dostavila godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2008. Obavili su procjenu za pet komponenti. Nisu utvrdili misiju, viziju i ključne ciljeve. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, izrada popisa i opisa poslovnih procesa i utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola, te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će tijekom ove godine poduzeti sve aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na području Općine je deset groblja. Vrijednost groblja nije evidentirana u imovini Općine, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima kojom je propisano da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Državni ured za reviziju je naložio evidentirati vrijednost groblja u imovinu Općine u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u narednom razdoblju vrijednost groblja evidentirati u imovinu Općine.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 6.799.491,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.167.433,00 kn, što je za 1.632.058,00 kn ili 24,0% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od općinskih poreza, pomoći i komunalne naknade i doprinosa za 1.590.541,00 kn ili 37,6% manje od plana.

Dospjela potraživanja su u bilanci iskazana u iznosu 555.145,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 398.702,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos 360.908,00 kn), zakupa poslovnih prostora u iznosu 78.740,00 kn, općinske poreze u iznosu 76.641,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.062,00 kn. Za naplatu potraživanja poslane su opomene obveznicima, a druge mjere naplate nisu poduzimane.

Općina je trebala poduzeti mjere za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda kako bi se izbjegla zastara potraživanja, odnosno kako bi se prihodi mogli utrošiti u proračunskoj godini na koju se odnose u skladu s njihovim namjenama, što bi omogućilo ostvarivanje ciljeva i programa iz samoupravnog djelokruga za koji je Općina osnovana. Predložio je razradu dospjelih nenaplaćenih potraživanja, te naplata sumnjivih i spornih potraživanja. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su počeli poduzimati raspoložive mjere naplate i da će nastaviti i u narednom razdoblju.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.824.000,00 kn, a izvršeni su iznosu 4.245.300,00 kn, što je za 1.578.000,00 kn ili 27,1% manje od plana. Znatno ispod plana su izvršeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.261.231,00 kn ili 52,6%. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 922.133,00 kn, dok preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 975.491,00 kn, te ukupni manjak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 53.358,00 kn.

Općina nije donijela odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti što nije u skladu s odredbama članka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisan način utvrđivanja i obavljanja komunalnih djelatnosti. U skladu s odredbama navedenog Zakona odlukom se utvrđuju komunalne djelatnosti i način njihova obavljanja koje može obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili služba – vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Također nije donijela odluku o komunalnom redu što nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj je predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave obvezno donijeti odluku o komunalnom redu i mjere za njezino provođenje.

Vijeće je u rujnu 2004. donijelo Odluku o obveznom korištenju komunalne usluge održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada na području Općine. Navedenom odlukom poslovi odvoza komunalnog otpada povjereni su komunalnom društvu u suvlasništvu Općine. Odlukom nije u potpunosti utvrđen opseg obavljanja poslova, te način određivanja cijene. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se odlukom o obveznom korištenju komunalne usluge održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada treba utvrditi postupak obavljanja poslova. Za izvođenje radova za dobavu jalovine, prijevoza, strojnog planiranja i iskopa oborinskih kanala nerazvrstanih cesta na temelju provedenog ograničenog prikupljanja ponuda, u svibnju 2007. ugovoreni su radovi u vrijednosti 193.614,00 kn sa porezom. Rok izvođenja radova bio je konac prosinca 2007. Za izvedene radove tijekom 2007. ispostavljena je situacija u iznosu 68.548,00 kn, tijekom 2008. ispostavljene su dvije situacije u iznosu 48.055,00 kn te tijekom 2009. dvije situacije u iznosu 76.997,00 kn. Radovi su završeni u 2009. sa zakašnjenjem više od godine dana u iznosu 193.600,00 kn. Prema odredbi članka 7. ugovora ako izvoditelj neopravdano zakasni, za svaki dan kašnjenja zaračunat će mu se kazna u visini 5,0% u odnosu na ugovorenu cijenu. Ugovorna kazna nije obračunana ni naplaćena.

Općina ima u vlasništvu deset groblja. Pogrebne poslove na četiri groblja obavlja komunalno društvo u suvlasništvu Općine na temelju ugovora. Općina nije utvrdila način obavljanja pogrebnih poslova na preostalih šest groblja kako je propisano odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema odluci o grobljima od 1998. grobljima upravlja poglavarstvo. Ustrojen je grobni očevidnik.

Općina ne vodi registar umrlih osoba, što nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o grobljima kojom je propisano da je uprava groblja dužna voditi i registar umrlih osoba po prezimenu, imenu i imenu oca te jedinstvenom matičnom broju građana umrle osobe s naznakom gdje je ukopana.

Državni ured je naložio donošenje odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti i odluke o komunalnom redu, te pogrebne poslove i poslove skupljanja i odvoza komunalnog otpada organizirati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, je naložio izvođenje radova u ugovorenim rokovima prema odredbama zaključenog ugovora. Nadalje, je naložio vođenje registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o groblju.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će se u narednom razdoblju pridržavati odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Postupci javne nabave

- 5.1. Ukupno provedeni postupci nabave roba, radova i usluga u 2008. iznosili su 1.661.295,00 kn. Propisanim postupcima nabave nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 1.572.812,00 kn. Bez provedenih postupaka javne nabave izvršeni su radovi u vrijednosti 88.483,00 kn ili 5,3% ukupno provedenih postupaka nabave.

Nabava za izgradnju javne rasvjete u iznosu 88.483,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem. Općina nije donijela odluku o početku postupka nabave i nije u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavila ugovor o nabavi. Odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj smije započeti postupak nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave, te slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka nabave. Navedenom odredbom propisan je i sadržaj odluke o početku postupka nabave. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (nabava male vrijednosti) propisano je da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi: 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, 500.000,00 kn i manje za radove. Odredbom članka 129. Zakona o javnoj nabavi propisano je da prilikom sklapanja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelji koriste otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenim ovim Zakonom. Za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane ovim Zakonom. Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je javni naručitelj obvezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Odredbama članaka 14., 15. i 16. Zakona o javnoj nabavi propisani su uvjeti za odabir pregovaračkog postupka javne nabave s ili bez prethodne objave.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će se ubuduće pridržavati odredbi Zakona o javnoj nabavi.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je upravni odjel u kojem su tri zaposlena. Općina ima 1 745 stanovnika u 15 naselja. Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 5.167.433,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.245.300,00 kn. Višak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu 922.133,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 975.491,00 kn, te ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 53.358,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.755.717,00 kn ili 53,3%, pomoći 1.056.573,00 kn ili 20,5%, te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 487.672,00 kn ili 9,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.338.920,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 25,9%. Utrošeni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 555.145,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 338.408,00 kn i potraživanja od zakupa poslovnog prostora 78.740,00 kn koja čine 75,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva, niti je izdavala jamstva i suglasnosti.

Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine koji se odnose na održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.138.519,00 kn ili 26,8% i materijalni rashodi u iznosu 1.070.662,00 kn ili 25,3% ukupno izvršenih rashoda. Općina nije donijela odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti i odluku o komunalnom redu. Pogrebni poslovi i poslovi skupljanja i odvoza komunalnog otpada nisu organizirani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prigodom nabave roba, radova i usluga u jednom slučaju nije proveden propisani postupak nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 08. srpnja 2009.

OPĆINA FAŽANA – FASANA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija proračuna općine Fažana - Fasana (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija-INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje mišljenja:
 - Unutar prihoda od prodaje nefinancijske imovine najznačajniji prihodi u iznosu 15.676.534,00 kn ostvareni su od prodaje devet nekretnina. Prodajne cijene nekretnina kretale su se u okvirima procijenjenih vrijednosti a u pojedinim slučajevima u vrijednostima višim od procijenjene vrijednosti sudskih vještaka. Značajan dio navedenih prihoda korišten je za izvlaštenje (kupnju) građevinskog zemljišta od fizičkih osoba u iznosu 5.927.431,00 kn prema procijenjenim vrijednostima sudskih vještaka, od čega su dva građevinska zemljišta u istom naselju procijenjena u različitim jediničnim cijenama. Općina nema pisanog pravila niti kriterija kojim će se odrediti vrijednost zemljišta prilikom njegova raspolaganja. Osim toga dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine tijekom 2008. pa do lipnja 2009. utrošen je u opremanje neizgrađenog građevinskog zemljišta komunalnom infrastrukturom na jednoj lokaciji u iznosu 4.980.713,00 kn, a za koju je neizvjesna buduća prodaja i time nisu osigurani izvori financiranja za buduća ulaganja. Također u prvoj polovici 2009. ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 7.380.863,00 kn te je potrebno voditi računa o preuzimanju novih obveza zbog ravnomjernog financiranja javnih potreba u narednim fiskalnim godinama. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.545.959,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Za isplaćene dodatke za uspješnost na radu (stimulaciju) u godišnjem bruto iznosu 174.650,00 kn ili 20,0% utvrđene osnovne plaće uglavnom istim (trima) zaposlenicima nisu doneseni načela i kriteriji isplate. Odlukom o komunalnim djelatnostima nije utvrđena djelatnost regulacije prometa kao djelatnost od lokalnog značenja, a izvješće o izvršenju Programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. nisu podneseni. Za prijenose sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu 1.425.659,00 kn nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama društava i time nije osiguran potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima Općina raspolaže. Građenju nogometnog igrališta II faze se pristupilo prije nego je pribavljena potvrda glavnog projekta i prije nego su riješeni imovinsko pravni odnosi na zemljištu, te prije pribavljanja pravomoćne građevinske dozvole.

- Dokumentacijom za nabavu godišnjih usluga nadzora nad izgradnjom objekata i uređaja komunalne infrastrukture i zaključenim ugovorom u iznosu 196.639,00 kn nisu utvrđeni radovi nad kojima će se provoditi usluge nadzora već su tijekom godine naručivane pojedinačnim narudžbama. Usluge izrade izvedbenog projekta u iznosu 70.000,00 kn obračunane su prema zaključenom ugovoru o nabavi usluga izgrade idejnih i glavnih projekata, a dokumentacijom za nabavu i ugovorom nije bila utvrđena izrada izvedbenih projekata niti jedinične cijene za izvedbene projekte. Za nabavu dodatnih usluga izrade dva urbanistička plana uređenja naselja u iznosu 390.000,00 kn, prije zaključivanja dodataka ugovorima nisu objavljene odluke o odabiru ponude ponuditelja. Dodatak osnovnom ugovoru za nabavu usluga izrade jednog detaljnog plana zaključen je u iznosu 23.750,00 kn nakon prethodno provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda. Bez primjene propisanih postupaka nabave, nabavljena je roba i izvedeni su radovi tijekom 2009. u iznosu 755.757,00 kn.

- U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina koja se odnosi na stanove, zemljište i poslovne prostore u vlasništvu Općine, te vrijednost groblja, a popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna dugotrajna imovina. Nisu evidentirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (zamjena zemljišta) u iznosu 43.306,00 kn. Okončana situacija za izgradnju nogometnog igrališta I faza (pripremni radovi) u iznosu 308.245,00 kn evidentirana je u poslovnim knjigama i plaćena u travnju 2009., a nije ovjerena od nadzornog inženjera, već samo od odgovorne osobe Općine. Za neevidentirane obveze i rashode za pojedina investicijska ulaganja u razdoblju od travnja do srpnja 2009. od izvoditelja su primljeni računi, situacije i pregled dodatnih radova bez specifikacije, u ukupnom iznosu 4.088.380,00 kn za koje nisu utvrđene vjerodostojne knjigovodstvene isprave o nastalim poslovnim promjenama i događajima.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	43.064.815,00	35.244.809,00	81,8
2.	Rashodi i izdaci	43.064.815,00	36.058.755,00	83,7
3.	Manjak prihoda	0,00	813.946,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			76.866.096,00
5.	Financijska imovina			5.617.540,00
6.	Obveze			1.921.861,00
7.	Broj zaposlenika			11

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.444.018,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 69.803.082,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 331.396,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 140.508,00 kn, plemeniti metali i druge pohranjene vrijednosti u iznosu 5.000,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 131.188,00 kn, te druge imovine u iznosu 10.904,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 3.818.945,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 26.000,00 kn, rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 164.645,00 kn, te potraživanja u iznosu 1.607.950,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.537.113,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 381.996,00 kn i naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 2.752,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti, opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je da nije postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nabava pojedinih roba i usluga nije obavljena u skladu sa zaključenim ugovorima i propisima o javnoj nabavi.
2. Imovinsko pravni odnosi o raspolaganju imovinom za prijenose kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine nisu uređeni.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

Revizija proračuna za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Općina je uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola. U prosincu 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole pravne struke, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave ekonomske struke. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2008. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku. U prosincu 2008. izrađen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Planom je naznačeno da će se aktivnosti koje se odnose na ustrojavanje odjela, te sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i strateškim ciljevima Općine, početnu procjenu pet komponenti unutarnjih kontrola, izrada mape procesa, te utvrđivanje rizika provesti do rujna 2009., što nije učinjeno.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Prema izvještaju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole iz srpnja 2009. neevidentirane obveze za koje su radovi izvedeni ili usluge obavljene u razdoblju od siječnja do lipnja 2009., a dokumentacija dostavljena nakon 2. lipnja 2009. (dana primopredaje dokumentacije zakonskih predstavnika) utvrđene su u iznosu 6.177.486,00 kn. Izvještaj je priložen zapisniku o primopredaji dokumentacije zakonskih predstavnika koji je sastavljen 4. lipnja 2009. Sastavni dio izvješća je zaključak kojim se predlaže imenovanje povjerenstva radi kontrole knjigovodstvenih isprava kao pisanih dokaza o nastalim poslovnim promjenama i koje će služiti kao podloga za unos u poslovne knjige.

Navedeno podrazumijeva da knjigovodstvene isprave moraju biti vjerodostojne i istinite, odnosno potpun i istinit prikaz poslovnog događaja, te uredne jer se iz istih nedvosmisleno mora utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja kao i vrijeme nastanka poslovne promjene koju prikazuje. Spomenute isprave moraju biti prethodno kontrolirane (prije unosa u poslovne knjige), odnosno gdje je to potrebno ovjerene od strane nadzornog tijela i naručitelja.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav u skladu sa usvojenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, te odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u budućem razdoblju u potpunosti poštivati doneseni plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 43.064.815,00 kn, a ostvareni su u iznosu 35.244.809,00 kn, što je za 7.820.006,00 kn ili 18,2% manje od plana. Vrijednosno najznačajniji ostvareni su od prodaje nefinancijske imovine 15.721.626,00 kn ili 44,6%, poreza i prireza na dohodak 6.437.204,00 kn ili 18,3%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 5.125.461,00 kn ili 14,5%. Svi drugi prihodi iznose 7.960.518,00 kn i imaju udjel 22,6%.

Unutar prihoda od prodaje nefinancijske imovine najznačajniji prihodi u iznosu 15.676.534,00 kn ostvareni su od prodaje devet nekretnina (građevinskog zemljišta, zgrade i okućnica i zamjene jedne nekretnine) u vlasništvu Općine, od čega se na prodaju građevinskog zemljišta s izgrađenom komunalnom infrastrukturom odnosi 12.989.100,00 kn. Početne vrijednosti nekretnina utvrđene su od ovlaštenih sudskih vještaka, a prodane su putem javnih natječaja. Prodajne cijene nekretnina kretale su se u okvirima procijenjenih vrijednosti, a kod prodaje građevinskih parcela s izgrađenom komunalnom infrastrukturom iznosile su 596,- EUR/m² i bile su za 106,- EUR/m² više od procijenjene vrijednosti ovlaštenog sudskog vještaka. Značajan dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine (građevinsko zemljište) korišten je za izvlaštenje (kupnju) građevinskog zemljišta od fizičkih osoba u iznosu 5.927.431,00 kn. Prometna vrijednost građevinskog zemljišta utvrđena je u vrijednosti od 50,- EUR/m² (za nogometno igralište) do 150,- EUR/m² (za kupnju građevinskog zemljišta radi izgradnje buduće prometnice za što je plaćeno 2.200.000,00 kn). Oba građevinska zemljišta nalaze se u istom naselju, a procjenu vrijednosti obavio je isti ovlašteni sudski vještak građevinske struke.

Iz navedenog proizlazi da iako su plaćene procjene ovlaštenih sudskih vještaka, odlukama općinskog poglavarstva o prodaji građevinskog zemljišta utvrđene su više cijene prodanog zemljišta od procjene sudskog vještaka, a kod kupnje, odnosno izvlaštenja građevinskog zemljišta nije razvidno zbog čega se na područjima istog naselja utvrđuju različite početne vrijednosti građevinskog zemljišta, jer nema pisanog pravila niti kriterija kojim će se odrediti vrijednost zemljišta prilikom njegova raspolaganja. Stoga Državni ured za reviziju predlaže donijeti načela i kriterije raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine kod prodaje i kupnje imovine. Prema odredbama članak 35. stavka 7. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, propisano je da tko god odlučuje o općim dobrima ili o stvarima u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ili njima upravlja, dužan je postupati kao dobar domaćin i odgovara za to.

Osim toga dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine tijekom 2008. pa do lipnja 2009. utrošen je u opremanje neizgrađenog građevinskog zemljišta komunalnom infrastrukturom (prometnice, vodovodnu mrežu, fekalnu kanalizaciju i plinsku mrežu) na jednoj lokaciji u iznosu 4.980.713,00 kn, a za koju je neizvjesna buduća prodaja. Od siječnja do rujna 2009. objavljeno pet javnih natječaja za prodaju građevinskog zemljišta od čega su ostvareni prihodi od prodaje okućnica u iznosu 484.900,00 kn. S obzirom na nemogućnost ostvarenja prihoda od prodaje nefinancijske imovine (prodaja građevinskog zemljišta s izgrađenom infrastrukturom) u 2009. Općina nema osiguranih izvora financiranja za ulaganja u kapitalne projekte. Također je polugodišnjim izvještajem za 2009. utvrđen manjak prihoda nad rashodima u iznosu 7.380.863,00 kn ili 65,1% ostvarenih prihoda, iskazane su obveze u iznosu 8.041.307,00 kn, dok neevidentirane obveze iznose 6.177.486,00 kn. Polugodišnji izvještaji nisu prihvaćeni na sjednici vijeća iz kolovoza 2009. i nisu donesene mjere za pokriće gubitka.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iznose 1.607.950,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, poreza na tvrtku i kuće za odmor u iznosu 1.255.235,00 kn ili 78,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu navedenih potraživanja tijekom 2007. i 2008. izdana su rješenja o ovrsi u iznosu 117.118,00 kn, a do konca lipnja 2009. u iznosu 314.364,00 kn, te za potraživanje od komunalnog doprinosa sudski postupak je tijekom u iznosu 153.040,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.023.428,00 kn, osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno naplaćivanje svih prihoda na račun proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će donijeti pisana pravila i kriterije raspolaganja imovinom. Za dospjela potraživanja navodi da su, osim upućenih opomena, poduzete i druge mjere kojima su od nadležnih tijela dobiveni podaci prema kojima pojedini dužnici nemaju prihoda ili nekretnina nad kojima bi se mogla izvršiti ovrha.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 43.064.815,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.058.755,00 kn, što je za 7.006.060,00 kn ili 16,3% manje od plana. Izdaci nisu planirani niti izvršeni. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 813.946,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 2.945.630,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.131.684,00 kn. Godišnji obračun proračuna nije razmatran na sjednici predstavničkog tijela.**

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 3.937.720,00 kn i čine 10,9% ukupno izvršenih rashoda. Odredbom članka 46. Kolektivnog ugovora utvrđeno je da službenik i namještenik može ostvariti dodatak za uspješnost na radu (stimulaciju) do iznosa 20,0% njegove osnovne plaće. Tijekom godine za svaki mjesec isplaćivana je stimulacija u godišnjem bruto iznosu 174.650,00 kn, odnosno u vrijednosti 20,0% utvrđene osnovne plaće uglavnom istim (trima) zaposlenicima. Temelj za isplatu stimulacije bile su evidencije o korištenju radnog vremena, iz kojih nije vidljivo tko je određivao visinu stimulacije i zaposlenike kojima će se ista isplaćivati. Za isplaćene stimulacije nisu doneseni načela i kriteriji isplate.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 2.088.602,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima nije utvrđena djelatnost regulacije prometa kao djelatnost od lokalnog značenja, a programom održavanja je obuhvaćena što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan način utvrđivanja komunalnih djelatnosti od lokalnog značenja. Vijeću nije podneseno izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. što nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je utvrđena obveza jedinice lokalne samouprave do konca ožujka svake godine predstavničkom tijelu podnijeti izvještaj o izvršenju navedenih Programa za prethodnu kalendarsku godinu. Rashodi za obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti plaćeni su na temelju ispostavljenih računa i situacija uz koje su priloženi pregledi obavljenih radova po vrsti, količini i cijeni. Ugovorima o obavljanju pojedinih komunalnih djelatnosti koji su zaključeni s trgovačkim društvima utvrđeno je da će ovjeru izvršenih radova obavljati ovlaštena osoba koja obavlja poslove komunalnog gospodarstva što nije učinjeno. Ispostavljeni računi i situacije ovjereni su od naručitelja, a zapisnici o primopredaji i konačnom obračunu nisu ovjereni od osobe zadužene za kontrolu i nadzor nad radovima održavanja što nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

Rashodi za kapitalne pomoći trgovačkim društvima evidentirani su u iznosu 2.696.567,00 kn, od čega se 1.270.908,00 kn odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine (ulaganja u fekalnu kanalizaciju i vodovodnu mrežu) koji su netočno evidentirani, a 1.425.659,00 kn na kapitalne pomoći. Također su netočno evidentirana na računu usluga izrade projekata sredstva kapitalnih pomoći u iznosu 87.840,00 kn koja su doznačena komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za usluge izrade idejnog projekta oborinske odvodnje. Ulaganja u izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana su programima gradnje za pojedine godine. Kapitalne pomoći u iznosu 1.425.659,00 kn odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine od naknade za gradnju sustava odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda (Jadranski projekt) 954.118,00 kn, komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Općine za nabavku radnih vozila 160.000,00 kn, te komunalnom društvu suvlasništvu Općine 296.467,00 kn i trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Općine 15.074,00 kn za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Za navedene prijenose sredstava s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine nisu zaključeni ugovori kojima je trebalo biti uređeno raspolaganje novoizgrađenom imovinom ili nabavljenom opremom.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja imovinom, urediti imovinsko-pravne odnose, odnosno za sva izvršena ulaganja utvrditi pravni status uloženi proračunskih sredstava.

Za izvođenje radova rekonstrukcije javnih površina i infrastrukture, te popločenja starogradske jezgre-I faza u iznosu 12.533.383,00 kn, izgradnje jedne prometnica u iznosu 4.274.245,00 kn, te izgradnje nogometnog igrališta od prirodne trave I faza-pripremi radovi u iznosu 401.587,00 kn, do dana obavljanja revizije (rujan 2009.) nisu sastavljena završna izvješća nadzornog inženjera, nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji radova i konačnom obračunu kojima se utvrđuje kvaliteta i količina izvedenih radova. Radovi nisu završeni u ugovorenim rokovima, a ugovorna kazna za prekoračenje roka završetka radova nije obračunana.

Rashodi za rekonstrukciju starogradske jezgre u razdoblju od prosinca 2007. do lipnja 2009. izvršeni su u iznosu 16.994.217,00 kn, od čega se na kameno popločenje odnosi 10.799.447,00 kn ili 63,5%. Dinamika rada rekonstrukcije sa ukupno utvrđenom procijenjenom vrijednošću nabave, vrstama radova i rokovima izvođenja radova nije donesena. Odredbama članka 9. stavka 5. i članka 13. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi propisano je da za kapitalna ulaganja naručitelj mora prethodno pripremiti i usvojiti investicijski projekt u skladu s Uredbom o metodologiji pripreme, ocjene i izvedbe investicijskih projekata, te javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu. S obzirom da je površina zahvata rekonstrukcije starogradske jezgre velika, odnosno obuhvaća 3 200 m² podijeljena je operativno u dvije faze rada tako da svaka faza obuhvaća nekoliko ulica i trgova, a sve površine zajedno obuhvaćene su jednom građevinskom dozvolom. Postupci nabave I faze za rekonstrukciju javnih površina i infrastrukture, usluge stručnog nadzora, usluge izrade elaborata iskolčenja i radove kamenog popločenja ugovoreni su u ukupnom iznosu 15.062.063,00 kn, od čega se na postupke javne nabave koji su započeti u prosincu 2007. odnosi 12.936.364,00 kn, a na postupak nabave proveden u travnju 2009. odnosi se 2.125.699,00 kn. Primopredaja obavljenih radova nije izvršena iako su okončane situacije ispostavljene. Nabava roba, radova i usluga za rekonstrukciju javnih površina i infrastrukture – II faza obavljena je izravnim ugovaranjem od raznih dobavljača u razdoblju od ožujka do lipnja 2009. u iznosu 1.052.172,00 kn, a radovi popločenja II faze nisu još započeli.

Rashodi za izgradnju nogometnog igrališta od prirodne trave u iznosu 547.408,00 kn, od čega u 2008. u iznosu 94.882,00 kn, a 2009. u iznosu 452.526,00 kn. Lokacijska dozvola izdana je koncem studenoga 2007. Proveden je postupak nabave i izvedeni su i plaćeni radovi I faze (pripremni radovi) u ugovorenom iznosu 401.588,00 kn, za koje nije obavljena primopredaja radova. Proveden je i ugovoren postupak javne nabave za izvođenje radova izgradnje II faze (izrada podloge, sustava navodnjavanja, oborinske odvodnje i drugo) u iznosu 1.080.994,00 kn. Radovi su obračunani ispostavljenom situacijom iz travnja 2009. u iznosu 509.570,00 kn. Situacija nije ovjerena od nadzornog inženjera, niti od odgovorne osobe Općine, nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, niti plaćena. Za II fazu nema glavnog projekta niti imenovanja nadzornog inženjera.

Građenju nogometnog igrališta se pristupilo prije nego je pribavljena potvrda glavnog projekta i prije nego su riješeni imovinsko pravni odnosi na zemljištu, te prije pribavljanja pravomoćne građevinske dozvole, što nije u skladu s odredbom članka 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji kojom je propisano da se građenju može pristupiti na temelju pravomoćne građevinske dozvole.

Državni ured za reviziju nalaže odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi sve djelatnosti od lokalnog značenja koje su planirane i izvršene Programom održavanja, te podnošenje izvješća o izvršenju Programa održavanja i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave do konca ožujka svake godine za prethodnu kalendarsku godinu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također se nalaže uspostaviti veću kontrolu nad obavljenim poslovima komunalnih djelatnosti ovjerom zapisnika o primopredaji, obračunskih situacija i računa za obavljene poslove održavanja.

Nadalje, nalaže se za kapitalna ulaganja prethodno pripremiti i usvojiti investicijske projekte u skladu s odredbama Uredbe o metodologiji pripreme, ocjene i izvedbe investicijskih projekata, te prije provedenih postupaka nabave značajnih investicijskih ulaganja donijeti dinamiku rada po projektima s ukupno utvrđenom procijenjenom vrijednošću nabave, vrstama radova i rokovima izvođenja radova. Državni ured za reviziju nalaže građenju pristupiti nakon pribavljanja pravomoćne građevinske dozvole u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji, te pridržavanje odredbi zaključenih ugovora za završetak radova u ugovorenim rokovima i poduzimanju svih radnji na obavljanju primopredaje radova. Također se predlaže donijeti odluku o visini, načelima i kriterijima isplate dodatka za uspješnost na radu (stimulacije).

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je sačinjen novi nacrt odluke o komunalnim djelatnostima kojom je regulacija prometa utvrđena kao djelatnost od lokalnog značenja, uspostavljena je veća kontrolu nad obavljenim poslovima komunalnih djelatnosti ovjerom dokumentacije za obavljene poslove održavanja i gradnje od ovlaštenih osoba Općine, u tijeku je izrada plana razvojnih programa za razdoblje od 2010.-2012. za pojedina kapitalna ulaganja. Također se navodi da će se kod izvođenja radova poštivati odredbe zaključenih ugovora o gradnji za završetak radova u ugovorenim rokovima, primopredaju radova, ovjeru računa i situacija od nadležnih osoba, a radovi neće započeti prije pribavljene potrebne dokumentacije i dozvola za gradnju od nadležnih tijela. Nadalje se navodi da će se prije prijenosa sredstava kapitalnih pomoći zaključiti ugovori s trgovačkim društvima o raspolaganju novoizgrađenom imovinom ili nabavljenom opremom, te da je u tijeku izrada nacrta prijedloga Pravilnika o nagrađivanju i ocjenjivanju zaposlenika.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Općina ima ustrojenu evidenciju o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi. Pozivi na otvoreni natječaj, obavijesti o početku postupka javne nabave u slučajevima pregovaračkog postupka, te obavijesti o zaključivanju ugovora objavljeni su u elektroničkom oglasniku javne nabave. Početkom 2008. prenesene obveze prema zaključenim ugovorima o javnoj nabavi roba, radova i usluga u 2007. iznosile su 10.607.758,00 kn, a ukupno ugovorena vrijednost nabave po provedenim postupcima tijekom 2008. i u razdoblju od siječnja do lipnja 2009. iznosila je 15.425.352,00 kn. Postupci nabave roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 1.436.146,00 kn bez poreza nisu provedeni u skladu sa zakonskim propisima o javnoj nabavi.

U 2007. ugovorena je nabava usluga izrade idejnih i glavnih projekata prometnih površina, oborinske kanalizacije i javne rasvjete ukupne vrijednosti 241.560,00 kn. Ugovorene su jedinične cijene i rokovi prema pojedinačnim narudžbama. Usluge su obračunane i plaćene u iznosu 219.600,00 kn, od čega se na izradu izvedbenog projekta koji nije ugovoren osnovnim ugovorom odnosi 85.400,00 kn s porezom. Usluga izrade izvedbenog projekta nije predviđena niti ponudbenom dokumentacijom.

Za usluge izrade dva urbanistička plana uređenja naselja provedeni su postupci javnog nadmetanja tijekom ožujka 2005. Za izradu geodetskih podloga naknadno određenog područja obuhvata plana drugog naselja s naručiteljem usluga zaključen je u studenome 2005. dodatak osnovnom ugovoru u iznosu 75.000,00 kn s porezom.

Izravnom pogodbom zaključeni su dodaci osnovnim ugovorima s ponuditeljem koji je izradio urbanističke planove. Ugovorena vrijednost dodatnih usluga za izradu plana jednog naselja iznosi 256.200,00 kn s porezom ili 14,2% vrijednosti osnovnog ugovora (1.798.890,00 kn), a drugog naselja 219.600,00 kn s porezom, što s vrijednošću prvog dodatka u iznosu 75.000,00 kn iznosi 294.600,00 kn ili 21,8% vrijednosti osnovnog ugovora (1.351.760,00 kn). Dodaci osnovnim ugovorima u iznosu 475.800,00 kn ne sadrže datum potpisivanja, a zaključeni su na temelju zaključaka poglavarstva iz prosinca 2007. Za nabavu dodatnih usluga izrade planova u iznosu 475.800,00 kn s porezom, prije zaključivanja dodataka ugovorima nisu objavljene odluke o odabiru ponude ponuditelja, što nije u skladu s odredbom članka 13. tada važećeg Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obavezan je, najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora, u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja.

Nabava usluga izrade detaljnog plana uređenja Groblje obavljena je izravnim ugovaranjem s ponuditeljem koji je u prethodnom postupku ograničenog prikupljanja ponuda jedini dostavio prihvatljivu ponudu s kojim je zaključen u veljači 2008. ugovor u iznosu 115.900,00 kn s porezom. Zbog izrade prostorno programske osnove novog groblja kao podloga za izradu detaljnog plana uređenja u kolovozu 2008. zaključen je dodatak osnovnom ugovoru u iznosu 28.975,00 kn s porezom ili 25,0% više u odnosu na osnovni ugovor, te ukupno ugovorena vrijednost usluga iznosi 144.875,00 kn. Navedeno nije bilo u skladu s odredbom članka 5. tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojom je propisano da naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kuna u jednoj proračunskoj ili poslovnoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

U veljači 2008. nakon provedenog postupka nabave iz prosinca 2007. zaključen je godišnji ugovor za usluge nadzora nad izgradnjom objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2008. (popločenje stare jezgre, izgradnja prometnica–Fažana jug, kružnog raskrižja, nogometnog igrališta) u iznosu 196.639,00 kn bez poreza. Dokumentacijom za nabavu i ugovorom nisu utvrđeni radovi nad kojima će se provoditi usluge nadzora tijekom godine, već je utvrđeno da će se usluge nadzora obračunavati u iznosu 1,65% od vrijednosti radova izgradnje u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. i pojedinačnim narudžbama.

Programom nisu obuhvaćeni radovi izgradnje nogometnog igrališta, a obuhvaćeni su radovi drugih javnih površina i nerazvrstanih cesta za koje su usluge nadzora posebno ugovorene.

Bez primjene propisanih postupaka nabave za rekonstrukciju javnih površina i infrastrukture dijela starogradske jezgre II faza nabavljeni su tijekom 2009. vodomjerna okna i poklopci u iznosu 163.243,00 kn bez poreza, građevinski radovi na ugradnji vodomjernih okna 80.185,00 kn bez poreza, radovi strojeva i kamiona 417.110,00 kn bez poreza, te dobave i ugradnje betona u iznosu 95.219,00 kn bez poreza. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave sa svim elementima, te koristiti otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum ili elektroničku dražbu.

Državni ured za reviziju nalaže dokumentacijom za nabavu definirati radove izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nad kojima će se provoditi usluge nadzora, a usluge izrade projekata obavljati prema ponudbenoj dokumentaciji. Nalaže se nabavu svih roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su za 2008. provedeni svi postupci javne nabave, te da će ubuduće prigodom provođenja postupaka javne nabave pravilno primijeniti sve odredbe zakonskih propisa o javnoj nabavi.**

Računovodstveno poslovanje

- 5.1. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina koja se odnosi na stanove, zemljište i poslovne prostore u vlasništvu Općine, te vrijednost groblja, a popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna dugotrajna imovina u vlasništvu Općine. S obzirom na navedeno, Općina nije osigurala cjelovite podatke o resursima kojima se zadovoljavaju potrebe građana i ispunjavaju ciljevi iz njegovog samoupravnog djelokruga.

Na propisanim računima nisu evidentirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine (kupnja zemljišta za izgradnju prometnica) u vrijednosti 5.927.431,00 kn, izgradnju igrališta 94.882,00 kn, ulaganja u fekalnu kanalizaciju i vodovodnu mrežu 1.270.908,00 kn, te rashodi za usluge izrade idejnog projekta oborinske odvodnje u iznosu 87.840,00 kn.

Nabava dugotrajne imovine unutar glavne knjige i analitičke evidencije nije grupirana prema vrstama investicije, te nisu korišteni računi građevinskih i drugih objekata u pripremi dok objekti nisu stavljeni u uporabu, nego su u trenutku nabave evidentirani na skupnom računu objekata u uporabi. Na taj način nije moguće utvrditi ukupnu vrijednost izgrađenih građevinskih objekata i stanje pojedine imovine pojedinačno po vrstama, objektima i stanju izgrađenosti. Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije u potpunosti ustrojena po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (zamjena zemljišta) u iznosu 43.306,00 kn. Okončana situacija za izgradnju nogometnog igrališta I faza (pripremni radovi) u iznosu 308.245,00 kn evidentirana je u poslovnim knjigama i plaćena u travnju 2009., a nije ovjerena od nadzornog inženjera, već samo od odgovorne osobe Općine i kao takva nije uredan dokument za evidentiranje u poslovnim knjigama.

Za neevidentirane obveze i rashode za pojedina investicijska ulaganja u razdoblju od travnja do srpnja 2009. od izvoditelja su primljeni računi i situacije koji nisu ovjereni od ovlaštenih osoba Općine, niti nadzornog organa i pregled dodatnih radova bez specifikacije, u ukupnom iznosu 4.088.380,00 kn za koje nisu utvrđene vjerodostojne knjigovodstvene isprave o nastalim poslovnim promjenama i događajima za pravodobno evidentiranje u poslovnim knjigama.

Prema odredbama članaka 5., 8., 15. i 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, voditi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, popisom obuhvatiti svu imovinu i obveze, te prema brojčanim oznakama i nazivima pojedinih računa knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje imovine, rashoda, prihoda i vlastitih izvora, te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također se nalaže ovjeriti situacije od nadzornog tijela prije evidentiranja i plaćanja izvršenih radova izgradnje, stručno praćenje izvođenja radova od odgovornih osoba Općine i ustrojiti praćenje poslovne dokumentacije kako bi se omogućilo pravodobno evidentiranje svih poslovnih promjena u poslovnim knjigama i zakonito i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

- 5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u siječnju 2008. poslove obavljanja računovodstvenog poslovanja preuzela općinska uprava od računovodstvenog biroa, te u tako kratkom roku nije bilo moguće prikupiti sve potrebne podatke za iskazivanje cjelokupne dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj i sintetičkoj evidenciji te godišnjem popisu. Plaćanje neovjerene situacije u budućnosti će se izbjeći novim načinom ustroja i praćenja poslovne dokumentacije koja će se prije plaćanja pregledati i ovjeriti od odgovornih osoba, a svi rashodi i prihodi, te imovina i vlastiti izvori evidentirati će se u skladu s odredbama Pravilnika.**

Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 4 307 stanovnika prema prijavljenim prebivalištima građana iz listopada 2009. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem radi 11 zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su iskazani u iznosu 35.244.809,00 kn, rashodi u iznosu 36.058.755,00 kn i manjak prihoda u iznosu 813.946,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 2.945.630,00 kn i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.131.684,00 kn. Najznačajniji udjel u financiranju javnih potreba imaju prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 15.721.626,00 kn ili 44,6%, prihodi od poreza 9.225.493,00 kn ili 26,2% i prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 7.925.561,00 kn ili 22,4% (unutar njih prihodi od komunalne naknade i doprinosa 5.125.461,00 kn ili 14,5%). Namjenski prihodi su ostvareni u iznosu 25.132.787,00 kn i čine 71,3% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.545.959,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se zadovoljiti više javnih potreba na razini Općine. Jedan dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine (građevinsko zemljište) ili 37,8% korišten je za izvlaštenje (kupnju) građevinskog zemljišta od fizičkih osoba. Općina nema utvrđena načela i kriterije u raspolaganju imovinom u vlasništvu Općine kod kupnje i prodaje nekretnina. Drugi dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine utrošen je od početka 2008. do lipnja 2009. u iznosu 4.980.713,00 kn u opremanje komunalnom infrastrukturom neizgrađenog građevinskog zemljišta.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (građevinsko zemljište s izgrađenom infrastrukturom) u prvoj polovici 2009. nisu ostvareni, manjak prihoda nad rashodima iznosi 7.380.863,00 kn i obveze 14.218.793,00 kn (od toga neevidenirane 6.177.486,00 kn) te je predloženo izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima i voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno financiranje javnih potreba u narednim fiskalnim godinama. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.917.105,00 kn ili 55,2%, materijalni rashodi u iznosu 5.642.980,00 kn ili 15,6% i drugi rashodi poslovanja 5.454.124,00 kn ili 15,2% u odnosu na ukupno izvršene rashode. Komunalne djelatnosti su obavljene u skladu sa zakonskim propisima, a pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu primijenjeni propisani postupci javne nabave. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna nefinancijska imovina u vlasništvu Općine, a zbog netočnog evidentiranja poslovnih događaja nije moguće utvrditi vrijednost i stanje imovine pojedinačno po vrstama, objektima i stanju izgrađenosti. Društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 1.425.659,00 kn za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te za nabavku radnih vozila, a prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama društava, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine odnosno resursa s kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 16. studenoga 2009.

OPĆINA FUNTANA - FONTANE**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Funtana - Fontane, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.091.950,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.466.750,00 kn, što je za 1.374.800,00 kn ili 13,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.850.522,00 kn, što je za 616.228,00 kn ili 5,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.208.718,00 kn, što je za 3.258.032,00 kn ili 28,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.641.804,00 kn ili 24,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 414.016,00 kn, te ukupno raspoloživi višak prihoda i primitaka u narednom razdoblju iznosi 3.055.820,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalnog doprinosa i drugih naknada u iznosu 4.013.310,00 kn s udjelom 37,0% u ukupnom ostvarenim prihodima. Slijede prihodi od poreza u iznosu 2.458.803,00 kn s udjelom 22,7%, drugi nespomenuti prihodi u iznosu 1.501.560,00 kn s udjelom 13,8% i prihodi od drugih upravnih pristojbi u iznosu 1.432.944,00 kn s udjelom 13,2% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.443.905,00 kn i imaju udjel 13,3%. Ispod plana ostvareni su svi prihodi i primici, osim prihoda od financijske imovine, poreza na dohodak, općinskih poreza i drugih prihoda od nefinancijske imovine koji su ostvareni u ukupnom iznosu 2.249.707,00 kn, što za 146.707,00 kn ili 7,0% iznad plana. Proračunom su planirani prihodi od poreza na dohodak dobiveni kroz pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 235.545,00 kn, a nisu ostvareni.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.613.734,00 kn ili 31,8%. Slijede drugi rashodi u iznosu 1.939.480,00 kn ili 23,6%, rashodi za usluge u iznosu 1.796.093,00 kn ili 21,9% i pomoći u iznosu 1.145.982,00 kn ili 14,0% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 713.429,00 kn i imaju udjel 8,7%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 14.211.072,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 3.080.242,00 kn i financijske imovine u iznosu 11.130.830,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 3.246.482,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 4.860.645,00 kn, potraživanja u iznosu 2.923.094,00 kn, te rashodi budućih razdoblja u iznosu 100.609,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.923.094,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.597.482,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 290.286,00 kn i druga potraživanja u iznosu 35.326,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.211.072,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 13.884.475,00 kn i obveza u iznosu 326.597,00 kn. Obveze u iznosu 326.597,00 kn, odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 315.467,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.130,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA GRAČIŠĆE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Gračišće (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za dospjela potraživanja u iznosu 984.840,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.
 - Općina nije donijela odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti. Izvještaji o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podneseni predstavničkom tijelu do konca ožujka 2009. Općina je tijekom 2008. trgovačkim društvima u suvlasništvu prenijela sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 159.885,00 kn i uložila sredstva u uređenje zgrade u vlasništvu vjerske zajednice u iznosu 100.270,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava, a da prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi i time nije osiguran potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima Općina raspolaže. Radovi na adaptaciji zgrade u starogradskoj jezgri u iznosu 1.620.882,00 kn i na izgradnji pročistača otpadnih voda u iznosu 3.949.319,00 kn nisu obavljani u predviđenim rokovima.
 - Obavijesti o zaključenim dodacima ugovoru za izvođenje radova na proširenju groblja i obavijest o zaključenom ugovoru 93.973,00 kn i obavijest o izvođenju završnih radova na proširenju groblja u iznosu 310.485,00 kn nisu objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave. Za nabavu građevinskih radova na groblju u ukupnom iznosu 149.515,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	9.449.500,00	7.469.216,00	79,0
2.	Rashodi i izdaci	9.449.500,00	7.905.852,00	83,7
3.	Višak prihoda	0,00	436.636,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			18.604.651,00
5.	Financijska imovina			1.547.958,00
6.	Obveze			2.056.675,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 484.552,00 kn, građevinskih objekata 17.118.301,00 kn, opreme 208.746,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 793.052,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 531.401,00 kn, te potraživanja u iznosu 1.016.557,00.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 476.949,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine 1.463.045,00 kn, te obveze za zajmove 116.681,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

Državni ureda za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Doneseni su programi održavanja komunalne infrastrukture, socijalne skrbi i javnih potreba.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve mjere naplate dospjelih potraživanja.
2. Odluka o komunalnim djelatnostima, načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, te povjeravanje obavljanja komunalnih poslova nije donesena.
3. Izbor izvoditelja radova nije obavljan u skladu sa zakonskim propisima.

Općina je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Općina je u listopadu 2007. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati nije donesen. Prema odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole kojeg imenuje čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te je obvezan izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Aktivnosti vezane za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, izrada popisa i opisa poslovnih procesa i utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, te sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz napomenu da je u tijeku izrada plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 9.449.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.469.216,00 kn, što je za 1.980.284,00 kn ili 21,0% manje od plana. Primici od zaduživanja planirani su u iznosu 1.000.000,00 kn, a nisu ostvareni.

Potraživanja za proračunske prihode početkom 2008. iznose 775.045,00 kn, a koncem godine iznose 1.016.557,00 kn, što je za 241.512,00 kn ili 31,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 902.338,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 111.437,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.782,00 kn. Na dospjela potraživanja odnosi se 988.557,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora, te otkup grobnih mjesta i godišnja grobna naknada u iznosu 788.860,00 kn ili 79,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja od poreza na tvrtku izdana su rješenja o ovrsi, a naplaćeno je 3.717,00 kn. Za potraživanja od prodaje grobnih mjesta i poreza na tvrtku upućene su opomene. Za dospjela potraživanja u iznosu 984.840,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Naplatu proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, potrebno je obaviti kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što omogućuje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno naplaćivanje svih prihoda na račun proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 9.449.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.905.852,00 kn, što je za 1.543.648,00 kn ili 16,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 436.636,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 418.969,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 17.667,00 kn.

Općina nije donijela odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti što nije u skladu s odredbama članka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisan način utvrđivanja i obavljanja komunalnih djelatnosti.

U skladu s odredbama navedenog Zakona odlukom se utvrđuju komunalne djelatnosti i način njihova obavljanja koje može obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili služba – vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 296.416,00 kn. Komunalne djelatnosti obavljane su na temelju ispostavljenih narudžbenica izvoditeljima radova. Za izvršene radove ispostavljeno je više računa pojedinačnih vrijednosti manjih od 70.000,00 kn. Predstavničko tijelo nije donijelo odluku o uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture na temelju pisanog ugovora. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, za komunalne djelatnosti povjerene fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju ugovora, predstavničko tijelo utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2008. u iznosu 398.000,00 kn. Za ostvarenje programa predviđena su sredstva komunalne naknade i naknade za korištenje grobnog mjesta. Za izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture ukupno su utrošena sredstva u iznosu 296.416,00 kn.

Općinsko vijeće je donijelo program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u iznosu 3.775.000,00 kn. Prema izvještaju o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture tijekom 2008. obavljena su ulaganja u iznosu 3.407.441,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2009.) izvještaj o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i izvještaj o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu podneseni predstavničkom tijelu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je utvrđena obveza jedinice lokalne samouprave do konca ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvještaj o izvršenju navedenih Programa za prethodnu kalendarsku godinu.

S izabranim izvoditeljem radova, na temelju provedenih propisanih postupaka javne nabave zaključen je u listopadu 2007. ugovor o građenju kanalizacije i pročištača u iznosu 3.949.319,00 kn. Rok završetka bio je 90 radnih dana od dana zaključivanja ugovora. Do konca 2008. radovi su izvedeni u iznosu 3.898.812,00 kn ili 98,7% ugovorene vrijednosti. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2009.), radovi nisu završeni.

Prijenosi sredstava trgovačkim društvima u suvlasništvu evidentirani unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 159.885,00 kn i čine 2,0% izvršenih rashoda. Odnose se na prijenos sredstava društvu za proizvodnju i distribuciju vode (u kojem Općina ima 1,0% udjela u vlasništvu) za izgradnju vodovodnih ogranaka u iznosu 127.385,00 kn i trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda (u kojem Općina ima 0,3% udjela u vlasništvu) u iznosu 32.500,00 kn. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema navedenom programu izvori financiranja su prihodi od naknade za priključenje na vodovodnu mrežu i naknade za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda. Sredstva su prenesena na temelju ugovora za financiranje izgradnje, ispostavljenih zahtjeva i obračunskih situacija o izvedenim radovima. Trgovačka društva su nositelji investicija, te provode postupke nabave i odabir izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Ukupno prenesena sredstva navedenim društvima u razdoblju od 2006. do 2008. iznose 235.083,00 kn. Za vrijednost obavljenih ulaganja ugovorima nisu uređena prava i obveze između Općine i trgovačkih društava u pogledu raspolaganja imovinom. Prijenosi društvu za proizvodnju i distribuciju vode doznačene su za izgradnju vodovodnih ogranaka u iznosu 127.385,00 kn. Općina je s navedenim društvom zaključila ugovor o financiranju, ali nije definirala raspolaganje s novoizgrađenom imovinom, već su izgrađeni objekti evidentirani u poslovnim knjigama navedenog društva. Prijenosi trgovačkom društvu za izgradnju sustava javne odvodnje i zaštite voda Istarske županije doznačene su u iznosu 32.500,00 kn i u cijelosti se odnose na sredstva naplaćena od naknade za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje i zaštite voda. Izgrađena imovina nije evidentirana je u poslovnim knjigama Općine i na taj način nisu vidljivi svi resursi kojima Općina raspolaže.

S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti i odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora s utvrđenim uvjetima i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio podnošenje izvještaja o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave do konca ožujka svake godine za prethodnu kalendarsku godinu. Naložio je poduzimanje svih radnji na završetku radova na izgradnji kanalizacije, pročistača otpadnih voda u skladu sa zaključenim ugovorima.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navodi da će pripremiti i donijeti odluke u skladu s odredbama Zakonom o komunalnom gospodarstvu te da će izvještaji o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje komunalne infrastrukture biti podneseni vijeću u srpnju 2009. Nadalje, poduzeti će se potrebne radnje na završetku radova izgradnje kanalizacije i pročistača otpadnih voda, te urediti imovinsko pravne odnose s društvima u suvlasništvu.**

Postupci javne nabave

- 4.1. Ukupno planirana javna nabava iznosila je 700.000,00 kn. Ugovoreno je 428.669,00 kn, a izvršeno je 307.951,00 kn. Bez propisanih postupaka javne nabave izvršeni su radovi u vrijednosti 149.515,00 kn ili 48,6% ukupno provedenih postupaka nabave. Općina nije Uredu za javnu nabavu dostavila izvješće o javnoj nabavi za 2008., što nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi Uredu za javnu nabavu kojom je propisano da su naručitelji obvezni do 31. ožujka Uredu za javnu nabavu dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Za izvođenje građevinskih radova na proširenju groblja u iznosu 93.973,00 kn i za izvođenje završnih radova na uređenju groblja u iznosu 310.485,00 kn nisu objavljene obavijesti o zaključenim ugovorima u elektroničkom oglasniku javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi kojim je propisano da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Građevinski radovi na groblju u ukupnom iznosu 149.515,00 kn izvedeni su bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Za izvedene radove ispostavljena su dva računa od strane izvoditelja radova.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 129. Zakona o javnoj nabavi prema kojima prilikom zaključivanja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelji koriste otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenima Zakonom o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju naložio je postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 1 450 stanovnika i sedam mjesnih odbora. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel i stručne službe u kojem je koncem godine bilo šest zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.469.216,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 7.905.852,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 436.636,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 418.969,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 17.667,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu 2.865.350,00 kn ili 73,9%, pomoći u iznosu 2.346.772,00 kn ili 31,4% i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.102.701,00 kn ili 14,8% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.469.216,00 kn i čine 79,0% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva su korištena za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 988.557,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnog prostora te otkup grobnih mjesta i godišnju grobnu naknadu u iznosu 788.860,00 koja čine 79,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja proračunskih prihoda u iznosu 984.840,00 kn nisu poduzimane odgovarajuće mjere naplate. Učinkovitijom naplatom proračunskih prihoda Grad je mogao ostvariti više programa i ciljeva, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 116.681,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz prethodnih godina za asfaltiranje cesta. U 2007. dana je suglasnost za dugoročno zaduživanje trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju vode u iznosu 267.300,00 kn za ulaganja u nove vodoopskrbne objekte na rok od deset godina i počekom od dvije godine. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, niti je izdavala jamstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu i drugo.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.691.077,00 kn ili 46,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Općina nije donijela odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti i odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora s utvrđenim uvjetima i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Prigodom nabave roba, radova i usluga Općina nije u potpunosti provodila propisane postupke nabave. Tijekom 2008. trgovačkim društvima u suvlasništvu prenijela sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 159.885,00 kn, a da prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi i time nije osiguran potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima Općina raspolaže. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkih društava.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 14. srpnja 2009.

OPĆINA GROŽNJAN - GRISIGNANA

1. Osvrt na obavljen uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.070.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.450.073,00 što je za 4.380.073,00 kn ili 39,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.746.974,00 kn, što je za 703.099,00 kn ili 4,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 15.238.963,00 kn, što je za 211.110,00 kn ili 1,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 491.989,00 kn ili 3,3% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 491.801,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 188,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 6.479.003,00 kn ili 43,9%, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.690.904,00 kn ili 18,2%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.492.410,00 kn ili 10,1%, kapitalnih pomoći u iznosu 1.400.000,00 kn ili 9,5% i od nefinancijske imovine u iznosu 1.281.160,00 kn ili 8,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.403.497,00 kn i imaju udjel 9,6%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.768.747,00 kn ili 51,0%, materijalne rashode u iznosu 2.053.945,00 kn ili 13,5%, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.779.105,00 kn ili 11,7% i druge rashode u iznosu 1.606.045,00 kn ili 10,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.031.121,00 kn i imaju udjel 13,3%. Rashodi i izdaci ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 21.839.455,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 14.272.449,00 kn i financijske imovine u iznosu 7.567.006,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 86.287,00 kn, depoziti u bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 1.700.000,00 kn, vrijednosni papiri u iznosu 255.169,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.726.604,00 kn, te potraživanja u iznosu 3.798.945,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.798.945,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 800.139,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 2.760.253,00 kn i druga potraživanja u iznosu 238.553,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 21.839.455,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 18.652.594,00 kn i obveza u iznosu 3.186.861,00 kn. Obveze u iznosu 3.186.861,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 68.674,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.289,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 3.099.898,00 kn.

U 2008. Općina se zadužila kod poslovne banke za asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 3.179.003,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 79.105,00 kn, te stanje primljenog zajma koncem 2008. iznosi 3.099.898,00 kn.

Početno stanje oročenih sredstava iznosilo je 3.300.000,00 kn. Obavljen je povrat u iznosu 3.300.000,00 kn, ali je i oročeno 1.700.000,00 kn, te stanje oročenih sredstva na koncu razdoblja iznosi 1.700.000,00 kn.

U 2008. Općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA KANFANAR

1. Osvrt na obavljen uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 21.366.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 19.595.000,00 kn, što je za 1.771.000,00 kn ili 8,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.635.470,00 kn, što je za 10.959.530,00 kn ili 55,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 11.843.908,00 kn, što je za 7.751.092,00 kn ili 39,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.208.438,00 kn ili 29,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 9.682.545,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.474.107,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.391.199,00 kn ili 27,7%, od imovine u iznosu 1.682.960,00 kn ili 19,5%, poreza na imovinu u iznosu 1.293.464,00 kn ili 15,0%, upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.115.581,00 kn ili 12,9%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 943.308,00 kn ili 10,9%. Preostali prihodi i primici iznose 1.208.958,00 kn i imaju udjel 14,0%. Svi prihodi i primici ostvareni su unutar planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.470.174,00 kn ili 29,3%, materijalne rashode u iznosu 3.077.109,00 kn ili 26,0%, kapitalne pomoći u iznosu 1.919.166,00 kn ili 16,2%, tekuće pomoći u iznosu 1.367.911,00 kn ili 11,6%. Preostali rashodi izvršeni su u iznosu 2.009.548,00 kn ili 17,0%. Svi rashodi izvršeni su unutar planiranih iznosa. Manje od plana za 7.372.660,00 kn ili 58,1% izvršeni su rashodi za kapitalne pomoći i rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 32.582.658,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 21.897.918,00 kn i financijske imovine u iznosu 10.684.740,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 7.307.954,00 kn, udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 2.207.900,00 kn potraživanja u iznosu 1.127.370,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 41.516,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja 778.593,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 344.509,00 kn i druga potraživanja 4.268,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 32.582.658,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 31.703.027,00 kn te obveza u iznosu 879.631,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 596.293,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 283.338,00 kn.

Početakom 2008. stanje primljenih zajmova iskazano je u iznosu 355.556,00 kn. Tijekom 2008 otplaćeno je u iznosu 355.556,00 kn, te koncem 2008. stanje primljenih zajmova iznosi 0,00 kn.

Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA KAROJBA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.704.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.705.600,00 kn, što je za 1.998.400,00 kn ili 35,0% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.554.332,00 kn, što je za 151.268,00 kn ili 4,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.505.516,00 kn, što je za 200.084,00 kn ili 5,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 48.816,00 kn ili 1,4% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 290.729,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 339.545,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.507.084,00 kn ili 42,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede kapitalne pomoći u iznosu 923.701,00 kn ili 26,0%, tekuće pomoći u iznosu 357.532,00 kn ili 10,1%, prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 308.298,00 kn ili 8,7%, te porez na promet nekretnina u iznosu 129.201,00 kn ili 3,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 328.516,00 kn i imaju udjel 9,2%. U iznosima većim od plana ostvareni su prihodi od poreza za 5.248,00 kn ili 0,3%, pomoći za 201.542,00 kn ili 18,7%, te prihodi od imovine za 8.140,00 kn ili 9,9%. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.561.212,00 kn ili 44,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede materijalni rashodi u iznosu 735.204,00 kn ili 21,0%, tekuće pomoći u iznosu 539.360,00 kn ili 15,4%, drugi rashodi u iznosu 203.534,00 kn ili 5,8%, te rashodi za zaposlene u iznosu 187.246,00 kn ili 5,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 278.960,00 kn i imaju udjel 8,0% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. U iznosima većim od plana izvršene su pomoći za 3.360,00 kn ili 0,6% i drugi rashodi za 21.234,00 kn ili 11,6%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, koji se primjenjivao u 2008., te odredbi članka 7. Zakona o proračunu koji se primjenjuje u 2009. propisano je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.850.777,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 9.914.366,00 kn i financijske imovine u iznosu 936.411,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 539.693,00 kn, te potraživanja u iznosu 396.718,00 kn. Potraživanja u iznosu 396.718,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 337.476,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 58.291,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 951,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.850.777,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 10.425.464,00 kn i obveza u iznosu 425.313,00 kn. Obveze u iznosu 425.313,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 81.331,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 120.632,00 kn, te obveze za zajmove u iznosu 223.350,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početkom godine stanje primljenog zajma iznosi 251.326,00 kn. Tijekom godine otplaćeno je 27.976,00 kn, pa stanje primljenog zajma koncem godine iznosi 223.350,00 kn.

OPĆINA KAŠTELIR - LABINCI - CASTELLIERE - S.DOMENICA

1. Osvrt na obavljene uvid na proračun financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 16.104.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 16.082.100,00 kn, što je za 21.900,00 kn manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.756.602,00 kn, što je za 2.325.498,00 kn ili 14,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 15.237.893,00 kn, što je za 844.207,00 kn ili 5,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 1.481.291,00 kn ili 10,8% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.568.138,00 kn, te višak prihoda na koncu godine nakon pokrića manjka iznosi 86.847,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.496.373,00 kn ili 32,7%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.278.700,00 kn ili 16,6%, poreza na promet nekretnina u iznosu 2.128.629,00 kn s udjelom 15,5%, kapitalne pomoći u iznosu 1.800.000,00 kn ili 13,1% i porez i prerez na dohodak u iznosu 1.648.913,00 kn ili 12,0% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.403.987,00 kn i imaju udjel 10,1%. Prihodi i primici su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 7.098.426,00 kn ili 46,6%, materijalne rashode u iznosu 3.631.975,00 kn ili 23,8%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.461.337,00 kn ili 9,6%, drugi rashodi u iznosu 1.130.715,00 kn ili 7,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.023.170,00 kn ili 6,7% u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 892.270,00 kn i imaju udjel 5,9%. Rashodi i izdaci ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 26.272.308,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 9.030.953,00 kn i financijske imovine u iznosu 17.241.355,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 15.231.211,00 kn, novčana sredstva u iznosu 829.721,00 kn, te potraživanja u iznosu 1.180.423,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.180.423,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.125.434,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 29.778,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 25.211,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 26.272.308,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 25.504.220,00 kn i obveza u iznosu 768.088,00 kn. Obveze u iznosu 768.088,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 394.295,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 373.793,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, niti pozajmljivala sredstva.

OPĆINA KRŠAN

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjena proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 28.503.000,00 kn. Izmjenom proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 24.712.838,00 kn, što je za 3.790.162,00 kn ili 13,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 18.305.365,00 kn, što je za 6.407.473,00 kn ili 25,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 15.935.337,00 kn, što je za 8.777.501,00 kn ili 35,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 2.370.028,00 kn ili 12,9% u odnosu na ostvarene prihode. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.144.837,00 kn i umanjen je u siječnju 2008. na temelju Odluke o rezultatima popisa imovine sa stanjem koncem 2007. u iznosu 55.898,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.718.911,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne ni bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu 7.858.699,00 kn s udjelom 42,9%, komunalna naknada i doprinos u iznosu 4.076.258,00 kn s udjelom 22,3%, porez i prirez na dohodak u iznosu 3.887.265,00 kn s udjelom 21,2% i porez na promet nekretnina u iznosu 1.088.776,00 kn s udjelom 5,9% u ukupno ostvarenim prihodima. Preostali prihodi ostvareni su u iznosu 1.394.367,00 kn i imaju udjel 7,7%. Svi prihodi ostvareni su ispod plana, a znatno ispod plana ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine i od prodaje nefinancijske imovine koji su planirani u ukupnom iznosu 13.736.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 8.582.690,00 kn, što je za 5.153.310,00 kn ili 37,5% manje od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.632.569,00 kn s udjelom 35,3%, drugi rashodi u iznosu 3.028.951,00 kn s udjelom 19,0%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.158.476,00 kn s udjelom 13,5%, rashodi za zaposlene 1.444.630,00 kn s udjelom 9,1%, tekuće pomoći u iznosu 1.331.257,00 kn s udjelom 8,4% te izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 1.170.719,00 kn s udjelom 7,3% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Preostali rashodi iznose 1.168.735,00 kn i imaju udjel 7,4%. Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi koji su planirani u iznosu 9.563.400,00 kn, a ostvareni u iznosu 5.632.569,00 kn, što je za 3.930.831,00 kn ili 41,1% manje od plana. Preostali rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa osim rashoda za tekuće pomoći koji su planirani u iznosu 1.285.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.331.257,00 kn što je za 46.257,00 kn ili 3,6% iznad plana.

Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, koji se primjenjivao u 2008., te odredbi članka 7. Zakona o proračunu koji se primjenjuje u 2009. propisano je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 56.174.942,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 44.949.536,00 kn i financijske imovine u iznosu 11.225.406,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 7.956.924,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.162.410,00 kn, depoziti u iznosu 641.602,00 kn, novčana sredstva u iznosu 454.898,00 kn te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 9.572,00 kn. Potraživanja u iznosu 7.956.924,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.064.602,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu 3.884.777,00 kn te druga potraživanja u iznosu 7.545,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 56.174.942,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 43.175.999,00 kn i obveza u iznosu 12.998.943,00 kn. Obveze u iznosu 12.998.943,00 kn odnose se na obveze za primljene zajmove 9.218.583,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 3.639.364,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 139.142,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine 1.854,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početkom godine stanje primljenog zajma kod poslovne banke iznosilo je 12.197.908,00 kn. U tijeku godine otplaćena je glavnica u iznosu 2.979.325,00 kn. Koncem godine stanje iznosi 9.218.583,00 kn. Početkom i koncem godine stanje danih pozajmica za program poticanja poduzetništva iznosi 641.602,00 kn.

OPĆINA LANIŠĆE

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2006. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.300.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.515.600,00 kn što je za 2.544.000,00 kn ili 139,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.371.700,00 kn, što je za 3.143.900,00 kn ili 57,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.635.016,00 kn, što je za 880.584,00 kn ili 16,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.263.316,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.150.369,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 887.053,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 814.762,00 kn s udjelom 34,4%, kapitalnih pomoći u iznosu 725.000,00 kn s udjelom 30,6%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 426.096,00 kn s udjelom 18,0%, tekućih pomoći u iznosu 235.573,00 kn ili 9,9% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 170.269,00 kn i imaju udjel 7,1%. U okviru planiranih prihoda i primitaka planiran je i višak sredstava iz prethodne godine u iznosu 3.141.400,00 kn. Znatno iznad plana ostvareni su prihodi od općinskih poreza i drugi prihodi po posebnim propisima za 4.564,00 kn ili 23,4%. Preostali prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.059.147,00 kn ili 44,4%, druge rashode u iznosu 1.473.997,00 kn ili 31,8%, za materijalne rashode u iznosu 839.553,00 kn ili 18,1%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 262.319,00 kn ili 5,7%. Iznad plana izvršeni su drugi rashodi za zaposlene, rashodi za energiju, te naknade građanima i kućanstvima za 9.055,00 kn ili 5,7%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Preostali rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 6.491.465,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 5.405.537,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.085.928,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.000.336,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 85.592,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.491.465,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 6.378.183,00 kn i obveza u iznosu 113.282,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 108.683,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 4.599,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, niti pozajmljivala sredstva.

OPĆINA LIŽNJAN - LISIGNANO**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Ližnjan - Lisignano za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.209.426,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 26.554.033,00 kn, što je za 6.344.607,00 kn ili 31,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.073.736,00 kn, što je za 9.480.297,00 kn ili 35,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 14.601.800,00 kn, što je za 11.952.233,00 kn ili 45,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.471.936,00 kn ili 14,5,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke, što sa raspoloživim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 6.456.607,00 kn čini raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 8.928.543,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 7.424.443,00 kn ili 43,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede porez i prirez na dohodak u iznosu 5.008.451,00 kn ili 29,3%, porez na promet nekretnina u iznosu 1.946.157,00 kn ili 11,4%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.104.763,00 kn ili 6,5%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 718.907,00 kn ili 4,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 871.015,00 kn i imaju udjel 5,1%. U iznosima znatno manjim od plana ostvareni su prihodi od pomoći za 798.350,00 kn ili 99,2%, prihodi od imovine za 172.601,00 kn ili 30,7%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.608.019,00 kn ili 69,1%. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.925.343,00 kn ili 33,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede materijalni rashodi u iznosu 3.863.117,00 kn ili 26,5%, drugi rashodi u iznosu 2.571.839,00 kn ili 17,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.954.373,00 kn ili 13,4%, te tekuće pomoći u iznosu 491.539,00 kn ili 3,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 795.589,00 kn i imaju udjel 5,4%. U iznosima znatno manjim od plana izvršeni su materijalni rashodi za 2.950.709,00 kn ili 43,3%, pomoći za 143.961,00 kn ili 22,7%, naknade građanima i kućanstvima za 136.214,00 kn ili 22,1%, drugi rashodi za 1.510.646,00 kn ili 37,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 7.043.079,00 kn ili 58,8%. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 39.997.982,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 17.718.627,00 kn i financijske imovine u iznosu 22.279.355,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 9.126.120,00 kn, zajmovi u iznosu 54.948,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 6.907.712,00 kn, potraživanja u iznosu 6.119.102,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 41.145,00 kn, te jamčevni polozi u iznosu 30.328,00 kn. Potraživanja u iznosu 6.119.102,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.092.455,00 kn i druga potraživanja u iznosu 26.647,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 39.997.982,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 39.702.285,00 kn i obveza u iznosu 295.697,00 kn. Obveze u iznosu 295.697,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 280.813,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 14.884,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početno stanje danih zajmova iznosi 85.276,00 kn, Tijekom godine nisu primljene otplate, pa stanje danog zajma koncem godine iznosi 85.276,00 kn.

OPĆINA LUPOGLAV**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Lupoglav, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.000.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.015.539,00 kn, što je za 984.461,00 kn ili 12,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.188.533,00 kn, što je za 1.827.006,00 kn ili 26,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.013.080,00 kn, što je za 1.002.459,00 kn ili 14,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 824.547,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 455.039,00 kn, što čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju 369.508,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.415.414,00 kn s udjelom 46,6%, tekućih pomoći u iznosu 1.260.069,00 kn s udjelom 24,3% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 713.111,00 kn s udjelom 13,7%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 799.939,00 kn i imaju udjel 15,4%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći, prihodi od financijske i nefinancijske imovine, općinskih poreza, poreza na promet nekretnina, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 761.201,00 kn ili 58,0% manje od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.939.386,00 kn ili 48,9%, za materijalne rashode u iznosu 1.371.201,00 kn ili 22,8%, tekuće pomoći u iznosu 634.536,00 kn ili 10,6%, te naknade građanima i kućanstvima 421.673,00 kn ili 7,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 646.284,00 kn i imaju udjel 10,7%. Rashodi i izdaci izvršeni su unutar planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 26.876.132,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 23.481.372,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.394.760,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 947.189,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.118.400,00 kn, te potraživanja u iznosu 329.171,00 kn. Potraživanja u iznosu 329.171,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 322.972,00 kn i druga potraživanja u iznosu 6.199,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 26.876.132,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 25.553.236,00 kn i obveza u iznosu 1.322.896,00 kn. Obveze u iznosu 1.322.896,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 456.487,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 866.409,00 kn.

U 2008. Općina nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala, ni izdavala jamstva.

OPĆINA MARČANA

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 23.236.800,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 19.382.405,00 što je za 3.854.395,00 kn ili 16,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 17.027.705,00 kn, što je za 2.354.700,00 kn ili 12,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 17.923.068,00 kn, što je za 1.459.337,00 kn ili 7,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 895.363,00 kn ili 5,3% u odnosu na ostvarene prihode. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.211.598,00 kn i umanjen je za 26.207,00 kn radi naknadno utvrđenih obveza iz prethodnih godina, te višak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 290.028,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 6.224.717,00 kn s udjelom 36,6%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.082.556,00 kn s udjelom 18,1%, porez na promet nekretnine u iznosu 2.418.219,00 kn s udjelom 14,2%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.940.761,00 kn s udjelom 11,4% i drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.355.211,00 kn s udjelom 8,0% u ukupno ostvarenim приходima. Preostali prihodi ostvareni su u iznosu 2.006.241,00 kn i imaju udjel 11,7%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.021.200,00 kn s udjelom 39,2%, drugi rashodi u iznosu 3.367.733,00 kn s udjelom 18,8%, materijalni rashodi u iznosu 3.154.746,00 kn s udjelom 17,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.269.569,00 kn s udjelom 12,7% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Preostali rashodi i izdaci iznose 2.109.820,00 kn i imaju udjel 11,7%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 55.799.834,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 40.519.105,00 kn i financijske imovine u iznosu 15.280.729,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 8.929.276,00 kn, potraživanja u iznosu 4.270.427,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 1.166.092,00 kn, novčana sredstva u iznosu 893.855,00 kn i depoziti u iznosu 21.079,00 kn. Potraživanja u iznosu 4.270.427,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.199.663,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 70.764,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 55.799.834,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 53.165.309,00 kn i obveza u iznosu 2.634.525,00 kn. Obveze u iznosu 2.634.525,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.205.757,00 kn, primljene zajmove u iznosu 867.632,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 561.136,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početkom godine stanje primljenog zajma kod poslovnih banaka iznosilo je 1.415.147,00 kn. U tijeku godine otplaćena je glavnica u iznosu 547.515,00 kn. Koncem godine stanje iznosi 867.632,00 kn. Početkom i koncem godine stanje namjenski oročenih sredstava za najam automobila iznosi 21.079,00 kn.

OPĆINA MEDULIN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Medulin (dalje u tekstu: Općina) za 2008. o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje mišljenja:
 - Na koncu 2008. za dospjela potraživanja u iznosu 24.615.226,00 kn, koja se odnose na komunalnu naknadu i doprinos, zakupninu, općinske poreze, prodaju nefinancijske imovine i druga potraživanja nisu poduzimane mjere naplate.
 - Za kapitalne pomoći u iznosu 5.767.003,00 kn, prenijete trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine prethodno nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	88.672.634,00	65.631.630,00	74,0
2.	Rashodi i izdaci	88.672.634,00	70.208.264,00	79,2
3.	Višak prihoda	0,00	4.576.634,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			110.894.252,00
5.	Financijska imovina			62.528.922,00
6.	Obveze			9.910.828,00
7.	Broj zaposlenika			21

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 40.566.317,00 kn, građevinskih objekata 64.360.256,00 kn, opreme 844.452,00 kn, prijevoznih sredstava 132.310,00 kn, umjetničkih djela 3.467,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 761.143,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 4.226.307,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 11.011.137,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 16.239.348,00, potraživanja za prihode poslovanja 29.601.843,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 201.920,00 kn, druga potraživanja u iznosu 55.610,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 5.419.064,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.355.945,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine 6.554.883,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2004.**

Državni ured za revizije je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2004. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojem slučaju je postupljeno i u kojima slučajevima nije postupljeno prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Donesena je odluka o najmu stanova.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja.
2. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži sve elemente predviđene odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Obavljanje dijela komunalnih djelatnosti nije povjereno izvoditeljima u skladu sa zakonskim odredbama.
4. Nisu obračunavane ugovorene kazne za prekoračenje rokova gradnje.
5. Za nabavu pojedinih roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu primijenjeni propisani postupci nabave.

Općina je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Općina je u srpnju 2007. donijela Odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i Odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti. U srpnju 2007. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. U zakonskom roku, Općina je Ministarstvu financija dostavila godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2008. Osnovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrolu. Obavili su procjenu za pet komponenti, utvrdili prijedlog Izjave o misiji, viziji i ključnim ciljevima. Općina nije ustrojila unutarnju reviziju, s obzirom da ne postoji zakonska obveza. Osoba određena za obavljanje unutarnje revizije djelomično je obavila proces edukacije predviđen programom Ministarstva financija.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio i nadalje razvijati sustav u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskih upravljanja i kontrola.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će tijekom 2009. provoditi daljnje aktivnosti na uvođenju sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s donesenim planom

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 88.672.634,00 kn, a ostvareni su u iznosu 65.631.630,00 kn, što je za 23.041.004,00 kn ili 26,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 11.428.264,00 kn. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Potraživanja na koncu 2008. iznose 29.803.763,00 kn, a dospjela su u iznosu 27.991.348,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 11.060.884,00 kn, od komunalnog društva u vlasništvu za naknadu za priključak na kanalizaciju 4.813.552,00 kn, komunalnu naknadu 4.148.333,00 kn, općinskih poreza u iznosu 4.504.369,00 kn, od društva za distribuciju i proizvodnju vode u suvlasništvu za priključke na vodu 2.511.912,00 kn, zakup poslovnih prostora 556.070,00 kn, Navedena potraživanja čine 27.595.120,00 kn ili 98,6% ukupnih dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja pokrenuti su sudski postupci u iznosu 2.220.000,00 kn, te postupci ovrhe u iznosu 925.309,00 kn. Za 24.615.226,00 kn osim opomena u iznosu 11.582.560,00 kn, nisu poduzete mjere naplate potraživanja. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno naplaćivanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državni ured za reviziju, te navodi da će poduzeti daljnje radnje oko naplate dospjelih potraživanja.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 88.672.634,00 kn, a izvršeni su u iznosu 70.208.264,00 kn, što je za 18.464.370,00 ili 20,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 4.576.634,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 11.428.262,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka iznosi 6.851.628,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 5.767.003,00 kn ili 8,8% ukupnih rashoda. Sredstva su prenesena društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu 4.954.397,00 kn, te Županijskoj upravi za ceste za sufinanciranje u iznosu 812.606,00 kn. Komunalnom društvu u vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 2.738.348,00 kn za izgradnju kanalizacije i plaćanje obroka za nabavu komunalnih vozila, društvu za proizvodnju i distribuciju vode u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Općine je 7,0%) u iznosu 1.092.478,00 kn za izgradnju vodovodnih ogranaka, društvu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Općine (vlasnički udio Općine je 3,0%) za projektiranje sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 733.460,00 kn, te Lučkoj upravi za sanaciju mola u iznosu 390.111,00 kn, što ukupno iznosi 4.954.397,00 kn. Sredstva su prenesena na temelju sporazuma koji su zaključeni za svaki objekt, te obračunskih situacija i računa o izvedenim radovima i nabavljenom materijalu. Prema sporazumima navedena društva i ustanove su nositelji radova koja provode postupke nabave i odabiru izvoditelje radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Sredstva koja su utrošena za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.239.426,00 kn planirana su programom gradnje uređaja i objekata komunalne infrastrukture za 2008., a drugo u iznosu 3.714.971,00 kn nije planirano navedenim programom.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojem je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezatno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja i za nabavu opreme, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Općina je na temelju sporazuma prenijela sredstva društvima i prethodnih godina. Ukupno prenesena sredstva kapitalnih pomoći u razdoblju od 2006. do 2008. iznose 22.637.437,00 kn. Od toga komunalnom društvu u vlasništvu preneseno je ukupno 17.450.303,00 kn. Kroz navedeno razdoblje Općina nije s navedenim društvima uredila imovinsko - pravne odnose. Zbog navedenog načina prijenosa sredstava i evidentiranja u poslovnim knjigama ne osigurava se potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima Općina raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnog djelokruga Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju naložio donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državni ured za reviziju, te navodi da će ubuduće u Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uključivati sva ulaganja u komunalnu infrastrukturu koja se financiraju iz proračuna Općine. Također navodi da će, za dane kapitalne pomoći društvima i ustanovama u vlasništvu i suvlasništvu, nastojati urediti međusobne odnose.**

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 21 zaposlenik. Općina ima 6 500 stanovnika u osam naselja. Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 65.631.630,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 70.208.264,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 4.576.634,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 11.428.262,00 kn, te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.851.628,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 17.638.616,00 kn i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 15.850.975,00 kn koji čine 51,1% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 23.842.025,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 36,3%. Dospjela potraživanja iznose 27.991.348,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 15.209.217,00 kn i potraživanja od komunalnog društva u vlasništvu za naknadu za priključak na kanalizaciju u iznosu 4.813.552,00 kn koja čine 71,5% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Općina se nije zaduživala, niti pozajmljivala proračunska sredstva.

Sredstva osigurana u proračunu korištena su namjenski za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine koji se odnose na održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabave dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.623.452,00 kn ili 43,7% i materijalni rashodi u iznosu 17.530.500,00 kn ili 25,1% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupi nabave. Ukupno prenesena sredstva kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu u razdoblju od 2006. do 2008. iznose 22.637.437,00 kn. Od toga komunalnom društvu u vlasništvu preneseno je 17.450.303,00 kn. Općina je u 2008. navedenim društvima prenijela 4.954.397,00 kn, od toga komunalnom društvu u svom vlasništvu prenijela je sredstva u iznosu 2.738.348,00 kn, za izgradnju komunalne infrastrukture, a prethodno nije uredila imovinsko pravne odnose, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 10. travnja 2009.

OPĆINA MOTOVUN - MONTONA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 13.132.400,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.394.071,00 kn, što je za 4.738.319,00 kn ili 36,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.991.242,00 kn, što je za 402.829,00 kn ili 4,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.607.976,00 kn, što je za 786.095,00 kn ili 9,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 383.266,00 kn ili 4,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke, što sa raspoloživim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 284.271,00 kn čini raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 667.537,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 2.700.000,00 kn ili 33,8%. Slijede porez i prirez na dohodak u iznosu 1.872.046,00 kn s udjelom 23,4%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.095.137,00 kn ili 13,7%, te porez na promet nekretnina u iznosu 583.282,00 kn ili 7,3%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.740.777,00 kn i imaju udjel 21,8%. U iznosima većim od plana ostvareni su prihodi od poreza za 38.607,00 kn ili 1,4%, prihodi imovine za 65.481,00 kn ili 18,7% i prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine za 9.950,00 kn ili 4,1%. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.528.103,00 kn ili 59,5%. Slijede drugi rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 849.071,00 kn ili 11,1%, drugi rashodi u iznosu 780.262,00 kn ili 10,3%, te tekuće pomoći u iznosu 632.166,00 kn ili 8,3% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi iznose 818.374,00 kn i imaju udjel 10,8%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 8.158.105,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 5.196.095,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.962.010,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 846.108,00 kn, te potraživanja u iznosu 2.115.902,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.115.902,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.837.382,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 278.520,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.158.105,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 7.933.142,00 kn i obveza u iznosu 224.963,00 kn. Obveze u iznosu 224.963,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 221.963,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.000,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA OPRTALJ - PORTOLE**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Oprtalj-Portole, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.438.400,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.049.650,00 kn što je za 4.388.750,00 kn ili 42,0% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.061.453,00 kn, što je za 11.803,00 kn ili više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.142.447,00 kn, što je za 92.797,00 kn ili 1,5% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 80.994,00 kn ili 1,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 150.934,00 kn, te višak prihoda na koncu godine nakon pokrića manjka iznosi 69.940,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.218.465,00 kn ili 36,6%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.726.834,00 kn ili 28,5%, pomoći u iznosu 1.103.296,00 kn ili 18,2%, te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 374.339,00 kn ili 6,2% u ukupno ostvarenim приходima i primicima. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 638.519,00 kn i imaju udjel 10,5%. Iznad plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 1.981.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.218.465,00 kn što je za 237.465,00 kn ili 12,0% više od plana. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su unutar planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.821.998,00 kn ili 29,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.521.470,00 kn ili 24,8%. Slijede drugi rashodi u iznosu 1.280.562,00 kn ili 20,8%, te rashodi za zaposlene u iznosu 1.162.340,00 kn ili 18,9% u ukupno ostvarenim rashodima. Preostali rashodi iznose 356.077,00 kn i imaju udjel 5,8%. Iznad plana za 183.258,00 kn ili 4,4% izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, tekuće pomoći, rashodi za zaposlene, drugi rashodi, te naknade građanima i kućanstvima. Odredbom članka 14. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su unutar planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 23.211.659,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 18.825.905,00 kn i financijske imovine u iznosu 4.385.754,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.182.598,00 kn, novčana sredstva u iznosu 86.161,00 kn, vrijednosni papiri u iznosu 24.860,00 kn, te potraživanja u iznosu 1.092.135,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.092.135,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja .

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 23.211.660,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 23.198.542,00 kn i obveza u iznosu 13.118,00 kn. Obveze u iznosu 13.118,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja.

U 2008. Općina se nije zaduživala, nije izdavala jamstva, niti pozajmljivala sredstva.

OPĆINA PIĆAN

1. Osvrt na obavljen uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.779.200,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.815.800,00, što je za 5.036.600,00 kn ili 74,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.393.227,00 kn, što je za 4.422.573,00 kn ili 37,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.493.403,00 kn, što je za 6.322.397,00 kn ili 53,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 1.899.824,00 kn ili 25,7% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.981.720,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 81.896,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.728.188,00 kn ili 36,9%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.474.093,00 ili 33,5% i od pomoći u iznosu 1.432.569,00 kn ili 19,3%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 758.337,00 kn i imaju udjel 10,3%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak ostvareni su više od plana za 144.593,00 kn ili 6,2%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od imovine, drugi prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 1.141.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 501.569,00 kn ili 56,1% manje od planiranih. Primici od zaduživanja planirani su u iznosu 3.000.000,00 kn, a nisu ostvareni. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su unutar planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.049.625,00 kn ili 37,3%, kapitalne pomoći u iznosu 1.247.853,00 kn ili 22,7%, tekuće pomoći u iznosu 702.193,00 kn ili 12,8%, rashode za zaposlene u iznosu 375.670,00 kn ili 6,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 374.295,00 kn ili 6,8% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 743.767,00 kn i imaju udjel 13,6%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, kapitalne pomoći i izdaci za otplate zajmova od trgovačkih društava koji su planirani u iznosu 6.770.950,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.822.148,00 kn ili 73,1% manje od plana. Drugi rashodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 15.195.244,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 12.700.841,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.494.403,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 599.799,00 kn, dani zajmovi u iznosu 476.104,00 kn, udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 396.900,00 kn, te potraživanja u iznosu 1.021.600,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 680.790,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 42.575,00 kn i druga potraživanja 298.235,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.195.244,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 14.015.314,00 kn i obveza u iznosu 1.179.930,00 kn. Obveze u iznosu 1.179.930,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 847.706,00 kn, obvezu za primljene zajmove u iznosu 200.000,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 132.224,00 kn.

Početkom 2008. stanje primljenog zajma iznosilo je 400.000,00 kn. Tijekom 2008 otplaćeno je u iznosu 200.000,00 kn, te stanje duga koncem godine iznosi 200.000,00 kn.

Početkom godine stanje danih pozajmica studentima i učenicima iznosi 430.304,00 kn. U tijeku 2008. dana je pozajmica u iznosu 49.050,00 kn, te primljena otplata u iznosu 3.250,00 kn. Stanje pozajmica koncem godine iznosi 476.104,00 kn.

OPĆINA RAŠA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjena proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 16.392.291,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 17.495.617,00 što je za 1.103.326,00 kn ili 6,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 12.480.664,00 kn, što je za 5.014.953,00 kn ili 28,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 13.965.390,00 kn, što je za 3.530.227,00 kn ili 20,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.484.726,00 kn ili 11,9% u odnosu na ostvarene prihode. Sa manjkom prihoda iz prethodnog razdoblja čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.893.955,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne ni bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.457.635,00 kn s udjelom 43,7%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.414.111,00 kn s udjelom 19,3%, poreza na promet nekretnina u iznosu 1.371.036,00 kn s udjelom 11,0%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.018.388,00 kn ili 8,2% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 942.384,00 s udjelom 7,6% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Preostali prihodi ostvareni su u iznosu 1.277.110,00 kn i imaju udjel 10,2%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine, komunalna naknada i doprinosi koji su planirani u ukupnom iznosu 8.877.448,00 kn, a ostvareni u iznosu 3.356.495,00 kn, što je za 5.520.953,00 kn ili 62,2% manje od plana. Znatno iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina koji su planirani u iznosu 770.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 1.371.036,00 kn, što je za 601.036,00 kn ili 78,1% iznad plana. Preostali prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.436.925,00 kn s udjelom 38,9%, druge rashode u iznosu 2.347.756,00 kn s udjelom 16,8%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.062.258,00 kn s udjelom 14,8%, tekuće pomoći u iznosu 1.539.059,00 kn s udjelom 11,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.493.230,00 kn s udjelom 10,7% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Preostali rashodi i izdaci iznose 1.086.162,00,00 kn i imaju udjel 7,8%. Iznad plana izvršeni su rashodi za tekuće pomoći koji su planirani u iznosu 1.523.989,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.539.059,00 kn što je za 15.070,00 kn ili 1,0% iznad plana.

Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, koji se primjenjivao u 2008., te odredbi članka 7. Zakona o proračunu koji se primjenjuje u 2009. propisano je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 21.739.414,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 16.334.284,00 kn i financijske imovine u iznosu 5.405.130,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 3.037.927,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.172.100,00 kn i novčana sredstva u iznosu 195.103,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.037.927,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.734.864,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 259.349,00 kn te druga potraživanja u iznosu 43.714,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 21.739.414,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 19.459.142,00 kn i obveza u iznosu 2.280.272,00 kn. Obveze u iznosu 2.280.272,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.802.645,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 339.172,00 kn te obveze za primljene zajmove u iznosu 138.455,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početkom godine stanje primljenog zajma kod poslovne banke iznosilo je 322.973,00 kn. U tijeku godine otplaćena je glavnica u iznosu 184.518,00 kn. Koncem godine stanje duga iznosi 138.455,00 kn.

OPĆINA SVETA NEDELJA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Sveta Nedjelja za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.881.560,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 13.662.172,00 što je za 1.780.612,00 kn ili 15,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 12.975.175,00 kn, što je za 686.997,00 kn ili 5,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 12.387.063,00 kn, što je za 1.275.109,00 kn ili 9,3% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 588.112,00 kn ili 4,5% u odnosu na ostvarene prihode, što sa prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 720.472,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 132.360,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.161.373,00 kn s udjelom 32,1%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.854.996,00 kn s udjelom 29,7%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.989.093,00 kn s udjelom 15,3% i poreza na promet nekretnina u iznosu 1.395.285,00 kn s udjelom 10,8% u ukupno ostvarenim приходima. Preostali prihodi ostvareni su u iznosu 1.574.428,00 kn i imaju udjel 12,1%. Znatno ispod plana ostvareni su drugi prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.191.610,00 kn ili 36,5%. Preostali prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.196.968,00 s udjelom 25,8%, materijalne rashode u iznosu 3.129.879,00 kn s udjelom 25,3%, drugi rashodi u iznosu 1.852.813,00 kn s udjelom 14,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.226.748,00 kn s udjelom 9,9%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.188.180,00 kn s udjelom 9,6% i za tekuće pomoći u iznosu 1.123.273,00 kn s udjelom 9,1% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Preostali rashodi izvršeni su u iznosu 669.202,00 kn i imaju udjel 5,4%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 33.542.660,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 30.240.690,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.301.970,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.734.033,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.158.000,00 kn, depoziti i jamčevni polozi u iznosu 70.006,00 kn i novčana sredstva u iznosu 339.931,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.734.033,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.385.793,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 346.790,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.450,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 33.542.660,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 30.601.235,00 kn i obveza u iznosu 2.941.425,00 kn. Obveze u iznosu 2.941.425,00 kn odnose se na primljene zajmove u iznosu 2.419.293,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 107.771,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 414.361,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početkom godine stanje primljenog zajma kod poslovnih banaka iznosilo je 2.789.946,00 kn. U tijeku godine otplaćena je glavnica u iznosu 370.653,00 kn. Koncem godine stanje iznosi 2.419.293,00 kn. Početkom i koncem godine stanje namjenski oročenih sredstava za najam automobila i kupnju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iznosi 70.006,00 kn.

OPĆINA SVETI LOVREČ**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Sveti Lovreč, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.556.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.745.500,00 kn što je za 1.811.000 kn ili 18,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.480.802,00 kn, što je za 2.264.698,00 kn ili 29,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.069.009,00 kn, što je za 676.491,00 kn ili 8,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.588.207,00 kn ili 29,0% ostvarenih prihoda i primitaka. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 187.191,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.401.016,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.486.840,00 kn ili 27,1%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.323.688,00 kn ili 24,2%, kapitalne pomoći u iznosu 917.208,00 kn ili 16,7%, te porez na promet nekretnina u iznosu 847.116,00 kn ili 15,5% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 905.950,00 kn i imaju udjel 16,5%. Iznad plana ostvareni su porezi na imovine koji su planirani u iznosu 924.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 984.581,00 kn što je za 60.581,00 kn ili 6,6 % više od plana. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su unutar planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.484.481,00 kn ili 35,1%, izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajma u iznosu 2.142.277,00 kn ili 30,3%, rashode za zaposlene u iznosu 577.144,00 kn ili 8,2%, druge rashode u iznosu 573.734,00 kn ili 8,1%, te tekuće pomoći u iznosu 484.301,00 kn ili 6,9% u ukupno ostvarenim rashodima. Preostali rashodi iznose 807.072,00 kn i imaju udjel 11,4%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 12.234.490,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 6.127.627,00 kn i financijske imovine u iznosu 6.106.863,00 kn.

Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 5.250.986,00 kn, novčana sredstva u iznosu 65.404,00 kn, te potraživanja u iznosu 790.473,00 kn. Potraživanja u iznosu 790.473,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 759.923,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 30.550,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 12.234.490,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 10.585.149,00 kn i obveza u iznosu 1.649.341,00 kn. Obveze u iznosu 1.649.341,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.466.598,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 182.743,00 kn.

Početkom 2008. stanje zaduživanja iznosi 335.413,00 kn. Odnosi se na otplatu zajma poslovne banke iz 2003. za kupnju poslovne zgrade. Tijekom 2008. otplaćeno je 152.670,00 kn, te stanje zaduživanja koncem godine iznosi 182.743,00 kn. U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, niti pozajmljivala sredstva.

OPĆINA SVETI PETAR U ŠUMI

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Državni ured za reviziju obavio je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Sveti Petar u Šumi za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.430.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.522.000,00 kn, što je za 1.908.000,00 kn ili 29,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.056.701,00 kn, što je za 465.299,00 kn ili 10,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.238.084,00 kn, što je za 1.283.916,00 kn ili 28,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 818.617,00 kn ili 20,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 725.370,00 kn, pokriven je ostvarenim viškom prihoda, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 93.247,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.517.069,00 kn s udjelom 37,4%. Slijede prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 977.360,00 kn s udjelom 24,1% i prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 719.436,00 kn s udjelom 17,7% u ukupno ostvarenim приходima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 842.836,00 kn i imaju udjel 20,8%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od poreza, upravnih pristojbi i drugih prihoda koji su za 60.622,00 kn ili 3,2% ostvareni više od plana. Kapitalne pomoći planirane su u iznosu 800.000,00 kn, a ostvarene su u iznosu 300.000,00 kn, što je za 500.000,00 kn ili 37,5% manje od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za tekuće donacije u iznosu 1.148.611,00 kn s udjelom 35,5%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 835.339,00 kn ili 25,8%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 503.031,00 kn ili 15,5% i drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 346.386,00 kn ili 10,7% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 404.417,00 kn i imaju udjel 12,5%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za usluge, drugi rashodi i kapitalne donacije za 1.947.347,00 kn ili 49,4%. Rashodi za tekuće i kapitalne donacije, zdravstvene i veterinarske usluge, te naknade građanima i kućanstvima izvršeni su za 59.224,00 kn ili 3,9% iznad plana.

Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, koji se primjenjivao u 2008., te odredbi članka 7. Zakona o proračunu koji se primjenjuje u 2009. propisano je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 2.621.736,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 1.439.574,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.182.162,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 618.005,00 kn i potraživanja u iznosu 564.157,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 388.171,00 kn i druga potraživanja u iznosu 175.986,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 2.621.736,00,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 1.984.242,00 kn i obveza u iznosu 637.494,00 kn. Obveze u iznosu 637.494,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 589.494,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 48.000,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva ni izdavala jamstva.

OPĆINA SVETVINČENAT

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 17.032.100,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 14.412.100,00 kn, što je za 2.620.000,00 kn ili 15,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.006.052,00 kn, što je za 5.406.048,00 kn ili 37,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.570.106,00 kn, što je za 5.841.994,00 kn ili 40,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 435.946,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju 4.083.322,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.029.020,00 kn s udjelom 33,6%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.964.565,00 kn s udjelom 21,8%, poreza na promet nekretnina u iznosu 1.635.422,00 kn s udjelom 18,2%, te od kapitalnih pomoći u iznosu 1.285.000,00 kn s udjelom 14,3%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.092.045,00 kn i imaju udjel 12,1%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći, prihodi od nefinancijske imovine, komunalne naknade i doprinosa, drugi prihodi po posebnim propisima, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.779.747,00 kn ili 39,9% manje od planiranoga. Znatno iznad plana ostvareni su prihodi od financijske imovine za 136.447,00 kn ili 100,1%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.845.854,00 kn ili 44,9%, druge rashode u iznosu 1.423.313,00 kn ili 16,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.139.070,00 kn ili 13,3%, te rashodi za zaposlene 1.069.945,00 kn ili 12,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.091.924,00 kn i imaju udjel 12,7%. Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 5.233.976,00 kn ili 51,2%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 19.228.743,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 6.193.876,00 kn i financijske imovine u iznosu 13.034.867,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 6.428.388,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.484.284,00 kn, potraživanja u iznosu 4.051.204,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 70.991,00 kn. Potraživanja u iznosu 4.051.204,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.161.441,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 872.795,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 16.968,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 19.228.743,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 16.645.625,00 kn i obveza u iznosu 2.583.118,00 kn. Obveze u iznosu 2.583.118,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.603.763,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 952.354,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 27.001,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva. Početkom godine stanje primljenog zajma iznosilo je 94.501,00 kn. Tijekom godine otplaćena je glavnica u iznosu 67.500,00 kn. Koncem godine stanje duga iznosi 27.001,00 kn.

OPĆINA TAR - VABRIGA - TORRE - ABREGA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je uvid u financijske izvještaje i poslovanje općine Tar-Vabriga - Torre-Abrega za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 18.854.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 22.589.892,00 kn, što je za 3.735.392,00 kn ili 19,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.523.663,00 kn, što je za 7.066.227,00 kn ili 31,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 16.750.722,00 kn, što je za 5.839.168,00 kn ili 25,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.227.059,00 kn ili 7,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda pokriven je prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.154.655,00 kn, te ukupno raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 927.531,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalnog doprinosa i drugih naknada u iznosu 6.776.301,00 kn s udjelom 43,6%. Slijede prihodi od poreza u iznosu 4.584.185,00 kn s udjelom 29,5% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.385.950,00 kn s udjelom 8,9% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.777.227,00 kn i imaju udjel 18,0%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od financijske imovine i naknade za koncesije koji su za 31.516,00 kn ili 19,8% ostvareni više od plana. Prihodi po posebnim propisima od državne uprave i drugi nespomenuti prihodi, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su za 3.277.429,00 kn ili 64,5% manje od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.867.115,00 kn s udjelom 29,0%. Slijede rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 4.341.413,00 kn ili 25,9%, usluge u iznosu 3.446.995,00 kn s udjelom 20,6% i pomoći u iznosu 2.272.598,00 kn ili 13,6% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.822.124,00 kn i imaju udjel 10,9%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za usluge, kazne penale i naknade šteta, nabavu nefinancijske imovine i izdaci za dionice i udjele u glavnici za 5.414.921,00 kn ili 46,4%. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja i rashodi za kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru izvršeni su za 65.934,00 kn ili 5,4% iznad plana.

Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, koji se primjenjivao u 2008., te odredbi članka 7. Zakona o proračunu koji se primjenjuje u 2009. propisano je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 41.204.532,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 29.989.096,00 kn i financijske imovine u iznosu 11.215.436,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.432.487,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 5.874.600,00 kn, potraživanja u iznosu 2.853.312,00 kn i rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 55.037,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.849.719,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.003.593,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 41.204.533,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 39.615.599,00 kn i obveza u iznosu 1.588.934,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 677.134,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 911.800,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 500.000,00 kn. Odnosi se na oročena sredstva u poslovnoj banci koja su tijekom godine odročena, te stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 0,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva ni izdavala jamstva

OPĆINA TINJAN

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. bila je utvrđene nepravilnost, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponovila u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.100.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.350.000,00 kn, što je za 1.750.000,00 kn ili 21,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.025.865,00 kn, što je za 324.135,00 kn ili 5,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.185.264,00 kn, što je za 164.736,00 kn ili 2,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 159.399,00 kn ili 2,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. S prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 255.737,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 415.136,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne ni bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.025.696,00 kn s udjelom 33,6%, upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.928.559 kn ili 32,0%, tekuće donacije u iznosu 635.600,00 kn ili 10,6% i pomoći u iznosu 467.750,00 kn ili 7,8%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 965.549,00 kn i imaju udjel 16,0%. Iznad plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći, financijske imovine, zakupa i naknada koji su planirani u iznosu 471.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 493.278,00 kn ili 4,7% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su unutar planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za kapitalne pomoći u iznosu 2.352.285,00 kn ili 38,0%, materijalne rashodi u iznosu 2.178.554,00 kn ili 35,2%, tekuće pomoći u iznosu 794.226,00 kn ili 12,8% i rashode za zaposlene u iznosu 354.435,00 kn ili 5,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 505.764,00 kn i imaju udjel 8,2%. Manje od plana za 100.568,00 kn ili 62,5% izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Iznad plana izvršeni su rashodi za doprinose za zapošljavanje, energiju, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, sitni inventar i usluge platnog prometa za 26.798,00 kn ili 2,2%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.870.384,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 5.328.956,00 kn i financijske imovine u iznosu 4.541.428,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 16.149,00 kn, vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.921.900,00 kn, te potraživanja u iznosu 603.379,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 414.753,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 188.626,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.870.384,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 9.134.936,00 kn i obveza u iznosu 735.448,00 kn i u cijelosti se odnose na rashode poslovanja.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA VIŠNJAN - VISIGNANO**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Višnjan-Visignano, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 17.607.135,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 21.255.116,00 kn što je za 3.647.981,00 kn ili 20,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 18.778.471,00 kn, što je za 2.476.645,00 kn ili 11,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 20.148.480,00 kn, što je za 1.106.636,00 kn ili 5,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.370.009,00 kn ili 7,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.519.742,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 149.733,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.759.885,00 kn ili 41,3%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.497.718,00 kn ili 18,6%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.990.976,00 kn ili 15,9%, te poreza na promet nekretnina u iznosu 2.769.417,00 kn ili 14,7% u ukupno ostvarenim приходima i primitcima. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.760.475,00 kn i imaju udjel 9,5%. Iznad plana za 1.242.574,00 kn ili 10,2% ostvareni su prihodi od poreza, poreza na imovinu, nefinancijske imovine, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, te prodaje proizvedene dugotrajne imovine. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su unutar planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 8.681.608,00 kn ili 43,1%, materijalne rashode u iznosu 4.000.866,00 kn ili 19,9%, izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajma u iznosu 3.160.557,00 kn ili 15,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.886.127,00 kn ili 9,4%, te tekuće pomoći u iznosu 918.371,00 kn ili 4,6% u ukupno ostvarenim rashodima. Preostali rashodi izvršeni su u iznosu 1.500.951,00 kn i imaju udjel 7,3%. Iznad plana za 10.621,00 kn ili 0,3% izvršeni su materijalni rashodi. Odredbom članka 14. Zakona o proračunu, utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su unutar planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 26.920.476,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 14.825.019,00 kn i financijske imovine u iznosu 12.095.457,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 9.420.089,00 kn, novčana sredstva u iznosu 396.653,00 kn, vrijednosni papiri u iznosu 7.919,00 kn te potraživanja u iznosu 2.239.261,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.239.261,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.080.286,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.144.638,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 14.337,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 26.920.476,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 26.446.796,00 kn i obveza u iznosu 473.680,00 kn. Obveze u iznosu 473.680,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 309.118,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 164.562,00 kn.

Početno stanje zaduživanja iznosi 325.119,00 kn. Odnosi se na zaduživanje iz 2003. za financiranje kapitalnog objekta, proširenje groblja. Tijekom 2008. otplaćeno je 160.557,00 kn, te stanje zaduživanja koncem godine iznosi 164.562,00 kn. U 2008. Općina se nije zaduživala, nije izdavala jamstva, niti pozajmljivala sredstva.

OPĆINA VIŽINADA - VISINADA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.320.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.269.160,00 kn što je za 2.050.840,00 kn ili 24,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.454.998,00 kn, što je za 814.162,00 kn ili 13,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.745.758,00 kn, što je za 523.402,00 kn ili 8,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 290.760,00 kn ili 5,3% ostvarenih prihoda i primitaka. Pokriven je iz viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 560,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 291.320,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.693.153,00 kn ili 31,0%, porez na promet nekretnina u iznosu 956.285,00 kn ili 17,5%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 910.595,00 kn ili 16,7%, prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 870.237,00 kn ili 16,0%, te prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 374.890,00 kn ili 6,9% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 649.838,00 kn i imaju udjel 11,9%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su unutar planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.378.781,00 kn ili 41,4%, druge rashode u iznosu 1.082.756,00 kn ili 18,8%, izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajma u iznosu 831.567,00 kn ili 14,5%, te rashode za zaposlene u iznosu 608.080,00 kn ili 10,6% u ukupno ostvarenim rashodima. Preostali rashodi iznose 844.574,00 kn i imaju udjel 14,7%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.278.557,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 3.726.693,00 kn i financijske imovine u iznosu 5.551.864,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 4.653.567,00 kn, novčana sredstva u iznosu 116.369,00 kn, vrijednosni papiri u iznosu 31.638,00 kn te potraživanja u iznosu 750.290,00 kn. Potraživanja u iznosu 750.290,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 685.862,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 64.428,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.278.57,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 8.789.050,00 kn i obveza u iznosu 489.507,00 kn. Obveze u iznosu 489.507,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 383.036,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 106.471,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, nije izdavala jamstva, niti pozajmljivala sredstva.

OPĆINA VRSAR - ORSERA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 27.847.900,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 27.583.070,00 kn, što je za 264.830,00 kn ili 1,0% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.824.929,00 kn, što je za 7.758.141,00 kn ili 28,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 26.369.585,00 kn, što je za 1.213.485,00 kn ili 4,4% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 6.544.656,00 kn ili 33,0% u odnosu na ostvarene prihode i primitke, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.996.780,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.547.876,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.622.698,00 kn s udjelom 28,4%, poreza na dohodak u iznosu 4.130.531,00 kn s udjelom 20,8%, općinskih poreza u iznosu 3.001.587,00 kn ili 15,1%, poreza na promet nekretnina u iznosu 2.022.875,00 kn s udjelom 10,2%, prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.802.093,00 kn ili 9,1% te upravnih pristojbi u iznosu 1.388.894,00 kn ili 7,0% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.856.251,00 kn i imaju udjel 9,4%. Znatno ispod plana ostvareni su drugi prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 2.859.707,00 kn ili 61,3%. Preostali prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.497.217,00 kn ili 24,6%, izdatke za financijsku imovinu i otplate u iznosu 6.190.326,00 kn ili 23,5%, rashode za zaposlene 4.511.809,00 kn ili 17,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.887.440,00 kn ili 14,7%, druge rashode u iznosu 2.315.086,00 kn ili 8,8%, te tekuće pomoći u iznosu 1.852.849,00 kn ili 7,0% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.114.858,00 kn i imaju udjel 4,3%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 80.783.677,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 21.191.918,00 kn i financijske imovine u iznosu 59.591.759,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 370.076,00 kn, depoziti u poslovnoj banci u iznosu 5.050.000,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 44.397.881,00 kn, potraživanja u iznosu 9.515.058,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 258.744,00 kn. Potraživanja u iznosu 9.515.058,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.058.600,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 2.290.720,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 165.738,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 80.783.677,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 76.919.645,00 kn i obveza u iznosu 3.864.032,00 kn. Obveze u iznosu 3.864.032,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.515.929,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 888.148,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 1.447.949,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 12.006,00 kn.

Početakom 2008. nije bilo oročenih sredstava, tijekom godine oročeno je 5.050.000,00 kn, te stanje oročenih sredstava koncem godine iznosi 5.050.000,00 kn.

Početakom godine stanje primljenog zajma iznosi 1.861.649,00 kn. Tijekom godine obavljena je otplata glavnice u iznosu 413.700,00 kn, te koncem godine stanje primljenog zajma iznosi 1.447.949,00 kn.

Stanje jamstva početkom godine iznosi 17.950.098,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 2.404.819,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 15.545.279,00 kn.

OPĆINA ŽMINJ**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine Žminj za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 32.411.950,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 22.452.650,00 kn, što je za 9.959.300,00 kn ili 30,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 12.340.840,00 kn, što je za 10.111.810,00 kn ili 45,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 13.290.711,00 kn, što je za 9.161.939,00 kn ili 40,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 949.871,00 kn ili 7,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 98.889,00 kn, pa manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 850.982,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.450.267,00 kn ili 44,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Slijede kapitalne pomoći u iznosu 2.200.000,00 kn ili 17,8%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.524.298,00 kn ili 12,4%, te drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 844.911,00 kn ili 6,9%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.321.364,00 kn i imaju udjel 18,7%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 4.412.913,00 kn ili 74,3% i kapitalne pomoći iz proračuna za 4.300.000,00 kn ili 66,2%. Preostali prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 6.665.967,00 kn ili 50,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.828.287,00 kn ili 21,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.514.801,00 kn ili 11,4%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 978.948,00 kn ili 7,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.302.708,00 kn i imaju udjel 9,7%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.410.352,00 ili 59,0%. Preostali rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 37.317.512,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 25.536.749,00 kn i financijske imovine u iznosu 11.780.763,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 34.296,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 10.861.500,00 kn, potraživanja u iznosu 884.014,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 953,00 kn. Potraživanja u iznosu 884.014,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 626.740,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 204.734,00 kn i druga potraživanja u iznosu 52.540,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 37.317.512,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 35.342.811,00 kn i obveza u iznosu 1.974.701,00 kn. Obveze u iznosu 1.974.701,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 914.156,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.424,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 1.035.929,00 kn, te naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 1.192,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početno stanje primljenih zajmova iznosi 1.335.086,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 299.157,00 kn, pa stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 1.035.929,00 kn.

DUBROVAČKO - NERETVANSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja Dubrovačko – neretvanske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Analitička evidencija naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahti za uporabu pomorskog dobra nije ustrojena, te nije vidljivo koliko iznose potraživanja po pojedinim obveznicima.
 - Za ulaganja u uređenje poslovnog prostora za potrebe upravnog odjela Županije, a koji je u vlasništvu ustanove u zdravstvu (osnivač Županija) u iznosu 894.641,00 kn, nije riješen imovinsko pravni status uloženih proračunskih sredstava. Programom javnih potreba u športu nisu obuhvaćene donacije športskim klubovima i udrugama u športu u iznosu 2.055.000,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	149.608.000,00	139.141.657,00	93,0
2.	Rashodi i izdaci	149.608.000,00	142.555.664,00	95,3
3.	Manjak prihoda	0,00	3.414.007,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			12.216.975,00
5.	Financijska imovina			109.628.937,00
6.	Obveze			7.629.510,00
7.	Broj zaposlenika			98

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 224.946,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 3.558.192,00 kn, opreme u iznosu 1.942.226,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.736.379,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 2.149.659,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 2.583.911,00 kn, te druge imovine u iznosu 21.662,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.894.176,00 kn, dane zajmove u iznosu 13.824.786,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 81.002.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.459.766,00 kn, druga potraživanja u iznosu 1.199.633,00 kn, te na rashode budućih razdoblja u iznosu 248.076,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.626.387,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.123,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojene su analitičke evidencije potraživanja naknade za koncesije na pomorskom dobru, naknade za koncesije na vodama i javnom vodnom dobru te lovozakupnine.

2. U poslovnim knjigama potraživanja za prihode od koncesija na pomorskom dobru koje daje Županija odvojena su od potraživanja za koncesije koje daje Vlada Republike Hrvatske.
3. Popis imovine i obveza na koncu 2008. obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
4. Poduzimane su sve raspoložive mjere naplate radi potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda.
5. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nije ustrojena analitička evidencija naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahti za uporabu pomorskog dobra.
2. Županija nije izvijestila nadležno ministarstvo o načinu trošenja sredstava za upravljanje pomorskim dobrom.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u dijelu financijskog upravljanja i kontrole. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Za 2008. donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, a u siječnju 2009. Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole dostavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2008.

Unutarnja revizija nije uspostavljena, odnosno u Županiji se ne obavljaju poslovi unutarnje revizije, što nije u skladu s odredbom članka 2. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, kojom je propisano da je Županija obavezna ustrojiti neovisnu jedinicu unutarnje revizije. U tijeku je natječaj za prijam unutarnjeg revizora u službu za unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio uspostavljanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Predložio je i nadalje razvijati sustav financijskih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da je javni natječaj za prijam unutarnjih revizora u službu za unutarnju reviziju u tijeku.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige, osim što nije ustrojena analitička evidencije naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahti za uporabu pomorskog dobra, te nije vidljivo koliko iznose dugovanja po pojedinim obveznicima za navedenu naknadu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da proračun obvezno vodi analitičko knjigovodstvo potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo. Županija je pristupila sređivanju evidencija vlasnika brodica i njihovih obveza, međutim radi se o obimnoj dokumentaciji sa zastarjelim i neažuriranim podacima, te je prema obrazloženju odgovorne osobe, potrebno uložiti mnogo vremena u sređivanju navedene dokumentacije.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje analitičke evidencije naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahti za uporabu pomorskog dobra,

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će analitičke evidencije vlasnika plovila biti ažurirane do konca 2009. Nadalje je navela da se vlasnicima plovila šalju rješenja za plaćanje naknada, a da će puna učinkovitost naplate biti moguća kada lučke kapetanije uspostave elektroničke zapise o upisima plovila.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 149.608.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 139.141.657,00 kn, što je za 10.466.343,00 kn ili 7,0% manje od plana.

Prihodi od koncesije za obavljanje gospodarske djelatnosti na pomorskom dobru ostvareni su u iznosu 831.927,00 kn. Sredstva prikupljena od naknade za koncesije na pomorskom dobru utrošena su za izradu geodetskih podloga obalnog pojasa radi utvrđivanja granica pomorskog dobra, naknade članovima povjerenstva za utvrđivanje granica pomorskog dobra, sanaciju onečišćenja mora i održavanje višenamjenskih plovila za čišćenje mora, te za mjerenje kakvoće mora u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Prema odredbi članka 37. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, poglavarstvo županije je dužno putem nadležnog tijela samouprave u županiji jednom godišnje dostavljati ministarstvu nadležnom za poslove pomorstva pisano izvješće o prikupljenim sredstvima, te načinu trošenja sredstava za upravljanje pomorskim dobrom. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2009.) Županija nije izvijestila nadležno ministarstvo o načinu trošenja sredstava za upravljanje pomorskim dobrom.

Državni ured za reviziju je naložio nadležnom ministarstvu dostaviti izvješće o načinu trošenja sredstava za upravljanje pomorskim dobrom.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da upravno tijelo za pomorstvo redovito dostavlja planove upravljanja pomorskim dobrom nadležnom Ministarstvu iz čega je vidljivo koje će se aktivnosti u upravljanju pomorskim dobrom financirati iz županijskog proračuna. Također je navela da će se nadležnom Ministarstvu dostavljati izvješće o utrošenim sredstvima prikupljenim od naknade za koncesija na pomorskom dobru.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 149.608.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 142.555.664,00 kn, što je za 7.052.336,00 kn ili 4,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iskazan je u iznosu 3.414.007,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 4.166.382,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 752.375,00 kn.

Rashodi za uređenje poslovnog prostora za potrebe upravnog odjela Županije, a koji je u vlasništvu ustanove u zdravstvu (osnivač Županija) izvršeni su u iznosu 894.641,00 kn. Odnose se na izvedene građevinske radove na uređenju poslovnog prostora u iznosu 851.169,00 kn i usluge postavljanja gromobranske instalacije u iznosu 43.472,00 kn. U poslovnim knjigama Županije navedeni rashodi su iskazani na računu tekućeg i investicijskog održavanja. Za ulaganja u imovinu u vlasništvu ustanove u zdravstvu, prethodno nije riješen imovinsko pravni status uloženi proračunskih sredstava. S obzirom da je Županija uložila značajna proračunska sredstva za uređenje poslovnog prostora za potrebe upravnog odjela Županije, a koji je u vlasništvu ustanove u zdravstvu, Državni ured za reviziju je predložio ugovorom utvrditi međusobna prava i obveze te riješiti status uloženi proračunskih sredstava.

Rashodi za tekuće donacije športskim klubovima, udrugama i ustanovama u športu izvršeni su u iznosu 2.955.000,00 kn. Sredstva su doznačene raznim športskim klubovima i udrugama u iznosu 1.250.000,00 kn (sufinanciranje udruga i klubova 650.000,00 kn, potpora razvoju vrhunskog športa 300.000,00 kn, pomoći za nabavu i održavanje športske opreme 150.000,00 kn, sufinanciranje športskih manifestacija u iznosu 150.000,00 kn), te Zajednici športa Županije u iznosu 900.000,00 kn (za rad strukovnih saveza 525.000,00 kn, posebne programe športa 170.000,00 kn, djelovanje stručne službe 140.000,00 kn, te zajedničke programe športa 65.000,00 kn). Nadalje sredstva su doznačena raznim športskim klubovima i udrugama za sufinanciranje kulturnih manifestacija od značaja za Županiju i pokroviteljstva u iznosu 428.000,00 kn, Županijskom savezu školskog športa za natjecanja školskih športskih klubova u iznosu 280.000,00 kn, te raznim udrugama u športu u iznosu 97.000,00 kn. Županija je donijela program javnih potreba u športu, prema kojem su planirana sredstva u iznosu 900.000,00 kn, a odnose se u cijelosti na sufinanciranje djelovanja Zajednice športa Županije. Programom javnih potreba u športu nisu obuhvaćene donacije u iznosu od 2.055.000,00 kn, od čega su donacije dane športskim klubovima i udrugama na temelju odluka poglavarstva u iznosu od 1.250.000,00 kn i donacije dane na temelju programa javnih potreba u kulturi, tehničkoj kulturi, zdravstvu i socijalnoj skrbi u iznosu od 805.000,00 kn. Prema odredbama članka 76. Zakona o športu, programe za poticanje i promicanje športa, na prijedlog športske zajednice, odnosno školskih športskih saveza donosi jedinica lokalne samouprave, zajedno s godišnjim proračunom, te sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u športu raspolaže športska zajednica.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju vezano za ulaganja u poslovne prostore navela da je rješavanje imovinsko pravnog statusa uložениh sredstava u tijeku. Vezano za financiranje športa navodi da su proračunom za 2008. planirana sredstva za financiranje športskih aktivnosti u iznosu 2.150.000,00 kn, od čega je prema Programu javnih potreba u športu za 2008. za financiranje djelovanja Zajednice športa i športskih strukovnih saveza planirano 900.000,00 kn, a da je preostala sredstva u iznosu 1.250.000,00 kn, Županija rasporedila samostalno za razne športske manifestacije i aktivnosti na temelju odluka poglavarstva.*

Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 122 870 stanovnika prema popisu stanovnika iz 2001. Za obavljanje područnih (regionalnih) poslova ustrojeno je sedam upravnih odjela i četiri službe u kojima je 98 zaposlenika. Proračun Županije donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 139.141.657,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 142.555.664,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 3.414.007,00 kn i pokriven je iz prenesenog viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina koji je iznosio 4.166.382,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 752.375,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 119.774.343,00 kn i čine 86,1% ostvarenih prihoda i primitaka te prihodi od pomoći u iznosu 13.117.742,00 kn koji čine 9,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 81.133.914,00 kn i čine 58,3% ukupno ostvarenih prihoda. Utrošeni su za propisane namjene. Potraživanja za proračunske prihode iznose 7.659.399,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja za županijske poreze koji čine 74,7% ukupnih potraživanja, a čiji razrez i naplatu obavlja Porezna uprava. Naplatu naknada od koncesija i lovozakupninu obavlja Županija, čija naplata je poboljšanja te su potraživanja gotovo u cijelosti naplaćena. Dani zajmovi na koncu 2008. iznose 13.824.786,00 kn, a odnose se na dane zajmove u ranijim godinama za kreditiranje poljoprivrede i malog i srednjeg poduzetništva. Županija se nije zaduživala. Stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 2.059.589,00 kn, a odnose se na jamstvo dano poslovnoj banci u 2003. za zaduživanje Županijske lučke uprave radi sanacije gradske luke. Vrijednosno značajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 61.405.446,00 kn ili 43,1% ukupno izvršenih rashoda, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 27.117.828,00 kn ili 19,0%, te rashodi za zaposlene u iznosu 22.203.161,00 kn ili 15,6%. Najznačajnija sredstva su utrošena za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom i srednjem školstvu, socijalnoj skrbi i zdravstvu, u iznosu 67.406.412,00 kn što čini 47,3% ukupnih rashoda i izdataka proračuna. Obveze na koncu godine iznose 7.629.510,00 kn, što čini 5,5% ostvarenih prihoda. Početkom 2009. najveći dio obveza je podmiren. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 30. lipnja 2009.

GRAD DUBROVNIK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Dubrovnika (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost zemljišta koje je pripalo Gradu podjelom imovine bivše općine Dubrovnik. U poslovnim knjigama evidentiran je račun dobavljača iz 2006. za sanaciju divljih odlagališta u iznosu 782.972,00 kn. Rashodi u vezi proslave 500. obljetnice Marina Držića u iznosu 880.175,00 kn nisu iskazani na temelju uredne dokumentacije.
 - Dio ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 8.176.014,00 kn nije utrošen za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, već za održavanje komunalne infrastrukture. Za povrat dospjelih studentskih kredita u iznosu 1.126.555,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Grad nije pribavio instrumente osiguranja plaćanja ugovorenih kazni prema odredbama ugovora o koncesiji na kulturnom dobru. U postupku prodaje zemljišta koje ima svojstvo spomenika kulture, Grad zemljište nije ponudio Republici Hrvatskoj i Dubrovačko-neretvanskoj županiji, što nije u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Početna cijena zemljišta koju je utvrdio ovlašteni sudski vještak je 2.069.840,00 kn, zemljište je prodano za 2.603.889,00 kn, a tržišna vrijednost prema procjeni Porezne uprave iznosila je 6.978.815,00 kn.
 - Grad je putem kapitalnih pomoći prenio sredstva komunalnim društvima u većinskom vlasništvu u iznosu 13.165.353,00 kn za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a nije uredio imovinsko-pravne odnose.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	369.076.100,00	328.657.335,00	89,0
2.	Rashodi i izdaci	369.076.100,00	328.486.433,00	89,0
3.	Višak prihoda	0,00	170.902,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			1.230.569.236,00
5.	Financijska imovina			364.262.314,00
6.	Obveze			61.454.166,00
7.	Broj zaposlenika			179

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 80.417.162,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.101.691.016,00 kn, opreme u iznosu 3.725.919,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 235.937,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 2.309.869,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 36.895.200,00 kn, te druge imovine u iznosu 5.294.133,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 9.189.763,00 kn, dane zajmove u iznosu 7.239.426,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 355.295,00 kn, dionice i udjele u glavnici 300.469.864,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 26.969.088,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 8.802.917,00 kn, druga potraživanja u iznosu 321.736,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 10.914.225,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.429.178,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.558.366,00 kn i primljene zajmove u iznosu 41.466.622,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojim nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Za naplatu proračunskih prihoda poduzimane su mjere naplate.
2. Za sve upravne odjele je ustrojena jedinstvena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.
3. Za sredstva prenesena komunalnim društvima putem kapitalnih pomoći nije evidentirano povećanje udjela u glavnici navedenih društava.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost zemljišta koje je pripalo Gradu podjelom imovine bivše općine Dubrovnik.
2. Prihodi od komunalnog doprinosa nisu namjenski korišteni.
3. Za povrat studentskih kredita nisu poduzimane sve mjere naplate.
4. Sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena s izmjenama proračuna.
5. Nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi s komunalnim društvima u većinskom vlasništvu Grada u vezi izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrole te se obavljaju poslovi unutarnje revizije. Gradonačelnica je imenovala voditelja, koordinатора i radnu skupinu za financijsko upravljanje i kontrole, te provela sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i dva revizora obavljaju poslove unutarnje revizije. Tijekom 2008. obavljeno je šest revizija i prati se provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju je predložio i dalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije cjelovito iskazano zemljište, koje je pripalo Gradu podjelom imovine bivše općine Dubrovnik. Za navedeno zemljište Grad je pokrenuo postupke rješavanja imovinsko pravnih odnosa i uknjižbe u zemljišne knjige. Prema obrazloženju odgovorne osobe, pred Uredom državne uprave vodi se niz postupaka radi utvrđivanja naknade za oduzete nekretnine i povrat oduzete imovine (zemljište, poslovni prostori, stanovi). Za zemljište koje je nesporno u vlasništvu Grada nije procijenjena vrijednost i evidentirano u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U 2008. evidentiran je račun dobavljača iz 2006. za sanaciju divljih odlagališta u iznosu 782.972,00 kn. Nepravodobnim evidentiranjem nastale polovne promjene, rashodi za 2008. više su iskazani u iznosu 782.972,00 kn, dok su rashodi za 2006. manje iskazani u jednakom iznosu, što nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Rashodi u vezi proslave 500. obljetnice rođenja Marina Držića u iznosu 880.175,00 kn izvršeni su za usluge Mediteranskog Instituta u iznosu 486.175,00 kn te troškove pripreme i izvođenja umjetničkih programa u Veneciji 394.000,00 kn.

Mediteranski Institut je Gradu ispostavio račune za sljedeće usluge: tiskanje knjige Urotnička pisma u iznosu 42.000,00 kn, usluge pripreme proslave obljetnice u Veneciji, električnu opremu, ozvučenje, konstrukciju scene, troškove orguljaša i talijanskih sudionika, putni troškovi predavača i koordinatora u iznosu 215.000,00 kn, honorari dijelu sudionika proslave u Veneciji, putni troškovi, troškovi ureda u Zagrebu u iznosu 120.000,00 kn, putni troškovi koordinatora u Veneciju, troškovi najma prostora i troškovi voditelja poslova na organizaciji obljetnice u iznosu 60.000,00 kn, te telefonski troškovi, putni troškovi koordinatora i troškovi ureda u iznosu 49.175,00 kn. Grad i Mediteranski Institut nisu zaključili ugovor o obavljanju navedenih usluga. Računima koje je ispostavio Mediteranski Institut nije priložena dokumentacija o nastalim troškovima. Nije zaključen ugovor o izvođenju umjetničkih programa u Veneciji kojim bi se utvrdio broj predstava i troškovi izvođenja programa. Prethodno opisano nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim ispravama koje potpuno i istinito odražavaju nastale poslovne događaje.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine, rashode iskazati na temelju uredne dokumentacije te u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju naveo da je imovina, koja je pripala Gradu podjelom imovine bivše općine Dubrovnik, uknjižena u zemljišne knjige na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 1997. Nadalje je naveo da bi procjena imovine bila preuranjena s obzirom na sporni pravni status mnogobrojnih nekretnina i iziskivala bi znatna financijska sredstva, a ne bi predstavljala stvarnu vrijednost imovine Grada. Pripremne radnje u svrhu obavljanja procijene vrijednosti zemljišta su u tijeku. U vezi rashoda za sanaciju divljih odlagališta iz 2006. navodi da su plaćeni i evidentirani u 2008. jer je nadležni upravni odjel zadržao račune jer su radovi kasnili zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa i radova na rekonstrukciji ceste uz koju se nalaze divlja odlagališta. U vezi rashoda za proslavu 500. obljetnice rođenja Marina Držića navodi da je registracija ustanove kasnila, a da su sredstva iz Ministarstva kulture dostavljena na račun Grada. Program proslave se morao odvijati te je upravni odjel za kulturu i društvene djelatnosti privremeno obavljao poslove ustanove, a upravni odjel za financije obavljao je plaćanja na temelju naloga koje je ovjerila gradonačelnica i pročelnik navedenog odjela.*

Prihodi i primici

3.1. Za 2008. prihodi i primici su planirani u iznosu 369.076.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 328.657.335,00 kn, što je za 40.418.765,00 kn ili 11,0% manje od plana.

Namjenski prihodi, koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 108.750.482,00 kn i čine 33,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Dio namjenskih prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 8.176.014,00 kn utrošen je za održavanje komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu, sredstva od komunalnog doprinosa namijenjena su za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Za povrat dospjelih studentskih kredita u iznosu 1.126.555,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.

Gradsko poglavarstvo je u srpnju 2008. donijelo odluku o objavljivanju javnog natječaja za dodjelu koncesije na kulturnom dobru tvrđavi Imperial prema odredbama članaka 43.a do 43.k Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Javni natječaj je obavljen u javnom glasilu u kolovozu 2008., na koji je pristigla jedna ponuda koju je na prijedlog povjerenstva prihvatilo gradsko poglavarstvo u prosincu 2008. Na temelju odluke poglavarstva, Grad je s ponuditeljem u ožujku 2009. zaključio ugovor o koncesiji, prema kojem se koncesija dodjeljuje na kulturnom dobru tvrđavi Imperial površine zgrade i zemljišta 18 899 m², izuzimajući prostor u prizemlju površine 311 m² predviđen za rekonstrukciju u Muzej Domovinskog rata, koji se koncesionar obvezao obnoviti i predati Gradu. Namjena koncesije je rekonstrukcija i uređenje tvrđave za obavljanje ugostiteljske ili hotelske djelatnosti. Davatelj koncesije (Grad) dodjeljuje koncesiju pod uvjetom da koncesionar osnuje trgovačko za obavljanje djelatnosti za koje se dodjeljuje koncesija, a jedini osnivač i vlasnik društva je koncesionar. Koncesija se dodjeljuje na rok od 30 godina, koncesijska naknada iznosi 3,0% ostvarenih prihoda od obavljanja djelatnosti, a plaća se do 1. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Prema odredbama ugovora koncesionar se obvezao rekonstruirati i urediti tvrđavu poštujući pravila struke, mišljenje Ministarstva kulture, Konzervatorskog odjela u Dubrovniku, najkasnije u roku od 27 mjeseci od prihvaćanja Urbanističkog plana uređenja Sportsko rekreacijskog centar s golf igralištem i turističkim naseljem Bosanka sjever i Bosanka jug (u vrijeme obavljanja revizije spomenuti urbanistički plan uređenja je u početnoj fazi izrade) pribaviti dozvole potrebne za obavljanje djelatnosti, te poduzimati mjere zaštite i očuvanja kulturnog dobra. Grad se obvezao koncesionara osloboditi obveze plaćanja eventualnog komunalnog doprinosa, spomeničke rente koja pripada Gradu jer će koncesionar uložiti znatna sredstva u obnovu tvrđave i održavanje tijekom trajanja koncesije, te izgraditi prilaznu s cestu s potrebnom infrastrukturom od naselja Bosanka do tvrđave u dužini 2,5 km.

Za prekoračenje ugovorenog roka početka obavljanja djelatnosti ugovorena je kazna u visini 2,0% vrijednosti investicije bez poreza na dodanu vrijednost predviđene poslovnim planom u iznosu 67.160.000,00 kn, a 1,0% vrijednosti investicije za neuredno ispunjenje ugovorenih obveza. Kao osiguranje ugovorenih kazni koncesionar se obvezao dostaviti Gradu na dan zaključenja ugovora vlastitu trasiranu mjenicu s naznakom «bez protesta» avaliranu od poslovne banke ili bankarsku garanciju na prvi poziv bez prigovora u visini ugovorenih kazni, a za osiguranje urednog plaćanja koncesijske naknade četiri bjanko zadužnice do iznosa 500.000,00 kn, ukoliko bilo koji od instrumenata bude upotrijebljen koncesionar se obvezuje odmah dostaviti novi. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2009.) instrumenti osiguranja plaćanja ugovorenih kazni nisu pribavljeni, osim bjanko zadužnice. U slučaju raskida ugovora krivnjom davatelja koncesije, koncesionar ima pravo na naknadu svih dokumentiranih troškova ulaganja uloženi u rekonstrukciju tvrđave uz revalorizaciju troškova uvećanih za godišnju stopu inflacije prema podacima Državnog zavoda za statistiku. Ugovor o koncesiji je solemiziran 8. travnja 2009. i predstavlja ovršnu ispravu. U 2008. prihodi od koncesije na kulturnom dobru nisu ostvareni.

Gradsko poglavarstvo je u studenome 2008. donijelo odluku o objavljivanju javnog nadmetanja za prodaju čestica zemljišta 2240 i 2241 k.o. Dubrovnik, površine 47 041 m², po početnoj cijeni koju će utvrditi ovlašteni sudski vještak. Prema podacima Upravnog odjela za zaštitu okoliša i prostorno uređenje Grada, spomenute čestice zemljišta su izvan građevinskog područja, a prema podacima iz zemljišnoknjižnog izvataka vode se kao pašnjak i imaju svojstvo spomenika kulture. Prije objavljivanja javnog nadmetanja Grad nije zemljište ponudio Republici Hrvatskoj i Dubrovačko-neretvanskoj županiji, što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, prema kojoj vlasnik koji namjerava prodati kulturno dobro dužan ga je najprije istodobno ponuditi Republici Hrvatskoj, županiji, gradu Zagrebu, gradu ili općini na čijem području se to kulturno dobro nalazi navodeći cijenu i druge uvjete prodaje. Javno nadmetanje je objavljeno u Narodnim novinama u prosincu 2008. U nadmetanju je objavljena početna cijena u iznosu 2.069.840,00 kn ili 44,00 kn/m², koju je prethodno utvrdio ovlašteni sudski vještak iz oblasti graditeljstva. Poglavarstvo je u ožujku 2009., na prijedlog povjerenstva donijelo odluku o odabiru ponuditelja s kojim je zaključen kupoprodajni ugovor u svibnju 2009. u vrijednosti 2.603.889,00 kn. Dio kupoprodajne cijene u iznosu 2.000.000,00 kn naplaćen je prijebom uplaćene jamčevine za ozbiljnost ponude pri dodjeli koncesije na kulturnom dobru istoj pravnoj osobi, a ostatak u iznosu 603.889,00 kn uplatom na žiro račun Grada. Državni ured za reviziju zatražio je od Porezne uprave podatke o tržišnoj vrijednosti spomenutih čestica zemljišta za 2008. Prema podacima Porezne uprave tržišna vrijednost iznosila je 6.978.815,00 kn ili 148,00 kn/m², što je za 4.374.926,00 kn ili 168,0% više od kupoprodajne cijene.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da bi se kod procijene vrijednosti zemljišta trebala koristiti saznanja i podaci o tržišnoj vrijednosti zemljišta iz više izvora (agencije za promet nekretnina, ovlašteni sudski vještaci, Porezna uprava).

Državni ured za reviziju je naložio prihode od komunalnog doprinosa koristiti za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje naložio je poduzeti mjere za naplatu dospjelih studentskih kredita. Državni ured za reviziju je naložio pribaviti instrumente osiguranja plaćanja ugovorenih kazni u skladu s odredbama zaključenog ugovora o koncesiji na kulturnom dobru.

Naložio je pri prodaji kulturnog dobra najprije ga ponuditi Republici Hrvatskoj i Dubrovačko-neretvanskoj županiji u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u vezi korištenja sredstava od komunalnog doprinosa naveo da se gradnja komunalne infrastrukture ne može svesti u kalendarsku godinu te se zbog potrebe završetka pojedinih objekata sredstva privremeno preraspodjeljuju, a ulaganja bi trebalo pratiti kroz nekoliko godina. Nadalje je naveo da je proračunom za 2009. planirano, sredstva od komunalnog doprinosa koja su nenamjenski utrošena u 2008. utrošiti za financiranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. U vezi povrata dospjelih studentskih kredita naveo je da nisu poduzimane prisilne mjere naplate već su poslone samo opomene. Nadalje je naveo da u cijelosti prihvaća nalaz koji se odnosi na dodjelu koncesije na kulturnom dobru tvrđavi Imperial. U vezi prodaje čestica zemljišta 2240 i 2241 k.o. Dubrovnik, koje imaju svojstvo kulturnog dobra, a u postupku prodaje nisu ponuđene Republici Hrvatskoj i Dubrovačko-neretvanskoj županiji, je naveo da je prema dosadašnjoj praksi to uvijek učinjeno, a da je kod prodaje spomenutih čestica došlo do propusta, jer u naravi predstavljaju kamenjar i nalaze se na nepristupačnom terenu. Vezano za vrijednost navedenih nekretnina, naveo je da Grad nema saznanja da je prodana bilo koja nekretnina izvan obuhvata u kojem je predviđena izgradnja golf terena. Podaci o tržišnoj vrijednosti nekretnina Porezne uprave odnose se isključivo na nekretnine koje se nalaze u obuhvatu izgradnje golf terena, te se te vrijednosti ne mogu uspoređivati. Procjena početne tržišne vrijednosti nekretnina u vlasništvu Grada temelji se na nalazu i mišljenju ovlaštenog sudskog procjenitelja te s obzirom na navedeno nije bilo osnove za sumnju da ne predstavlja stvarnu tržišnu vrijednost.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 369.076.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 328.486.433,00 kn, što je za 40.589.667,00 kn ili 10,6% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2008. iskazan je u iznosu 170.902,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 296.842,00 kn. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 467.744,00 kn.

Sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture za 2008. nisu usklađena sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.

Grad je tijekom 2008. putem kapitalnih pomoći prenio sredstva komunalnim društvima u većinskom vlasništvu u iznosu 13.165.353,00 kn za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prenesena sredstva čine 5,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Komunalnom društvu za vodoopskrbu u većinskom vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 10.053.982,00 kn, od čega za financiranje pojedinih projekata vodoopskrbe i otplate kredita utrošenih za razvoj vodoopskrbnog sustava 8.973.047,00 kn (sredstva prikupljena od namjenske naknade za isporučenu vodu), te za financiranje radova na sanaciji kanala za odvodnju, izradu cjevovoda u više gradskih ulica i prigradskih naselja, izgradnju kolektora za odvodnju fekalnih voda u više gradskih ulica u iznosu 1.080.935,00 kn.

Za radove na sanaciji kanala za odvodnju, izradu cjevovoda u više gradskih ulica i prigradskih naselja, izgradnju kolektora za odvodnju fekalnih voda u više gradskih ulica, Grad i komunalno društvo su u 2007. zaključili ugovore o financiranju radova, prema kojima je nositelj radova komunalno društvo, a radovi se financiraju iz proračuna Grada. Ugovoreno je da nakon završetka radova svi novoizgrađeni objekti sustava odvodnje postaju vlasništvo komunalnog društva, a da će za iznos danih kapitalnih pomoći povećati temeljni kapital društva, kao i udjel Grada u temeljnom kapitalu. Za nabavu navedenih radova komunalno društvo je provelo postupke nabave i zaključilo ugovore s izvoditeljima radova, o čemu je Grad pribavio dokumentaciju.

Komunalnom društvu za čistoću u većinskom vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.511.370,00 kn, od čega za otplatu kredita utrošenih za sanaciju gradskog odlagališta komunalnog otpada 922.600,00 kn (sredstva prikupljena od namjenske naknade za sanaciju odlagališta) i financiranje radova na sanaciji odlagališta 588.770,00 kn.

Grad nije s komunalnim društvima uredilo imovinsko-pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnih društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio uskladiti sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim izmjenama proračuna.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju naveo da je u ranijim godinama, sredstva koja je davao bivšim javnim poduzećima kao kapitalne pomoći pretvarao u udjele. Investitorska prava, kao i prava vlasništva prenosio je na komunalna društva te istodobno putem dokapitalizacije povećavao svoje udjele. Prošle godine Državna revizija je upozorila da prema odluci Visokog trgovačkog suda javno dobro ne može biti predmet prometa, a to znači da ne može biti predmet dokapitalizacije. Ovo je stvorilo zbrku posebno u definiranju pojma javno dobro. Grad je zatražio pomoć Ministarstva financija jer nije jasno kako postupiti s imovinom koja je izgrađena sredstvima Grada, a vodi se kao osnovno sredstvo bivših javnih poduzeća. Obećano je da će nadležno ministarstvo donijeti akt koji će regulirati bivša i sadašnja ulaganja u javna dobra. Taj akt još nije donesen tako da nisu mogli biti napravljeni postupci dokapitalizacije uloženi gradskih sredstava.***

Grad obuhvaća 32 naselja s ukupno 43 770 stanovnika, prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je sedam upravnih odjela i tri službe sa 179 zaposlena. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 328.657.335,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 328.486.433,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 170.902,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 296.842,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 467.744,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 127.527.279,00 kn i čine 38,8% ukupnih prihoda i primitaka. Potom slijede prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 67.605.947,00 kn i čine 20,6% i prihodi od pomoći u iznosu 39.809.932,00 kn i čine 12,1% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 108.750.482,00 kn i čine 33,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Tijekom godine dio namjenskih prihoda u iznosu 91.863.446,00 kn korišten je za propisane namjene, a dio je ostao neutrošen i nalazi se na žiro računu Grada u iznosu 8.711.022,00 kn. Dio namjenskih prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 8.176.014,00 kn utrošen je za održavanje komunalne infrastrukture umjesto za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Dospjela potraživanja iznose 27.225.043,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu i gradske poreze koji čine 49,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Zaduživanje je obavljeno kod poslovne banke u 2004. za kupnju zgrade za smještaj knjižnice i mjesne samouprave i 2006. za kupnju zemljišta radi izgradnje stambenih objekata za stambeno zbrinjavanje stradalnika Domovinskog rata, socijalno ugroženih osoba i mlađih obitelji. Stanje zaduženja na koncu 2008. iznosilo je 41.466.622,00 kn. Tijekom godine Grad je dao studentske kredite u iznosu 681.800,00 kn. U prethodnim godinama je dao pozajmicu trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu u iznosu 3.547.000,00 kn, kredite studentima u iznosu 3.238.657,00 kn i poduzetnicima u iznosu 453.769,00 kn. Stanje danih zajmova na koncu 2008. iznosi 7.239.426,00 kn. Nisu poduzimane mjere povrata dospjelih studentskih kredita. Stanje danih jamstva iznosi 128.264.729,00 kn. Jamstva su dana poslovnim bankama u razdoblju od 2005. do 2007. za zaduživanje komunalnih društava i javnih ustanova u većinskom vlasništvu Grada. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 88.755.518,00 kn koji čine 27,0%, zatim rashodi za zaposlene u iznosu 79.111.308,00 kn koji čine 24,1% i drugi rashodi poslovanja (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći) u iznosu 57.457.279,00 kn koji čine 17,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Unutar rashoda i izdataka izvršeni su rashodi proračunskih korisnika (dječji vrtići, osnovne škole, ustanove u kulturi i javna vatrogasna postrojba) u iznosu 59.886.472,00 kn, rashodi za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 8.638.320,00 kn, rashodi za decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe u iznosu 9.342.476,00 kn. Ukupna vrijednost nabave prema ugovorima zaključenim u 2008. iznosila je 34.746.896,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Komunalne djelatnosti su obavljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je komunalnim društvima u većinskom vlasništvu prenio sredstva u iznosu 13.165.353,00 kn koja čine 5,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a prethodno nije s komunalnim društvima uredio imovinsko-pravne odnose. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama komunalnih društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

U razdoblju od prosinca 2005. do veljače 2009. izvođeni su radovi na izgradnji javne garaže i školske športske dvorane po modelu javno privatnog partnerstva. Prema ugovoru i dodacima ugovoru o upravljanju i zakupu garaže, izgrađenim objektima javne garaže upravlja trgovačko društvo (upravljačko društvo) koje su Grad i investitor osnovali u svibnju 2008. s jednakim udjelom u temeljnom kapitalu (50,0% svaki). Društvo će plaćati mjesečnu i godišnju zakupninu investitoru (privatnom partneru) kao vlasniku novosagrađenih objekata. Ukoliko prihodi društva po odbitku rashoda ne budu dostatni za podmirenje mjesečne zakupnine, Grad se obvezuje društvu izdati garanciju za zaduživanje kod poslovne banke ili odobriti kratkoročnu pozajmicu čija kamatna stopa ne može biti viša od 8,0%. Ugovoreno je trajanje zakupa 35 godina. Vrijednost ukupne investicije predviđena poslovnim planom iznosi 17.917.350,- EUR. Mjesečna zakupnina, koju upravljačko društvo plaća investitoru, u prve dvije godine poslovanja iznosi godišnje 1.182.545,- EUR, a u prvoj godini početka otplate kredita iznosi godišnje 1.846.778,- EUR. Godišnja zakupnina koja je ugovorom predviđena u visini 8,0% ostvarenih prihoda upravljačkog društva, za prvu godinu poslovanja iznosi 164.874,- EUR, a plaća se investitoru u iznosu 110.520,- EUR i Gradu u iznosu 54.354,- EUR. Izgradnja javne garaže je završena u siječnju 2009., a školske športske dvorane u ožujku 2009. U veljači 2009. upravljačko društvo i društvo-operator zaključili su ugovor kojim se operator obvezao preuzeti u suposjed te upravljati i održavati javnu garažu. Upravljačko društvo se obvezalo operateru plaćati upravljačku naknadu u fiksnom iznosu 9.213,00 EUR mjesečno i varijabilni dio u visini 3,91% od prihoda ostvarenih poslovanjem javne garaže u svakoj poslovnoj godini iznad 1.000.000,- EUR. Ugovor je zaključen na rok od tri godine od dana predaje garaže na upravljanje operateru. U 2008. Grad nije imao rashode u vezi izgradnje i poslovanja javne garaže.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 27. srpnja 2009.

GRAD KORČULA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Korčula (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina (zemljišta i zgrade) koja je pripala gradu na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997.
 - Za naplatu potraživanja proračunskih prihoda koja su koncem godine iskazana u iznosu 6.497.247,00 kn, nisu poduzimane sve mjere naplate.
 - Usluge održavanja komunalne infrastrukture koje se odnose na nabavu svećane javne rasvjete u iznosu 157.443,00 kn nisu obavljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Grad je u 2008. društvu u vlasništvu, društvu u suvlasništvu i dobrovoljnom vatrogasnom društvu prenio 3.170.361,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu nefinancijske imovine, a nije uredio imovinsko-pravne odnose s navedenim društvima.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	31.146.000,00	22.912.201,00	73,6
2.	Rashodi i izdaci	31.146.000,00	24.997.509,00	80,3
3.	Manjak prihoda	0,00	2.085.308,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			132.867.311,00
5.	Financijska imovina			52.264.236,00
6.	Obveze			4.379.343,00
7.	Broj zaposlenika			20

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 19.223.702,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 144.411,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 101.891.724,00 kn, opreme u iznosu 1.225.250,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 282.872,00 kn, knjiga u knjižnici u iznosu 65.000,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 3.164.046,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 6.870.306,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 36.938.036,00 kn, novčana sredstava u iznosu 6.589.207,00 kn, druga potraživanja u iznosu 14.002,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.342.865,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.380.126,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.058.874,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 174.492,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 3.145.977,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Grad je u poslovnim knjigama iskazao većinu imovine koja mu je pripala na temelju Odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz siječnja 1997., dok je za preostalu imovinu postupak uknjižbe vlasništva u tijeku.
2. U poslovnim knjigama su iskazani udjeli u glavnici društva u vlasništvu Grada i društva u suvlasništvu Grada u iznosu 36.844.996,00 kn, rashodi i obveze iz 2007. u iznosu 1.016.474,00 kn i potraživanja u iznosu 816.221,00 kn.
3. Postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave.
4. Vrijednost ulaganja u nefinancijsku imovinu društava u vlasništvu i suvlasništvu, te dobrovoljnog vatrogasnog društva u 2008. iskazana su u poslovnim knjigama Grada na računima imovine.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete sve mjere naplate pojedinih prihoda.
2. U pojedinim slučajevima rashodi su izvršeni iznad planiranih iznosa.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će nastojati izvršiti nalog Državnog ureda za reviziju u smislu ispunjenja osnovnih postavki sustava financijskog upravljanja i kontrola, naročito imajući u vidu promjene vezane za izvršna tijela u jedinicama lokalne samouprave.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je djelomično iskazana imovina (zemljišta i zgrade) koja je pripala Gradu na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz siječnja 1997. Većina nekretnina je u zemljišnim knjigama uknjižena u vlasništvo Grada, dok su za ostatak nekretnina pokrenuti postupci uknjižbe. Također je obavljena uknjižba naknadno pronađenih nekretnina koje nisu bile obuhvaćene navedenom odlukom, a u zemljišnim knjigama su se vodile kao društveno vlasništvo ili općenarodna imovina. U 2008. u poslovnim knjigama Grada povećana je vrijednost zemljišta za 17.621.974,00 kn i građevinskih objekata za 48.024.778,00 kn. Grad je i nadalje u obvezi provoditi postupak utvrđivanja i uknjiženja imovine koja mu pripada. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obvezan, između ostalog, u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio svu imovinu koja je Gradu pripala na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz siječnja 1997. iskazati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će i nadalje provoditi postupak utvrđivanja i uknjiženja imovine koja mu pripada.***

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 31.146.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.912.201,00 kn, što je za 8.233.799,00 kn ili 26,0% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 7.509.081,00 kn.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iznose 8.722.991,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 6.497.247,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od prodaje stanova na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 2.226.639,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.848.197,00 kn, zakupnine za poslovne prostore u iznosu 1.886.868,00 kn, gradske poreze u iznosu 635.509,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 513.101,00 kn, potraživanja od komunalnog društva u vlasništvu Grada u iznosu 361.263,00 kn, potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 328.508,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 299.439,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 215.453,00 kn, te nadoknadu utroška električne energije i osiguranja poslovnik prostora u vlasništvu Grada danih u zakup u iznosu 163.532,00 kn.

U odnosu na stanje na koncu 2007. kada su iznosila 6.041.915,00 kn, povećana su za 2.681.076,00 kn ili 44,3%, najviše zbog toga što je Grad po nalazu Državnog ureda za reviziju za prethodnu godinu, u 2008. iskazao potraživanja za prihode od prodaje stanova. Radi naplate potraživanja upućene su opomene dužnicima te za naplatu poreza na tvrtku, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i spomeničku rentu pokrenuti su postupci ovrhe u iznosu 1.678.224,00 kn, od čega je tijekom godine naplaćeno 306.125,00 kn.

Na temelju odluke poglavarstva iz svibnja 2008., otpisana su zastarjela potraživanja u iznosu 813.330,00 kn koja su nastala u razdoblju od početka 1999. do konca 2003. Posebnu pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju je naložio poduzeti sve mjere za naplatu dospjelih potraživanja za proračunske prihode.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz državnog ureda za reviziju te naveo da poduzima mjere za ustrojavanje djelotvornije službe prisilne naplate prihoda.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 31.146.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.997.509,00 kn, što je za 6.179.637,00 kn ili 19,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iznosi 2.085.308,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 7.509.081,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 5.423.773,00 kn.

Svečanu javnu rasvjetu u iznosu 157.443,00 kn Grad je nabavio od pravne osobe izravnim ugovaranjem. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Grad može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njegova proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te nakon tako provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.

U 2008. Grad je prenio društvima u vlasništvu i suvlasništvu te dobrovoljnom vatrogasnom društvu sredstva u iznosu 3.170.361,00 kn za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture i nabave nefinancijske imovine.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 630.463,00 kn (za nabavu četiri autobusne nadstrešnice i izradu postolja za nadstrešnice, nabavu konzola i ferala za javnu rasvjetu, za izvršenja sudske ovrhe za plaćanje radova asfaltiranja raskrižja po ugovoru koji je društvo s izvoditeljem zaključilo u 2005., te nabavu električnog materijala i postavljanje javne rasvjete na nerazvrstanoj cesti). Za nabavu autobusnih nadstrešnica i materijala za javnu rasvjetu, društvo je provelo postupke javne nabave i zaključilo ugovore s dobavljačima o čemu je Grad pribavio dokumentaciju. Sredstva su planirana proračunom i prenesena na temelju ugovora zaključenog s komunalnim društvom, zahtjeva društva za doznaku sredstava i priložene dokumentacije o utrošku sredstava.

Prijenosi sredstava društvu za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu Grada u iznosu 444.695,00 kn iskazani su na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Sredstva su doznačena na temelju ugovora o realizaciji projekta izvlaštenja zemljišta za isplatu naknade vlasnicima zemljišta za pravo služnosti radi izgradnje regionalnog vodovoda.

Prijenosi sredstava Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Korčula u iznosu 2.095.853,00 kn iskazani su na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Sredstva su prenesena za radove dogradnje i rekonstrukcije vatrogasnog doma u iznosu 1.576.096,00 kn i nabavu opreme u iznosu 519.757,00 kn. Radove i nabavu opreme u vrijednosti 900.000,00 kn Grad je financirao iz kredita kojeg je uzeo kod poslovne banke. U 2007. Grad je prenio sredstva Društvu u iznosu 304.170,00 kn. Grad je proveo postupke javne nabave za radove i nabavu opreme, te ovlastio vatrogasno društvo da s dobavljačima zaključi ugovore.

Vrijednost ulaganja u nefinancijsku imovinu putem rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.170.361,00 kn iskazana je u poslovnim knjigama Grada i navedenih društava na računima imovine. Grad nije s društvima uredio imovinsko-pravne odnose. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te izgradnja i opremanje vatrogasnog doma u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se proračunskim prihodima, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, objekti i uređaji komunalne infrastrukture su javno dobro u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravati komunalne poslove u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će urediti imovinsko-pravne odnose s društvima kojima prenosi proračunska sredstva te obavljanje komunalnih djelatnosti povjeravati u skladu s Zakonom o komunalnom gospodarstvu.*

Grad obuhvaća pet naselja u kojima su osnovana dva gradska kotara i šest mjesnih odbora s 5 889 stanovnika, prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel s deset zaposlenih, tajništvo s devet zaposlenih i gradonačelnik. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 22.912.201,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 24.997.509,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.085.306,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 7.509.081,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.423.773,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.596.613,00 kn i čine 37,5% ukupnih prihoda i primitaka, od čega se na dodatni udjel u porezu na dohodak za razvoj otoka odnosi 2.077.467,00 kn. Potom slijede prihodi od nefinancijske imovine (naknade za uporabu javnih površina, pravo služnosti, zakup poslovnih prostora, spomeničke rente, koncesijskih odobrenja) u iznosu 4.741.390,00 kn i čine 20,6%, te kapitalne pomoći u iznosu 3.024.883,00 kn i čine 13,3% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.499.985,00 kn i čine 41,5% ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 6.497.247,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu i zakupnine za poslovne prostore koja čine 57,0% dospjelih potraživanja.

Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Stanje zaduženja na koncu 2008. iznosi 3.145.977,00 kn, a odnosi se na stanje kredita uzetog kod poslovne banke u 2008. u iznosu 1.946.757,00 kn (za financiranje kapitalnih projekata), te na zaduženje iz prethodnih godina 1.199.220,00 kn (za održavanje vodovodne mreže, nabavu opreme za vodoopskrbni sustav, kupnju službenog automobila). U 2008. Grad nije pozajmljivao sredstva ni davao jamstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nefinancijsku imovinu u iznosu 8.520.823,00 kn koji čine 34,1%, zatim materijalni rashodi u iznosu 6.384.440,00 kn koji čine 25,5% i rashodi za zaposlene u iznosu 4.494.037,00 kn koji čine 18,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti su obavljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim kod nabave svečane javne rasvjete u vrijednosti 157.443,00 kn. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci javne nabave. Grad je društvima u vlasništvu i suvlasništvu, te dobrovoljnom vatrogasnom društvu prenio sredstva u iznosu 3.170.361,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu nefinancijske imovine, koja čine 12,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Vrijednost ulaganja iskazana je u poslovnim knjigama Grada i navedenih društava na računima imovine. Grad nije s navedenim društvima uredio imovinsko-pravne odnose.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 23. travnja 2009.

GRAD METKOVIĆ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Metkovića (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima nije cjelovito iskazana imovina i to pet umjetničkih slika nabavne vrijednosti 10.000,00 kn, dva kata jedne zgrade, dva groblja, mrtvačnica, prostori koje koriste tri udruge u športu i kulturi, športska dvorana, zemljište na jednoj gradskoj lokaciji te četiri zgrade, čija vrijednost nije procijenjena. Također u poslovnim knjigama nisu evidentirani izdaci za dane zajmove što se odnose na deponirana sredstva kod davatelja leasinga u iznosu 90.234,00 kn. Za navedeni iznos manje su iskazani rashodi i izdaci u finansijskim izvještajima za 2008.
 - Prihodi kojima je utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 19.541.933,00 kn, od čega 3.017.858,00 kn nije utrošeno za propisane namjene već za druge proračunske potrebe.
Grad nije pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 197.798,00 kn doznačio u Državni proračun. Za naplatu potraživanja prihoda poslovanja u iznosu 4.973.560,00 kn i prihoda od prodaje imovine u iznosu 2.805.413,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate.
 - Grad je u 2008. komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada, za radove na sanaciji odlagališta komunalnog otpada prenio sredstva u iznosu 5.863.510,00 kn. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine kojom raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	41.706.175,00	39.623.018,00	95,0
2.	Rashodi i izdaci	41.706.175,00	37.385.377,00	89,6
3.	Višak prihoda	0,00	2.237.641,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			41.002.410,00
5.	Financijska imovina			43.063.253,00
6.	Obveze			5.213.458,00
7.	Broj zaposlenika			29

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.412.355,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 38.852.355,00 kn, opreme u iznosu 300.344,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 8.741,00 kn, te druge imovine u iznosu 428.615,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 276.621,00 kn, depozit u bankama u iznosu 2.530.000,00 kn, zajmove trgovačkom društvu u javnom sektoru u iznosu 90.234,00 kn, dionice i udjeli u trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 28.689.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.332.546,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.805.413,00 kn, druga potraživanja u iznosu 7.494,00 kn, te na rashode budućih razdoblja u iznosu 331.045,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.140.398,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.073.060,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 28.689.900,00 kn i potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
2. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Grad ne vodi evidenciju korištenja službenog vozila.
2. Pojedini prihodi nisu korišteni namjenski.
3. Radi naplate pojedinih potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
4. Pojedine komunalne djelatnosti nisu obavljane prema propisanim postupcima.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Grad nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola do konca 2008. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će u 2009. imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, kao i osobu za zaduženu za nepravilnosti i prijevare.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige, osim pomoćne knjige o korištenju službenog vozila, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano vođenje evidencije korištenja službenih vozila.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije cjelovito iskazana imovina i to pet umjetničkih slika nabavne vrijednosti 10.000,00 kn, dva kata zgrade, dva groblja, mrtvačnica, prostori koje koriste udruge u športu i kulturi, športska dvorana, zemljište na jednoj gradskoj lokaciji te četiri zgrade. Za navedenu imovinu nije procijenjena vrijednost. Također u poslovnim knjigama nisu evidentirani izdaci za dane zajmove što se odnose na deponirana sredstva kod davatelja leasinga u iznosu 90.234,00 kn. Za navedeni iznos manje su iskazani rashodi i izdaci u financijskim izvještajima za 2008. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj je proračun obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio vođenje pomoćnih knjiga u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivanje vrijednosti cjelokupne imovine i izdataka za dane zajmove u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za revizije, te u očitovanju navodi da će ustrojiti knjigu korištenja službenog vozila, izvršiti procjenu navedene imovine i evidentirati je u poslovnim knjigama.***

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi su planirani u iznosu 41.706.175,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.623.018,00 kn, što je za 2.083.157,00 kn ili 5,0% manje od plana. Namjenski prihodi koji posebnim zakonskim odredbama ili odlukama nadležnih tijela imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 19.541.933,00 kn i čine 49,3% ukupno ostvarenih prihoda. Tijekom godine dio namjenskih prihoda u iznosu 16.269.497,00 kn utrošen je za propisane namjene, dio je neutrošen i nalazi se na žiro računu Grada u iznosu 254.578,00 kn. Dio namjenskih prihoda u iznosu 3.017.858,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe, a trebali su biti utrošeni za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 1.060.736,00 kn, za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 833.958,00 kn, nabavu sadnog materijala u iznosu 372.800,00 kn, rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova u iznosu 359.633,00 kn, uređenje gradskog parka u iznosu 186.538,00 kn, gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 161.012,00 kn, te za zaštitu i očuvanja kulturnih dobara u iznosu 43.181,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 359.633,00 kn. Grad nije pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova doznačio u Državni proračun u iznosu 197.798,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prema kojoj novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi, doznačava u visini 55,0% u Državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj.

Potraživanja za proračunske prihode na koncu 2008. iskazana su u iznosu 11.145.453,00 kn, što je za 3.272.292,00 kn ili 41,6% više u odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosila 7.873.161,00 kn.

Potraživanja su u cijelosti dospjela. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 3.048.904,00 kn, na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.766.798,00 kn, te na gradske poreze u iznosu 2.351.621,00 kn. Za naplatu prihoda od gradskih poreza, komunalne naknade i komunalnog doprinosa tijekom 2008. dužnicima su poslana opomene, te je izdano 257 rješenja o ovrsi u iznosu 1.289.380,00 kn (s obračunatim zateznom kamatom i troškovima prisilne naplate), od čega je naplaćeno 333.833,00 kn. Za naplatu potraživanja drugih prihoda poslovanja u ukupnom iznosu 4.973.560,00 kn i prihoda od prodaje imovine u iznosu 2.805.413,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave. Posebnu pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio proračunske prihode koristiti za propisane namjene. Također je naložio uplatiti pripadajuća sredstava ostvarenih prihoda od prodaje stanova u Državni proračun, te potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za revizije, te u očitovanju navodi da posebnu pozornost posvećuje naplati prihoda, međutim ističe da je radi opće nelikvidnosti sve teže naplatiti dospjela potraživanja.***

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 41.706.175,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.385.377,00 kn, što je za 4.320.798,00 kn ili 10,4% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2008. iznosi 2.237.641,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 2.441.465,00 kn i pokriven je dijelom iz viška prihoda tekuće godine, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 203.824,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 4.064.707,00 kn i čine 10,3% ostvarenih prihoda.

Obavljanje dijela komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u vrijednosti 292.296,00 kn (građevinski radovi, nabava i prijevoz građevinskog materijala za nasipanje cesta, rad bagera i zemljani radovi), te održavanja javnih površina u vrijednosti 226.144,00 kn (nabava i sadnja sezonskog cvijeća, popravci nogostupa i kolnika, nabava i zamjena vertikalne signalizaciju, popravak klupa na javnim površinama i rezidba stabala), što ukupno iznosi 518.440,00 kn, Grad je povjerio pravnim osobama bez pisanog ugovora i bez prikupljanja ponuda. Navedeno nije u skladu s odlukom gradskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti, kojom je određeno da se održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina povjerava pravnim osobama na temelju ugovora, te utvrđenih uvjeta za provođenje postupaka nabave i mjerila za odabir ponuda. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Grad može komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njegova proračuna povjeriti fizičkoj i pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

U 2008. Grad je putem kapitalnih pomoći prenio sredstva komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Grada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 5.863.510,00 kn, što čini 15,7% ukupnih rashoda. Za provedbu navedenog projekta, Grad je u ožujku 2008. sa susjednim gradom i općinama zaključio sporazum o sufinanciranju radova, te s komunalnim društvom (koje upravlja i održava odlagalište) ugovor o sufinanciranju, prema kojima su radovi i usluge nadzora ugovoreni u vrijednosti 11.575.293,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Grad se obvezao sudjelovati u financiranju radova i usluga nadzora u visini 82,28% ugovorene vrijednosti (22,28% iz sredstava Grada, a 60,0% iz sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost), što iznosi 7.806.681,00 kn. Ostatak u visini 17,72% ugovorene vrijednosti financiraju susjedni grad i općine (prijenosom sredstava komunalnom društvu), a porez na dodanu vrijednost plaća društvo. Prema zaključku poglavarstva iz listopada 2007., nositelj radova je komunalno društvo koje je za radove i usluge nadzora na sanaciji odlagališta provelo postupke nabave i odabralo izvoditelje radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Do konca 2008. radovi i usluge nadzora izvedeni su u vrijednosti 8.446.297,00 kn, a obveza Grada je 6.949.613,00 kn. Radovi su u tijeku. Grad je na temelju zahtjeva društva i situacija o izvedenim radovima u 2008. prenio sredstva u iznosu 5.863.510,00 kn. Radovi su financirani iz sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 4.163.510,00 kn, sredstava Fonda za regionalni razvoj u iznosu 1.500.000,00 kn i sredstava Županije u iznosu 200.000,00 kn, doznačenih za ovu namjenu. Za navedena ulaganja Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine kojom raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su jedinice lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odlukom gradskog vijeća o obavljanju komunalnih djelatnosti i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će nepravilnosti otkloniti tijekom 2009.*

Grad obuhvaća pet naselja s ukupno 15 157 stanovnika prema popisu stanovnika iz 2001. Za obavljanje samoupravnih poslova ustrojena su četiri upravna odjela u kojima je 29 zaposlenika. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost cjelokupne imovine i izdaci za dane zajmove. Prihodi su ostvareni u iznosu 39.623.018,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 37.385.377,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 2.237.641,00 kn i korišten je za pokriće prenesenog manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina koji je iznosio 2.441.465,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 203.824,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 13.865.493,00 kn i čine 35,0% ostvarenih prihoda, te prihodi od pomoći u iznosu 12.410.390,00 kn koji čine 31,3% ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 19.541.933,00 kn i čine 49,3% ukupno ostvarenih prihoda. Dio namjenskih prihoda u iznosu 3.017.858,00 kn nije utrošen za propisane namjene. Potraživanja za proračunske prihode su značajna i iznose 11.145.453,00 kn, a za naplatu potraživanja pojedinih prihoda poslovanja u ukupnom iznosu 4.973.560,00 kn i prihoda od prodaje imovine u iznosu 2.805.413,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. U 2008. Grad se nije zaduživao niti davao jamstva, a stanje oročenih i deponiranih proračunskih sredstava koncem 2008. iznosi 2.620.234,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi proračuna su drugi rashodi (tekuće donacije i kapitalne pomoći) u iznosu 11.837.505,00 i čine 31,6% ukupno izvršenih rashoda, rashodi za zaposlene u iznosu 11.387.732,00 kn koji čine 30,5% ukupno izvršenih rashoda i materijalni rashodi u iznosu 9.270.144,00 kn koji čine 24,8% ukupno izvršenih rashoda. Dospjele obveze iznose 4.064.707,00 kn, što čini 10,3% ostvarenih prihoda. Dio komunalnih poslova u iznosu 518.440,00 kn nije obavljen u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je komunalnom društvu u vlasništvu Grada, prenio sredstva u iznosu 5.863.510,00 kn što čini 15,7% ukupno izvršenih rashoda, za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, a prethodno nije uredio imovinsko-pravne odnose. Navedena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine kojom raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 29. travnja 2009.

GRAD OPUZEN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Opuzena (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 725.447,00 kn. Analitička evidencija zaključenih ugovora o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, nije potpuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 2.256.485,00 kn, s tim da nije utvrđeno koliko iznose dospjela potraživanja. Grad nije pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova u iznosu 59.755,00 kn doznačio u Državni proračun.
 - Zaduživanje i davanje jamstva nije obavljeno na propisan način. Grad se u 2007. kratkoročno zadužio kod trgovačkog društva koje nije u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 350.000,00 kn, a u 2008. kod trgovačkog društva za graditeljstvo i trgovinu u vlasništvu Grada u iznosu 410.000,00 kn, uz godišnju kamatnu stopu od 60,0%, koja je znatno viša od zakonom dopuštene (25,5%). Grad je u 2007. dao jamstvo poslovnoj banci za zaduživanje trgovačkog društva za graditeljstvo i trgovinu u vlasništvu Grada u iznosu 6.000.000,00 kn za uređenje gradskog trga. Kao jamstvo Grad je dao u korist poslovne banke zadužnicu i založno pravo na tri zgrade u svom vlasništvu čija procijenjena vrijednost iznosi 6.031.757,00 kn. Društvo za čiji kredit je Grad dao jamstvo, ne ostvaruje prihode niti ima zaposlenih. Gradsko vijeće nije donijelo odluku o davanju jamstva, niti je Grad izvijestio Ministarstvo financija o danim jamstvima u 2007. U suštini nije riječ o davanju jamstva, već o posrednom zaduživanju Grada, jer sredstva za povrat kredita odobrenog društvu za graditeljstvo i trgovinu, trebat će osigurati u gradskom proračunu. Stupanj zaduženosti Grada za 2008. iznosi 21,4%, što je za 1,4% više od zakonom dopuštene stope zaduženosti.
 - Dio namjenskih prihoda ostvarenih u 2008. u iznosu 539.853,00 kn i sredstva namjenskih prihoda koja su na koncu 2007. ostala na žiro računu u iznosu 469.504,00 kn, što ukupno iznosi 1.009.357,00 kn, utrošena su za tekuće proračunske potrebe.
Radi naplate potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske koja iznose 1.450.894,00 kn, od čega se na potraživanja Grada odnosi 50,0% ili 725.447,00 kn, te za potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.256.485,00 kn, Grad nije poduzimao mjere naplate.

- Grad je u 2008. komunalnom društvu i društvu za graditeljstvo i trgovinu u vlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture i gradskog trga prenio sredstva u iznosu 1.327.790,00 kn ili 12,5% ukupno izvršenih rashoda. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, već u poslovnim knjigama društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine kojom raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	12.567.294,00	11.988.321,00	95,4
2.	Rashodi i izdaci	12.567.294,00	10.599.947,00	84,3
3.	Višak prihoda	0,00	1.388.374,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			25.799.169,00
5.	Financijska imovina			16.468.561,00
6.	Obveze			4.021.499,00
7.	Broj zaposlenika			14

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 25.406.478,00 kn, opreme u iznosu 77.315,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 87.478,00 kn, te druge imovine u iznosu 227.898,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.518.294,00 kn, dionice i udjele u glavnici 6.470.519,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.222.755,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.256.074,00 kn i druga potraživanja u iznosu 919,00 kn.

Obveze se odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 32.247,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.229.352,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 760.000,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojim nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazani su udjeli Grada u glavnici komunalnog društva i potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
2. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta.
2. Grad nije vratio pozajmljena sredstva u ugovorenom roku.
3. Dio namjenskih prihoda nije utrošen za propisane namjene.
4. Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun.
5. Nisu poduzimane sve mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda.
6. Program mjera radi financiranja dospjelih obveza nije donesen.
7. Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete i pojedinih nerazvrstanih cesta ustupljena je bez odluke vijeća i pisanog ugovora.
8. Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plan nabave nisu usklađeni s izmjenama i dopunama proračuna.
9. Nije riješen status imovine financirane kapitalnim pomoćima Grada.
10. Za radove na objektu kulturnog centra nije sastavljen zapisnik o tehničkom pregledu i prijemu radova.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Grad nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola do konca 2008. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će postupati prema danim nalogima.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Za račun proračuna vode se sve propisane poslovne knjige. Pojedine analitičke evidencije nisu potpune. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske. Prema pomoćnoj evidenciji od 570 zakupaca, 363 zakupaca nije uplatilo ugovorene zakupnine za 2007. i 2008., te stanje duga na koncu 2008. iznosi 1.450.894,00 kn, od čega se na potraživanja Grada odnosi 50,0% ili 725.447,00 kn. Analitička evidencija zaključenih ugovora o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, u kojoj je evidentirano 89 kupaca, nije potpuna, jer za pojedine kupce nema podataka o vrijednosti ugovora, a za pojedine ugovore nije utvrđeno koliko je obroka otplaćeno. Potraživanja su iskazana u iznosu 2.256.485,00 kn, s tim da nije utvrđeno koliko iznose dospjela potraživanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da proračun obvezno vodi analitičko knjigovodstvo potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama cjelovito evidentiranje potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, upotpuniti analitičku evidenciju zaključenih ugovora o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te utvrditi rokove dospelosti za potraživanja na temelju ugovora o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će postupati prema danim nalozima.***

Zaduživanje i dana jamstva

- 3.1. Na početku 2008. stanje primljenih zajmova iznosi 350.000,00 kn, a odnosi se na kratkoročni zajam primljen u veljači 2007. od trgovačkog društva koje nije u vlasništvu i suvlasništvu Grada, a namijenjen je za podmirenje dospjelih obveza komunalnog društva za vodoopskrbu u vlasništvu Grada. Ugovoren je povrat u roku šest mjeseci i kamata u visini 5,0% mjesečno (godišnja stopa 60,0%). Grad je zajam trebao vratiti u kolovozu 2007., što do vremena obavljanja revizije (ožujak 2009.) nije učinio. Tijekom 2008. Grad se zadužio kod trgovačkog društva za graditeljstvo i trgovinu u vlasništvu Grada u iznosu 410.000,00 kn, na temelju odluke gradskog vijeća, radi podmirenja dospjelih ugovornih obveza za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Ugovoren je povrat u roku osam mjeseci i kamata u visini 5,0% mjesečno (godišnja stopa 60,0%). Kamate na pozajmljena sredstva nisu obračunane niti plaćene. U 2008. otplate zajmova nije bilo, te stanje primljenih zajmova na koncu 2008. iznosi 760.000,00 kn. Zaduzivanje Grada kod trgovačkih društava nije u skladu s odredbom članka 105. Zakona o proračunu, prema kojoj se grad može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njegovog proračuna, a koju potvrdi predstavničko tijelo i uz prethodnu suglasnost Vlade. Također navedeno zaduzivanje nije u skladu s odredbom članka 2. Pravilnika o postupku zaduzivanja jedinica lokalne i područne samouprave i davanju jamstava jedinica područne samouprave, prema kojoj se općina, grad i županija mogu zadužiti uzimanjem financijskog kredita kod banaka na području Republike Hrvatske i izdavanjem obveznica.

Stopa ugovorene godišnje kamate za primljene kratkoročne zajmove je viša od zakonom dopuštene, što nije u skladu s odredbom članka 26. Zakona o obveznim odnosima, prema kojoj stopa ugovorenih kamata ne može biti viša od stope zakonskih zateznih kamata koja je vrijedila na dan sklapanja ugovora, uvećane za polovinu te stope, a ako su ugovorene više kamate od dopuštenih, primjenjivat će se najviša dopuštena kamatna stopa. Zakonska zatezna stopa od 1. siječnja 2008. iznosila je 17,0%, a dopuštena ugovorena kamatna stopa iznosi 25,5%.

Grad je 2004. osnovao trgovačko društvo za graditeljstvo i trgovinu, koje do konca 2008. nije ostvarivalo prihode niti je imalo zaposlenika. U kolovozu 2007. Grad je dao jamstvo poslovnoj banci za zaduživanje navedenog društva za kredit koji je odobren u iznosu 6.000.000,00 kn i to 1.000.000,00 kn za obrtna sredstva, a 5.000.000,00 kn za osnovna sredstva, odnosno prema objašnjenju odgovorne osobe za financiranje obnove i uređenja gradskog trga u Opuzenu. Kamatna stopa iznosi 2,5% godišnje, a rok otplate kredita je deset godina u koji je uključen početak od tri godine. Kredit se otplaćuje u jednakim tromjesečnim obrocima (godišnji obrok iznosi 935.220,00 kn), u razdoblju od 30. lipnja 2011. do 2018. Grad je u korist poslovne banke kao instrumente osiguranja vraćanja glavnice kredita i kamata dao zadužnicu i založno pravo na tri zgrade u svom vlasništvu čija procijenjena vrijednost iznosi 6.031.757,00 kn. Tijekom 2008. nisu davana nova jamstva, te stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 6.000.000,00 kn. Gradsko vijeće nije donijelo odluku o davanju jamstva, niti je Grad izvijestio Ministarstvo financija o danim jamstvima u 2007.

Prema odredbi članka 108. Zakona o proračunu, odluku o davanju jamstva donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave dok se statutom ili odlukom jedinice lokalne samouprave ne propiše tko odlučuje o jamstvu. Istim člankom određeno je da je jedinica lokalne samouprave dužna izvijestiti Ministarstvo financija o danim jamstvima u roku 30 dana nakon danog jamstva i obvezno do 31. prosinca tekuće godine.

Ukupna godišnja obveza jedinice lokalne samouprave prema odredbi članka 106. Zakona o proračunu, može iznositi najviše 20,0% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje. Stupanj zaduženosti Grada za 2008. iznosi 21,4%, što je za 1,4% više od dopuštene zaduženosti. Iz navedenog proizlazi da u suštini nije riječ o davanju jamstva, već o posrednom zaduživanju Grada, jer sredstva za povrat kredita odobrenog društvu za graditeljstvo i trgovinu, trebat će osigurati u gradskom proračunu.

Državni ured za reviziju je naložio pri zaduživanju i davanju jamstva pridržavati se odredaba Zakona o proračunu, te ugovarati godišnju kamatnu stopu na primljene zajmove u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će postupati prema danim nalozima.

Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 12.567.294,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.988.321,00 kn, što je za 578.973,00 kn ili 4,6% manje od plana.

Namjenski prihodi koji posebnim zakonskim odredbama ili odlukama nadležnih tijela imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 8.090.172,00 kn i čine 67,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Dio namjenskih prihoda ostvarenih u 2008. u iznosu 539.853,00 kn, kao i namjenski prihodi u iznosu 469.504,00 kn koji su na koncu 2007. ostali na žiro računu, utrošeni su tijekom 2008. za tekuće proračunske potrebe, a odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, dio kapitalnih pomoći, spomeničku rentu, te na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta koriste se za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje, prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, sredstva od prodaje stanova koja ostaju gradu koriste za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova, a prema odredbi članka 114. b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, ostvareni prihodi od spomeničke rente mogu se isključivo koristiti za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 108.646,00 kn. Grad nije pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova doznačio u Državni proračun u iznosu 59.755,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prema kojoj novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi, doznačava u visini 55,0% u Državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj.

Na koncu 2008. potraživanja za proračunske prihode su iskazana u iznosu 6.479.748,00 kn, što je za 1.663.303,00 kn ili 34,5% više u odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosila 4.816.445,00 kn. Potraživanja su u cijelosti dospjela, osim što nije utvrđeno koliko iznose dospjela potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.940.892,00 kn, na prihode prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.256.074,00 kn, te na komunalni doprinos u iznosu 173.244,00 kn. Za naplatu potraživanja, tijekom 2008., poslana su dužnicima opomene, a za naplatu potraživanja od gradskih poreza, komunalne naknade i komunalnog doprinosa iz prethodnih godina doneseno je 20 rješenja o ovrsi u ukupnom iznosu 117.325,00 kn. Najveći dužnici su dvije pravne osobe čiji dug za komunalnu naknadu iz ranijih godina iznosi 3.430.540,00 kn, što čine 52,9% ukupno iskazanih potraživanja. Grad je u stečajnu masu dužnika prijavio potraživanja u iznosu 1.272.422,00 kn, a za potraživanja u iznosu 2.158.118,00 kn, u 2003. pokrenut je postupak prisilne naplate i doneseno rješenje o ovrsi, koje je na temelju žalbe dužnika odgođeno do listopada 2004. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2009.), navedena potraživanja nisu naplaćena. Grad nije poduzimao mjere naplate za potraživanja od prodaje stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i za prihode od prodaje stanova od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave. Posebnu pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio proračunske prihode koristiti za propisane namjene. Također je naložio uplatiti pripadajuća sredstava ostvarenih prihoda od prodaje stanova u Državni proračun, te potpuno i pravodobno prikupljanje svih proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će postupati prema danim nalogima.

Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.567.294,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.599.947,00 kn, što je za 1.967.347,00 kn ili 15,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iznosi 1.388.374,00 kn, dok preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.109.449,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 278.925,00 kn.

Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti, koju je donijelo gradsko vijeće u ožujku 2006. određeno je da se komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, zelenih površina i groblja povjeravaju komunalnom društvu u vlasništvu Grada na temelju pisanih ugovora. Za obavljanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta u manjem obujmu (popravak ceste, obnova horizontalne signalizacije i postavljanje blagdanske dekoracije), te nabave materijala za održavanje komunalne infrastrukture (javne rasvjete, gradskih ulica, javnih površina i kanala za vodu), koji su izvršeni u ukupnoj vrijednosti 204.330,00 kn, gradsko vijeće nije donijelo odluku o povjeravanju spomenutih komunalnih poslova, već su radovi i nabava materijala povjereni pravnim osobama izravno i za te poslove nisu zaključeni ugovori.

Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Grad može komunalne djelatnosti koje se financiraju iz njegova proračuna povjeriti fizičkoj i pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje poslova.

U 2008. Grad je putem kapitalnih pomoći prenio sredstva društvima u 100,0% vlasništvu Grada u iznosu 1.327.790,00 kn za nabavu nefinancijske imovine, što čini 12,5% ukupno izvršenih rashoda. Sredstva su prenesena trgovačkom društvu za graditeljstvo i trgovinu za izradu zida i kamene klupe na obnovi gradskog trga u iznosu 1.050.000,00 kn, te komunalnom društvu za vodoopskrbu za sufinanciranje izgradnje I faze sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 277.790,00 kn.

Radovi na obnovi gradskog trga započeli su u 2007., kada je Grad proveo dva postupka nabave za građevinsko obrtničke radove i izradu zida i kamene klupe. S odabranim izvođačem radova Grad je u lipnju 2007. zaključio ugovor o izvođenju građevinsko obrtničkih radova u vrijednosti 4.695.448,00 kn, te ugovor za izradu zida i kamene klupe u vrijednosti 1.050.363,00 kn. U srpnju i listopadu 2007. Grad je na temelju zaključenih ugovora o ustupanju radova prenio investitorska prava iz ugovora o izvođenju radova na društvo za graditeljstvo i trgovinu u vlasništvu Grada.

Građevinsko obrtnički radovi završeni su u lipnju 2008. u vrijednosti 4.695.448,00 kn, a financirani su iz sredstava kredita odobrenog društvu za graditeljstvo i trgovinu, za koji je Grad dao jamstvo. Radovi na izradi zida i kamene klupe završeni su u svibnju 2008. u vrijednosti 1.050.026,00 kn. Na temelju situacija o izvedenim radovima, Grad je društvu u 2008. prenio sredstva u iznosu 1.050.000,00 kn. Radovi su financirani iz sredstava koje je doznačilo Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka za ovu namjenu na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenog s Gradom. Navedenom Ministarstvu Grad je uz zahtjev za doznaku sredstava dostavio situacije o izvedenim radovima na kojima je naznačeno da je Grad investitor i naručitelj, iako su investitorska prava prenesena na društvo za graditeljstvo i trgovinu. Navedeno nije u skladu s odredbama ugovora o sufinanciranju radova, prema kojima je Grad investitor na obnovi gradskog trga i odgovoran je za izvršenje svih ugovorenih obveza. Grad nije sa spomenutim društvom riješio imovinsko pravne odnose, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, već u poslovnim knjigama društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine kojom raspolaže.

Komunalnom društvu za vodoopskrbu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 277.790,00 kn za sufinanciranje projekta izgradnje I faze sustava odvodnje otpadnih voda. Izgradnja navedenog projekta regulirana je ugovorom zaključenim u listopadu 2006. između trgovačkog društva za upravljanje vodama u vlasništvu države, Grada i komunalnog društva, te ugovorom o zajmu zaključenim između trgovačkog društva u vlasništvu države i komunalnog društva. Prema ugovorima, ulaganja u navedeni projekt predviđena su u vrijednosti 6.000.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a projekt se financira 50,0% iz zajma Međunarodne banke za obnovu i razvitak, 30,0% iz bespovratnih sredstava Državnog proračuna i trgovačkog društva u vlasništvu države, te 20,0% iz sredstava Grada. Povrat iskorištenog zajma financirat će trgovačko društvo u vlasništvu države u visini 47,26%, a komunalno društvo u visini 52,74%. Rok povrata zajma je 10 godina počevši od konca 2009.

Komunalno društvo će zajam vraćati iz sredstava namjenske naknade za isporučenu vodu (koju za račun Grada naplaćuje društvo i uplaćuje na posebni račun podprojekta), a u slučaju nedostatnosti naknade iz drugih sredstava Grada. Investiciju vodi trgovačko društvo u vlasništvu države, koje je kao komisionar za račun komunalnog društva u vlasništvu Grada (naručitelja radova) početkom 2007. provelo postupke nabave prema pravilima Međunarodne banke za obnovu i razvitak, zaključilo ugovore s izvoditeljima radova, te obavljalo plaćanja izvoditeljima (osim poreza na dodanu vrijednost koji plaća komunalno društvo). Tijekom 2007. zaključena su tri ugovora s izvoditeljima radova i to za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, obavljanje stručnog nadzora, te nabavu opreme, u ukupnoj vrijednosti 3.382.370,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi su završeni su u 2008. u vrijednosti 3.210.093,00 kn. Na temelju zahtjeva komunalnog društva i situacija za izvedene radove, Grad je sufinancirao 20,0% vrijednosti izvedenih radova u iznosu 642.019,00 kn, od čega 364.229,00 kn iz namjenske naknade, a preostali dio u iznosu 277.790,00 kn prijenosom proračunskih sredstava društvu. Ugovorom za provedbu navedenog projekta utvrđeno je da su sredstva Državnog proračuna bespovratna, a da se sredstva trgovačkog društva u vlasništvu države nepovratno prenose na jedinicu lokalne samouprave. Grad nije s komunalnim društvom riješio imovinsko pravne odnose, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva.

Radovi na izgradnji I faze kanalizacije ustupljeni su u 2006. Ugovorena vrijednost radova iznosila je 1.890.909,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su započeli u listopadu 2006. i trebali su biti završeni u studenome 2006., a djelomično su završeni u studenome 2008. Prema zapisniku nadzornog inženjera iz studenoga 2008., izvoditelj radova je izveo sve ugovorene radove na objektima u ukupnom iznosu 1.609.545,00 kn, osim ugradnje odgovarajućih zračnih ventila u crpnim stanicama. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2009.) ventili nisu ugrađeni niti je izvršena primopredaja radova.

Radovi na dogradnji i adaptaciji kulturnog centra su završeni u prosincu 2006. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2009.) nije sastavljen zapisnik o tehničkom pregledu i prijemu radova. Prema pojašnjenju zaposlenice Grada zadužene za praćenje radova, tehnički pregled i prijem radova na objektu kulturnog centra nije obavljen, jer je Grad u 2007. i 2008. namjeravao započeti završne radove, te po završetku organizirati tehnički pregled objekta. Završni radovi nisu izvršeni u 2007. ni u 2008.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su jedinice lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također je naložio poduzimanje radnji u cilju ispunjenja ugovora o izvođenju radova na izgradnji I faze kanalizacije, i dogradnji i adaptaciji kulturnog centra, te nakon završetka radova sastaviti zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji radovi, kojim će se utvrditi razlozi kašnjenja u izvođenju radova, a u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvoditelja radova obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će postupati prema danim nalozima.*

Grad obuhvaća tri naselja s ukupno 3 242 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručni poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je 14 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.988.321,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.599.947,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.388.374,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.109.449,00 kn, te nakon pokrića manjka iz prethodnih godina, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 278.925,00 kn. U ukupno ostvarenim приходima i primicima vrijednosno najznačajniji su prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 4.734.617,00 kn i čine 39,5% ukupnih prihoda i primitaka te prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.348.101,00 kn i čine 19,6% ukupnih prihoda i primitaka. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 8.090.172,00 kn i čine 67,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Dio namjenskih prihoda ostvarenih u 2008. i dio prenesenih iz 2007. u ukupnom iznosu 1.009.357,00 kn, nije utrošen za propisane namjene. Potraživanja iznose 6.479.748,00 kn.

Za potraživanja od prodaje stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i za potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske nisu poduzimane mjere naplate. Stanje primljenih zajmova na koncu 2008. iznosi 760.000,00 kn. Grad se kratkoročno zadužio kod trgovačkih društava uz godišnju kamatnu stopu od 60,0%. Zaduživanje nije obavljeno u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Grad je u 2007. bez odluke gradskog vijeća dao jamstvo poslovnoj banci za zaduživanje društva za graditeljstvo i trgovinu u vlasništvu Grada za kredit u iznosu 6.000.000,00 kn namijenjen za obnovu i uređenje gradskog trga. Kao instrumente osiguranja vraćanja kredita Grad je dao u korist poslovne banke zadužnicu i založno pravo na tri zgrade u svom vlasništvu čija procijenjena vrijednost iznosi 6.031.757,00 kn. Društvo za čiji kredit je Grad dao jamstvo, ne ostvaruje prihode niti ima zaposlenih. Vrijednosno značajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.678.563,00 i čine 34,7% ukupno izvršenih rashoda te materijalni rashodi u iznosu 2.467.821,00 kn i čine 23,3% ukupno izvršenih rashoda. Obveze su vrijednosno značajne i iznose 4.021.499,00 kn, što čini 33,5% ostvarenih prihoda.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 28. travnja 2009.

GRAD PLOČE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Ploče (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima nije iskazana vrijednost više čestica zemljišta koje su u vlasništvu Grada.
 - Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, nogostupa, rive i drugih javnih površina, sakupljanja otpada, odvodnje atmosferskih voda i najma komunalne opreme u iznosu 537.643,00 kn povjerene su pravnim osobama bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Grad je tijekom 2008. javnoj ustanovi za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu strojeva za rad na odlagalištu komunalnog otpada u iznosu 5.414.883,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda. U razdoblju od 2006. do konca 2008. preneseno je 7.735.440,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture. Prethodno nisu uređeni imovinsko - pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, već u poslovnim knjigama javne ustanove, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	37.940.000,00	30.128.032,00	79,4
2.	Rashodi i izdaci	37.940.000,00	33.945.396,00	89,5
3.	Manjak prihoda	0,00	3.817.364,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			50.425.945,00
5.	Financijska imovina			12.295.352,00
6.	Obveze			5.668.770,00
7.	Broj zaposlenika			34

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 55.000,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 17.189.549,00 kn, opreme u iznosu 263.030,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 701.096,00 kn, druge imovine u iznosu 114.493,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 22.859.490,00 kn, opreme u pripremi u iznosu 4.769.968,00 kn, te druge imovine u pripremi u iznosu 4.473.319,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.908.056,00 kn, dane zajmove u iznosu 471.580,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 106.402,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.899.719,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 324.165,00 kn, druga potraživanja u iznosu 206.142,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 379.288,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.656.461,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.012.309,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Poslovni prostor je dan u zakup putem javnog natječaja prema odredbama Zakona o zakupu i prodaji polovnog prostora.
2. Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazano zemljište koje je u vlasništvu Grada.
2. Pojedini poslovi komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, nogostupa, rive i drugih javnih površina, odvodnje atmosferskih voda i najma komunalne opreme nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Grad nije s javnom ustanovom uredio imovinsko - pravne odnose vezano za ulaganja proračunskih sredstava (namjenskih i drugih) u izgradnju komunalne infrastrukture.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je obvezan uspostaviti i provoditi sustav financijskog upravljanja i kontrola, za što je odgovoran čelnik korisnika proračuna. Sustav financijskog upravljanja i kontrola do vremena obavljanja revizije (siječanj 2009.) nije uspostavljen, nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijave niti je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članaka 8., 36. i 38. navedenog Zakona.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio uspostaviti i provoditi sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju naveo da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, osobu zaduženu za nepravilnost te postupati u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost cjelokupne imovine koja pripada Gradu, a odnosi se na više čestica zemljišta koje su prema evidencijama Zemljišno-knjižnog odjela Općinskog suda u Metkoviću u vlasništvu Grada. U razdoblju od 2004. do 2008. Grad je prodavao građevinsko zemljište i ostvario prihode u iznosu 16.074.104,00 kn, a navedeno zemljište nije bilo iskazano u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine i obveza.

U poslovnim knjigama i financijskim iskazana je imovina u pripremi u vrijednosti 32.102.777,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 22.859.490,00 kn, opreme u iznosu 4.769.968,00 kn, te druge imovine u iznosu 4.473.319,00 kn. Navedena imovina najvećim djelom je u uporabi. Radi realnog iskazivanja imovine u bilanci, za imovinu koja je u uporabi, a iskazana je u pripremi sastaviti odgovarajuću dokumentaciju i prenijeti je u uporabu, te obavljati ispravak vrijednosti imovine prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. obavljen je djelomično. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama. Popisom imovine nisu obuhvaćena zemljišta koja su u vlasništvu Grada prema evidencijama Zemljišno-knjižnog odjela Općinskog suda u Metkoviću. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Grad je u razdoblju od srpnja do prosinca 2008. oročavao slobodna novčana sredstva kod poslovne banke. Visina sredstava iznosila je od 2.000.000,00 kn do 4.000.000,00 kn ovisno o raspoloživosti sredstava. Sredstva su oročavana na rok od jedan ili dva mjeseca uz kamatnu stopu od 4,80 do 6,20% godišnje. Do konca godine sredstva su vraćena. Ostvareni prihodi od kamata iznose 76.066,00 kn. Grad nije donio Pravilnik o ulaganju novčanih sredstava u poslovnu banku. Prema odredbi članka 64. Zakona o proračunu uvjete ulaganja novčanih sredstava propisuje ministar financija pravilnikom, a poglavarstvo svojim aktom.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati vrijednost cjelokupne imovine, provoditi cjelovit popis imovine i obveza, imovinu koja je iskazana u pripremi, a već je u uporabi prenijeti u uporabu, te obavljati ispravak vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je pri ulaganju novčanih sredstava u poslovnu banku postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju naveo da je kupljena aplikacija registra nekretnina i započeto je evidentiranje nekretnina koje su u vlasništvu Grad, da su do sada u registru evidentirani stanovi i poslovni prostori, a do kraja godine bit će evidentirano i građevinsko zemljište. Nadalje je naveo da sustav evidencije nekretnina nema samo pravnu već i financijsku dimenziju kroz koju će biti procijenjene sve nekretnine i evidentirane u poslovnim knjigama U vezi imovine koja je iskazana kao imovina u pripremi, a već je u uporabi naveo je da će se pri sljedećem popisu imovine utvrditi koja je to imovina i zapisnikom je prenijeti u uporabu te obavljati ispravak vrijednosti. Kod ulaganja u nefinancijsku imovinu riječ je o dugogodišnjim investicijama pa i to dijelom opravdava dosta veliku vrijednost imovine koja se vodi u pripremi (investicije u tijeku). Vezano za oročavanje slobodnih novčanih sredstava kod poslovne banke naveo je da su poštovali načela sigurnosti, likvidnosti i isplativosti ulaganja propisana odredbama članka 62. Zakona o proračunu.***

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi su planirani su u iznosu 37.940.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 33.945.396,00 kn, što je za 3.994.604,00 kn ili 10,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 3.817.364,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.529.521,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 712.157,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 4.027.703,00 kn. Usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 537.643,00 kn koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 282.026,00 kn, održavanje javne rasvjete (nabava materijala) u iznosu 101.201,00 kn, održavanje nogostupa, rive i drugih javnih površina u iznosu 97.476,00 kn, najam komunalne opreme u iznosu 39.662,00 kn, te druge usluge u iznosu 17.278,00 kn povjerene su pravnim osoba bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Grad može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njegova proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te nakon tako provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.

Grad je tijekom 2008. javnoj ustanovi za komunalne djelatnosti u 100% vlasništvu doznačio putem kapitalnih pomoći sredstva u iznosu 5.414.883,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda. Sredstva su doznačena za rekonstrukciju vodovodne crpne stanice u iznosu 2.747.518,00 kn, nabavu strojeva (bagera i rovokopač-utovarivača) u iznosu 1.950.000,00 kn, rekonstrukciju vodovoda u iznosu 663.765,00 kn, te izgradnju vodovodne mreže u poduzetničkoj zoni u iznosu 53.600,00 kn. Djelatnost javne ustanove je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje odvodnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, održavanje groblja i pružanje pogrebnih usluga, građevinarstvo, te postavljanje instalacija za vodu, plin, grijanje i drugo. Gradnja navedenih objekata i nabava strojeva planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. Prema navedenom programu izvori financiranja su komunalni doprinos i drugi proračunski prihodi. Postupke javne nabave provela je javna ustanova za rekonstrukciju crpne stanice koncem 2007., a za nabavu strojeva u 2008. prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Radove na izgradnji i rekonstrukciji vodovodne mreže u iznosu 717.365,00 kn izvela je javna ustanova u vlastitoj režiji prema troškovnicima radova.

Rekonstrukcija crpne stanice započela je koncem 2007. Planirana je investicijskim programom u vrijednosti 7.882.875,00 kn kroz razdoblje od dvije godine. Postupak izgradnje za svaku godinu pokreće trgovačko društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama u skladu s planom upravljanja vodama, te zaključivanjem ugovora o sufinanciranju s javnom ustanovom. Navedenim ugovorom definira se vrijednost radova i omjer financiranja. Vrijednost radova za 2008. iznosi 4.000.000,00 kn, a financira se 30,0% iz sredstava trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama i 70,0% iz sredstava javne ustanove.

Vrijednost izvedenih radova za 2008. iznosi 3.925.025,00 kn (radovi 3.831.025,00 kn i nadzor nad izvođenjem radova 94.000,00 kn). Izvori financiranja su sredstva trgovačkog društva u vlasništvu države za upravljanje vodama i Grada (proračunski prihodi i prihodi od pomoći). Grad s javnom ustanovom nije zaključio ugovor o preuzimanju financijske obveze javne ustanove, odnosno financiranja dijela investicije.

Sanacija odlagališta komunalnog otpada započela je 2005. U siječnju 2005. Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost i Grad zaključili su ugovor o sufinanciranju programa sanacije odlagališta komunalnog otpada. Za sanaciju odlagališta predviđena su sredstva u iznosu 17.920.000,00 kn. Ugovoreno je da će Fond osigurati 35,0% sredstava, a Grad 65,0%. Prema odredbama ugovora Fond se obvezao u roku od 15 dana od zaključenja ugovora Gradu doznačiti sredstva u iznosu 950.000,00 kn za istražne radove, izradu studije utjecaja na okoliš, otkup zemljišta i izradu projekta, a Grad se obvezao pribaviti lokacijsku dozvolu, izraditi glavni i izvedbeni projekt i pribaviti pravomoćnu građevinsku dozvolu do 31. listopada 2005. Fond je u siječnju 2005. doznačio sredstva u iznosu 950.000,00 kn koja su u razdoblju od 2005. do 2008. utrošena za dobivene namjene, a vrijednost imovine je iskazana u poslovnim knjigama Grada. U razdoblju od siječnja 2005. do siječnja 2009. zaključeno je pet dodataka ugovoru, kojima se produžava rok pribavljanja građevinske dozvole najkasnije do konca lipnja 2009. Dodatkom ugovoru IV izmijenjen je i omjer financiranja prema kojem Fond osigurava 50,0% sredstava, a Grad 50,0%, te se Fond obvezao uplatiti Gradu sredstva u iznosu 825.000,00 kn za nabavu stroja (bagera) za rad na odlagalištu komunalnog otpada, nakon dostave dokumentacije o provedenom postupku javne nabave, ugovora o nabavi, te zapisnika o preuzimanju stroja. Do vremena revizije (siječanj) 2009. Fond Gradu nije doznačio sredstva jer stroj nije isporučen, a Grad je Javnoj ustanovi doznačio sredstva u iznosu 1.700.000,00 kn.

Tijekom 2008. prenesena su sredstva u iznosu 5.414.883,00 kn na temelju planiranih projekata u proračunu, zahtjeva javne ustanove za doznaku sredstava, te dokumentacije o izvedenim radovima i nabavi strojeva. Grad je javnoj ustanovi prenosio sredstva i u ranijim godinama. U 2006. i 2007. prenesena su sredstva u iznosu 2.320.557,00 kn za izgradnju vodovodne mreže i odvodnje. Ukupno prenesena sredstva u razdoblju od 2006. do konca 2008. iznose 7.735.440,00 kn. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s javnom ustanovom uredio imovinsko - pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama javne ustanove, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih prihoda (namjenskih i drugih prihoda), Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko - pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima objekti vodoopskrbe su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice. Državni ured za reviziju je naložio povjeravati komunalne poslove u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju naveo da za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i javnih površina koje su povjerene drugim pravnim osobama, javna ustanova za komunalne djelatnosti nije osposobljena, te se obvezuje donijeti izmjene i dopune odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. U vezi prijenosa sredstava javnoj ustanovi za komunalne djelatnosti u vlasništvu Grada za financiranje nabave nefinancijske imovine je naveo da će urediti imovinsko - pravne odnose s javnom ustanovom sa ciljem da bude dostupan potpuni pregled imovine s kojom Grad raspolaže.*

Grad obuhvaća devet naselja s ukupno 10 834 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je 34 zaposlenih. Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 30.128.032,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 33.945.396,00 kn, te manjak prihoda iznosi 3.817.364,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.529.521,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 712.157,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su značajniji prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 14.466.559,00 kn i čine 48,0% ostvarenih prihoda, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 10.258.217,00 kn i čine 34,1% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.470.849,00 kn i čine 47,7% ukupno ostvarenih prihoda i korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 7.430.026,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Grad se nije zaduživao, pozajmljivao proračunska sredstva ni davao jamstva. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnose na izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, brigu o djeci, zaštitu od požara, kulturu, šport, te socijalnu skrb. Vrijednosno značajniji rashodi proračuna su drugi rashodi poslovanja (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći) u iznosu 8.748.306,00 kn i čine 25,8%, zatim rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.584.366,00 kn i čine 25,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 8.564.834,00 kn i čine 25,2% ukupno ostvarenih prihoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim u pojedinim slučajevima, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost cjelokupne imovine koja pripada Gradu, a odnosi se na više čestica zemljišta koje su u vlasništvu Grada. Grad je tijekom 2008. javnoj ustanovi za komunalne djelatnosti u 100,0% vlasništvu prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu strojeva za rad na odlagalištu komunalnog otpada u iznosu 5.414.883,00 kn, a prethodno nije uredio imovinsko - pravne odnose, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 23. travnja 2009.

OPĆINA BLATO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Blato (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Općina je u 2008. komunalnom društvu u vlasništvu Općine za izgradnju komunalne infrastrukture prenijela sredstva u iznosu 9.670.118,00 kn, što čini 43,4% ukupno izvršenih rashoda. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, već u poslovnim knjigama društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine kojom raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	22.998.883,00	22.159.083,00	96,3
2.	Rashodi i izdaci	22.998.883,00	22.306.082,00	97,0
3.	Manjak prihoda	0,00	146.999,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			44.569.987,00
5.	Financijska imovina			34.192.226,00
6.	Obveze			4.466.451,00
7.	Broj zaposlenika			14

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 17.724.996,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 24.254.304,00 kn, opreme u iznosu 138.127,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 336.580,00 kn, te druge imovine u iznosu 2.115.980,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.080.755,00 kn, depozit u bankama u iznosu 5.630.725,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 23.552.840,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 349.477,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 40.845,00 kn, druga potraživanja u iznosu 154.180,00 kn, te na rashode budućih razdoblja u iznosu 383.404,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.706.556,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 759.895,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi su utrošeni za propisane namjene.
2. Radi naplate potraživanja poduzimane su sve raspoložive mjere naplate.
3. Sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađena su sa sredstvima planiranim u proračunu.

4. Zaključen je dodatak ugovoru kojim se utvrdila površina i cijena stana radi namirenja potraživanja od građevinske tvrtke.
5. Pri prodaji zemljišta nije se ugovarala obročna otplata.
6. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

1. Vrijednost ulaganja u izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture koja su obavljana putem komunalnih društava, a financirana iz proračunskih sredstava Općine, evidentirana je u poslovnim knjigama komunalnih društava iako su navedeni objekti javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su jedinica lokalne samouprave.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Općina je uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Za 2008. izrađen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, a u siječnju 2009. Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole dostavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2008.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 22.998.883,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.306.082,00 kn, što je za 692.801,00 kn ili 3,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iznosi 146.999,00 kn ili 0,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 298.883,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 151.884,00 kn.

U 2008. Općina je komunalnom društvu u vlasništvu Općine prenijela sredstva u iznosu 9.670.118,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture, što čini 43,4% ukupno izvršenih rashoda. Sredstva su prenesena za rekonstrukciju nerazvrstane ceste i stručni nadzor nad radovima u iznosu 4.081.151,00 kn, izradu projektne dokumentacije uređenja obalnog pojasa luke u iznosu 2.266.016,00 kn, izgradnju i održavanje poljskih putova u iznosu 1.091.572,00 kn, asfaltiranje nerazvrstanih cesta u iznosu 485.487,00 kn, nepredviđene radove i nadzor na uređenju dijelova cesta nakon izgradnje vodovoda u iznosu 349.282,00 kn, uređenje fasade, limarski i geotehnički radovi na zgradi doma športova u iznosu 340.993,00 kn, uređenje igrališta za male športove u iznosu 328.577,00 kn, izgradnju potpornog zida i nadzor nad radovima u iznosu 248.406,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 233.615,00 kn, uređenje ceste kroz naselje i nadzor nad radovima u iznosu 137.415,00 kn, izradu tehničke dokumentacije za uređenje parka u iznosu 85.400,00 kn, te za izradu geodetskih podloga poduzetničke zone u iznosu 22.204,00 kn. Prema ugovorima zaključenim s komunalnim društvom, radovi se financiraju iz sredstava Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u iznosu 8.145.860,00 kn i proračuna Općine u iznosu 1.743.927,00 kn. Naručitelj radova je Općina koja je koncem 2007. i tijekom 2008. provela postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina je s komunalnim društvom zaključila ugovore o prijenosu poslova, kojima je ovlastila društvo da zaključi ugovore s izvoditeljima radova, u ukupnoj vrijednosti 9.889.787,00 kn. Do konca 2008. radovi su izvedeni u vrijednosti 9.670.118,00 kn. Na temelju zahtjeva društva, odluka poglavarstva i priložene dokumentacije o izvedenim radovima, Općina je do konca 2008. prenijela društvu dio sredstava u iznosu 7.122.369,00 kn (sredstva Ministarstva u iznosu 5.966.468,00 kn na temelju ugovora o sufinanciranju radova zaključenih s Općinom i vlastita sredstva u iznosu 1.155.901,00 kn), a za preostala sredstva u iznosu 2.547.749,00 kn iskazana je obveza prema komunalnom društvu. Općina je navedenom Ministarstvu uz zahtjev za doznaku sredstava dostavila situacije o izvedenim radovima prema kojima je investitor komunalno društvo. Prema ugovorima o sufinanciranju radova zaključenim s Općinom, investitor radova je Općina i odgovorna je za izvršenje svih ugovorenih obveza.

Ugovorima o prijenosu poslova zaključenim s komunalnim društvom utvrđeno da je društvo dužno imovinu evidentirati u svojim poslovnim knjigama i istu ne smije otuđiti bez pisane suglasnosti Općine. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Odredbama Zakona o proračunu, Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, Zakona o javnim cestama, Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakona o športu i drugim zakonskim propisima, propisan je pravni status općeg dobra / javnog dobra, mogućnosti stjecanja vlasništva, kao i pravo raspolaganja, upravljanja, korištenja i uporabe navedenih dobara. Navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su jedinice lokalne samouprave, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine kojom raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio detaljnije urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog raspolaganja proračunskim sredstvima.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će detaljnije urediti status imovine koja se financira iz proračunskih sredstava.

Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 3 680 stanovnika prema popisu stanovnika iz 2001. Za obavljanje samoupravnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem je 14 zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 22.159.083,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 22.306.082,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 146.999,00 kn i pokriven je iz prenesenog viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina koji je iznosio 298.883,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 151.884,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 9.878.710,00 kn i čine 44,6% ostvarenih prihoda, te prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 6.403.151,00 kn i čine 28,9% ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 12.538.042,00 kn i čine 56,6% ukupno ostvarenih prihoda, a najznačajniji su prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 9.745.860,00 kn. Dio namjenskih prihoda u iznosu 10.565.852,00 kn utrošen je za propisane namjene, a preostali dio je ostao neutrošen i nalazi se na žiro računu i depozitnom računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 1.972.190,00 kn. Potraživanja za proračunske prihode iznose 544.502,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Općina se nije zaduživala niti davala jamstva. Na koncu 2008. stanje danih zajmova iznosi 5.630.725,00 kn, a odnosi se na oročena proračunska sredstva kod poslovne banke. Vrijednosno značajniji rashodi proračuna su rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 10.906.367,00 i čine 48,9% ukupno izvršenih rashoda, materijalni rashodi u iznosu 3.683.754,00 kn i čine 16,5% ukupnih rashoda, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.516.350,00 kn i čine 11,3% ukupnih rashoda. Dospjele obveze iznose 4.466.451,00 kn, što čini 20,2% ostvarenih prihoda. Komunalni poslovi obavljani su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Općina je komunalnom društvu u vlasništvu Općine, prenijela sredstva u iznosu 9.670.118,00 kn, što čini 43,4% ukupno izvršenih rashoda, za izgradnju komunalne infrastrukture. Navedena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine kojom raspolaže.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 10. srpnja 2009.

OPĆINA DUBROVAČKO PRIMORJE

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 18.504.800,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 16.959.692,00 kn, što je za 1.545.108,00 kn ili 8,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.174.108,00 kn, što je za 1.785.584,00 kn ili 10,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 15.775.981,00 kn, što je za 1.183.711,00 kn ili 7,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 601.873,00 kn ili 3,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 1.234.629,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 632.756,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.231.162,00 kn ili 47,7%, pomoći u iznosu 3.095.889,00 kn ili 20,4% i primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.650.000,00 kn ili 17,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.197.057,00 kn i imaju udjel 14,4%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na promet nekretnina, od nefinancijske imovine, komunalne naknade i doprinosa te prodaje nefinancijske imovine za 105.443,00 kn ili 1,2%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranog iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.290.248,00 kn s udjelom 33,5%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 4.454.011,00 kn s udjelom 28,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.610.186,00 kn s udjelom 16,5%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 3.421.536,00 kn i imaju udjel 21,8%. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 1.526.951.541,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 1.509.874.416,00 kn i financijske imovine u iznosu 17.077.125,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.059.309,00 kn, potraživanja u iznosu 2.143.682,00 te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 12.874.134,00 kn.

Potraživanja u iznosu 2.143.682,00 kn odnose se na ostala potraživanja u iznosu 1.188.602,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 955.080,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 67.176,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 573.794,00 kn i potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 314.110,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 1.526.951.541,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 1.525.525.487,00 kn i obveza u iznosu 1.426.054,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 511.866,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 914.188,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 2.650.000,00 kn. Do konca godine zajmovi su u cijelosti vraćeni.

U 2008. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala sredstva ni izdavala jamstva.

OPĆINA JANJINA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Izmjenama proračuna koje su donesene u prosincu 2008. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.882.900,00 kn.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.904.219,00 kn, što je za 21.319,00 kn ili 0,3% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.815.429,00 kn, što je za 2.067.471,00 kn ili 30,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.088.790,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 227.533,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.861.257,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 4.147.367,00 kn ili 60,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.756.852,00 kn i imaju udjel 39,9%. Svi prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.378.654,00 kn s udjelom 49,4%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 1.249.902,00 kn s udjelom 26,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 609.715,00 kn s udjelom 12,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 577.158,00 kn i imaju udjel 11,9%. Rashodi za nabavu građevinskih objekata izvršeni su za 2.106.082,00 kn ili 48,8% manje od plana.

Iznad plana izvršeni su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, računalne usluge i druge usluge za 43.894,00 kn ili 20,3%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 13.017.636,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 9.549.201,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.468.435,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.563.200,00 kn, potraživanja u iznosu 885.235,00 kn i udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 20.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 885.235,00 kn odnose se u cijelosti na potraživanja za prihode poslovanja, i to na potraživanja za vodu i odvoz komunalnog otpada u iznosu 540.306,00 kn, općinske poreze u iznosu 293.204,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 47.885,00 kn i naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 3.840,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 13.017.636,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 12.315.239,00 kn i obveza u iznosu 702.397,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 702.307,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 90,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja u iznosu 702.307,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 651.727,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 50.580,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala sredstva ni izdavala jamstva.

OPĆINA KONAVLE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Konavle (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost imovine (zemljišta i zgrade) koja je pripala Općini podjelom imovine bivše općine Dubrovnik, te nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
 - Komunalne djelatnosti održavanja lokalnih cesta i putova, javne rasvjete i zelenih površina u iznosu 2.778.372,00 kn povjerene su pravnim osobama izravnim ugovaranjem bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Općina je tijekom 2008. prenijela društvima u vlasništvu i suvlasništvu sredstva za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, nabavu komunalne opreme i ulaganja u druge objekte u iznosu 19.679.289,00 kn ili 24,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Općine preneseno je 19.078.758,00 kn od čega su u poslovnim knjigama Općine na računima nefinancijske imovine iskazana ulaganja u iznosu 608.106,00 kn, a na računu udjeli u glavnici komunalnog društva ulaganja u iznosu 18.470.652,00 kn. U razdoblju 2006. do 2008. društvima u 100,0% vlasništvu Općine preneseno je za navedene namjene 51.915.641,00 kn putem izdataka za udjele u glavnici. Društvima u suvlasništvu Općine (udjel Općine u vlasništvu 12,7%) u 2008. preneseno je 600.531,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i otplatu kredita za nabavljene tri midi busa. Općina nije uredila s društvima u vlasništvu i suvlasništvu imovinsko-pravne odnose, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.
 - Radovi rekonstrukcije i izgradnje mreže javne rasvjete su ugovoreni u iznosu 451.543,00 kn, a tijekom 2008. izvršeni su u iznosu 385.817,00 kn. Radovi su ustupljeni jednom izvoditelju bez primjene postupaka nabave propisanih Zakonom o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	84.867.000,00	81.743.089,00	96,3
2.	Rashodi i izdaci	84.867.000,00	81.190.857,00	95,7
3.	Višak prihoda	0,00	552.232,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			40.818.267,00
5.	Financijska imovina			181.459.744,00
6.	Obveze			11.962.156,00
7.	Broj zaposlenika			17

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.562.356,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 32.907.334,00 kn, opreme u iznosu 133.038,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 1.185.200,00 kn, te druge imovine u iznosu 30.339,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 16.346.532,00 kn, depozite u iznosu 227.682,00 kn, dane zajmove u iznosu 447.865,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 146.010.188,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 14.816.234,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 15.814,00 kn, druga potraživanja u iznosu 2.222.215,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.372.214,00 kn. Druga potraživanja u cijelosti se odnose na potraživanja od Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo uz plaćanje cijene stana u konvertibilnim devizama.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.743.472,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 789.164,00 kn i primljene zajmove u iznosu 9.429.520,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Namjenski oročeni dugoročni depoziti evidentirani su na propisanom računu Računskog plana
2. U poslovnim knjigama iskazane su nedospjele obveze za kupljeno zemljište na obročnu otplatu.
3. Općina je donijela odluku o kriterijima za financiranje redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe.
4. Za naplatu proračunskih prihoda poduzete su mjere naplate.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije iskazana imovina koja je pripala Općini na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997., a odnosi se na zemljišta i zgrade, te nedospjela potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
2. Općina nije provela cjelovit popis imovine.
3. Za zakup jednog poslovnog prostora nije utvrđen rok početka i isteka zakupa, te visina uloženi sredstava u osposobljavanje i opremanje prostora. Ugovor o zakupu nije usklađen s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.
4. Odluka o komunalnom doprinosu nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
5. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i zelenih površina nisu obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
6. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom.
7. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko - pravne odnose vezano za ulaganja proračunskih sredstava (namjenskih i drugih) u izgradnju komunalne infrastrukture.
8. Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1 Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Osoba zadužena za nepravilnosti nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave.**

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije iskazana imovina koja je pripala Općini podjelom imovine bivše općine Dubrovnik, a odnosi se na zemljišta i zgrade. Za navedene nekretnine Općina je pokrenula postupke za uknjižbu u zemljišne knjige. O nabavnoj vrijednosti navedene imovine nema podataka, a sadašnja vrijednost nije procijenjena. Pored imovine u poslovnim knjigama nisu evidentirana nedospjela potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine i obveza.**

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. obavljen je djelomično. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama. Popisom imovine nije obuhvaćena imovina (zemljišta i zgrade) koja je Općini pripala podjelom imovine bivše općine Dubrovnik. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine, te provoditi cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da je na zahtjev Općine, Općinski sud u Dubrovniku dostavio zemljišno-knjižne izvratke za sve nekretnine u vlasništvu i suvlasništvu Općine. Nadalje je navela da je u tijeku, na temelju odredbi Zakona o poljoprivrednom zemljištu, uknjižba prava vlasništva Republike Hrvatske na česticama zemljišta koje su 1991. bile evidentirane kao poljoprivredno zemljište u društvenom vlasništvu. S obzirom da ovaj postupak još nije završen nije moguće utvrditi stvarno stanje vlasništva te će se nakon završetka spomenutog postupka obaviti procjena vrijednosti imovine i evidentirati u poslovnim knjigama.**

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 84.867.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 81.743.089,00 kn, što je za 3.123.911,00 kn ili 3,7% manje od plana.

Općina je dala u zakup jedan poslovni prostor bez plaćanja zakupnine. Ovaj prostor dan je u zakup neposrednom pogodbom u 1996. na rok 15 godina, uz obvezu zakupnika da tehnički osposobi i opremi prostor prema troškovniku u vrijednosti 3.635.066,00 kn i zaposli 12 osoba. Ugovoreno je da rok zakupa počinje teći od dana preuzimanja objekta i utvrđuje se primopredajnim zapisnikom. Do vremena obavljanja revizije, ožujak 2009., zapisnik o primopredaji objekta nije sastavljen, te se ne može utvrditi datum od kojeg je zakupnik počeo koristiti poslovni prostor, rok isteka ugovora ni ispunjenje ugovorne obveze zakupoprimca o ulaganju sredstava u tehničko osposobljavanje i opremanje prostora. U poslovnim knjigama nisu iskazani podaci o ulaganjima u poslovni prostor ni prihodi od zakupa. Ugovor o zakupu ovog poslovnog prostora nije usklađen s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, što je trebalo učiniti prema odredbama navedenog Zakona do konca 1998.

Općinsko vijeće je u ožujku 2002. donijelo odluku o komunalnom doprinosu, a u listopadu 2004. odluku o izmjenama i dopunama odluke. Odluka nije usklađena s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu iz prosinca 2004.

Državni ured za reviziju je naložio sastaviti zapisnik o primopredaji objekta danog u zakup u 1996., kojim će se utvrditi ispunjenje ugovorenih obveza vezano za ulaganje, te postupati u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Naložio je uskladiti odluku o komunalnom doprinosu prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. ***Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će odluku o komunalnom doprinosu uskladiti s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 84.867.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 81.190.857,00 kn, što je za 3.676.143,00 kn ili 4,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 552.232,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 14.778.089,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 15.330.321,00 kn.

Ukupni višak prihoda je značajan i čini 18,8% ostvarenih prihoda, a namijenjen je za financiranje kapitalnih projekata (kanalizacija i vodovodna mreža) čija je realizacija u tijeku. U cilju učinkovitijeg korištenja proračunskih sredstava u tekućoj godini na koju se odnose, Općina bi trebala ubrzati potrebne radnje na realizaciji navedenih projekata.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 17.175.122,00 kn. Komunalne djelatnosti održavanja lokalnih cesta i putova u iznosu 1.704.521,00 kn, javne rasvjete u iznosu 694.326,00 kn i zelenih površina u iznosu 379.525,00 kn povjerene su pravnim osobama izravnim ugovaranjem.

Prije povjeravanja navedenih komunalnih djelatnosti općinsko vijeće nije donijela odluku kojom bi odredilo djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora, te utvrdilo uvjete i mjerila za povjeravanje navedenih komunalnih djelatnosti. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te nakon tako provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.

U 2008. Općina je prenijela društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine sredstva u iznosu 19.679.289,00 kn za financiranje nabave nefinancijske imovine. Prenesena sredstva u ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 24,2%, a odnose se na sredstva prenesena komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Općine u iznosu 19.078.758,00 kn (od čega je na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine 608.106,00 kn, na računu izdaci za udjele u glavnici 18.470.652,00 kn), te društvu za održavanje čistoće u suvlasništvu Općine (udjel u vlasništvu 12,7%) za otplatu kredita utrošenog za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 498.320,00 kn (iskazano na računu subvencije) i društvu za prijevoz putnika u suvlasništvu Općine (udjel u vlasništvu 12,7%) za otplatu kredita za tri midi busa u iznosu 102.211,00 kn (iskazano na računu kapitalne pomoći).

U vezi ulaganja u nefinancijsku imovinu, Općina i dva društva u 100,0% vlasništvu Općine (komunalno društvo i društvo za obnovu) zaključili su ugovor o reguliranju međusobnih prava i obveza u 1999. i 2002., te sporazum o sufinanciranju izgradnje kanalizacijskog sustava u 2005. Prema odredbama ugovora i sporazuma, društva u 100,0% vlasništvu Općine obavljaju za potrebe Općine kapitalna ulaganja i investicijsko održavanje, te su određeni kao investitor, provode postupke nabave i odabiru izvoditelje prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a Općina osigurava sredstva za navedene investicije u proračunu. Vrijednost investicijskih ulaganja evidentirat će se u imovini komunalnog društva, a za tu vrijednost Općina povećava svoj vlasnički udjel u komunalnom društvu (povećanje temeljnog kapitala).

Tijekom 2008., komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu Općine sredstva su doznačena za ulaganja u građevinske objekte, odnosno domove kulture, javnu rasvjetu i projektnu dokumentaciju za izgradnju zgrade u iznosu 608.106,00 kn (iskazano na računu rashodi za nabavu nefinancijske imovine), te za ulaganja u objekte i uređaje komunalne infrastrukture i druge objekte (izgradnja autobusne postaje s pripadajućim objektima, uređenje priobalja i šetnice, izgradnja vodovodne mreže i kanalizacijskog sustava, nabava komunalnih strojeva i opreme za komunalno uređenje, opremanje uredskih prostorija, nabava rabljenog vozila i izrada geološke karte) u iznosu 18.470.652,00 kn (iskazano na računu izdaci za udjele u glavnici).

Djelatnosti komunalnog društva u 100,0% vlasništvu Općine su komunalne djelatnosti održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, tržnice na malo, održavanje groblja i krematorija i obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih poslova, javna rasvjeta, te druge djelatnosti i to: održavanje i upravljanje pristaništem za plovila javnog prometa, izgradnja, održavanje i upravljanje privezištem za potrebe domicilnog stanovništva, drugi kopneni prijevoz, cjevovodni transport, vodeni prijevoz, prekrcaj tereta i skladištenje, druge prateće djelatnosti u prijevozu, graditeljstvo, projektiranje objekata, te nadzor nad gradnjom.

Ulaganja u izgradnju autobusne postaje s pripadajućim objektima, vodovodnu mrežu i javnu rasvjetu planirana su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenom programu izvori financiranja su prihodi od komunalnog doprinosa, naknade za koncesije i drugi proračunski prihodi.

Na temelju ugovora o reguliranju međusobnih prava i obveza, sporazuma o sufinanciranju, te odluka i zaključaka poglavarstva, za navedena ulaganja u 2008., odnosno nabavu roba, radova i usluga (ukupne vrijednosti 19.078.758,00 kn), komunalno društvo u 100,0% vlasništvu Općine provelo je postupke javne nabave i zaključilo ugovore s izvoditeljima tijekom 2006., 2007. i 2008., o čemu je Općina pribavila podatke. Sredstva za financiranje su osigurana u općinskom proračunu, a doznačena su društvu u vlasništvu Općine na temelju odluka poglavarstva, zahtjeva komunalnog društva i računa uz koje je priložena dokumentacija o obavljenim ulaganjima, izvedenim radovima, nabavljenoj opremi i prijevoznim sredstvima.

Vrijednost ulaganja u nefinancijsku imovinu putem rashoda za nabavu nefinancijske imovine tijekom 2008. u iznosu 608.106,00 kn iskazana je u poslovnim knjigama Općine na računima imovine, dok vrijednost ulaganja u nefinancijsku imovinu putem izdataka za udjele u glavnici komunalnog društva u 100,0% vlasništvu Općine tijekom 2008. u iznosu 18.470.652,00 kn nije evidentirana kao povećanje nefinancijske imovine u poslovnim knjigama Općine, već u poslovnim knjigama komunalnog društva. Općina je, na temelju zaključaka poglavarstva, zaključenih ugovora i sporazuma, prenosila sredstva za nabavu nefinancijske imovine društvima u vlasništvu (komunalno društvo i društvo za obnovu) i prethodnih godina. U 2006. preneseno je 8.986.668,00 kn, a u 2007. preneseno je 25.755.299,00 kn. Ukupno prenesena sredstva u razdoblju 2006-2008. iznose 53.820.725,00 kn (od čega se na prijenose putem izdataka za udjele u glavnici dva društva u 100,0% vlasništvu Općine odnosi 51.915.641,00 kn i ulaganja u navedenoj vrijednosti nisu evidentirana kao povećanje nefinancijske imovine u poslovnim knjigama Općine).

Ulaganja u nefinancijsku imovinu prethodnih godina se odnose na projektnu dokumentaciju vodoopskrbe i kanalizacije, izgradnju objekata vodoopskrbe i dijela kanalizacijskog sustava, izgradnju autobusne postaje s pripadajućim objektima, obalni zid, šetnicu, rekonstrukciju niskonaponske mreže i javne rasvjete, ulaganje u ceste, obnovu spomenika kulture, domove kulture, sportske objekte, dječje vrtiće, te drugu imovinu čije je financiranje pa time i vlasništvo imovine u nadležnosti jedinica lokalne samouprave. U sudskom registru Trgovačkog suda nisu upisani svi udjeli Općine u navedenim društvima. Općina nije s društvom u vlasništvu uredila imovinsko - pravne odnose, imovina nabavljena putem izdataka za udjele u glavnici je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

U poslovnim knjigama Općine iskazani su udjeli u glavnici dva društva (komunalno društvo i društvo za obnovu) koji su u 100,0% vlasništvu Općine u ukupnom iznosu 87.899.688,00 kn. Prema izvadcima iz sudskog registra, temeljni kapital komunalnog društva i društva za obnovu u vlasništvu Općine ukupno iznosi 30.081.600,00 kn. Udjeli u glavnici dva društva u vlasništvu Općine u iznosu 57.818.088,00 kn nisu upisani u sudski registar.

Vrijednosno značajnija ulaganja iskazana na računu udjeli u glavnici dva društva u 100,0% vlasništvu Općine odnose se na ulaganja u dobra koja imaju status općeg dobra / javnog dobra, te ne mogu biti u prometu. Skreće se pozornost na odredbe Zakona o proračunu, Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, Zakona o zemljišnim knjigama, Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakon o javnim cestama, Zakon o vodama, Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara i druge zakonske propise, kojima je propisano stjecanje udjela u kapitalu trgovačkog društva, pravni status općeg dobra / javnog dobra, mogućnosti stjecanja vlasništva, kao i pravo raspolaganja, upravljanja, korištenja i uporabe navedenih dobara.

Tijekom 2008. Općina je doznala društvima u suvlasništvu (udjel Općine u vlasništvu 12,7%) sredstva u iznosu 600.531,00 kn, i to društvu za održavanje čistoće u iznosu 498.320,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada (iskazano na računu rashoda za subvencije) i društvu za prijevoz putnika u iznosu 102.211,00 kn za otplatu kredita za tri midi busa kupljena u ranijim godinama (iskazano na kapitalnim pomoćima). Sredstva su doznana na temelju zahtjeva, sporazuma i odgovarajućih odluka i zaključaka. Općina nije s društvom za održavanje čistoće i društvom za prijevoz putnika uredila imovinsko - pravne odnose u vezi imovine nabavljene proračunskim sredstvima, te nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te nabava komunalnih strojeva i opreme u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih prihoda (namjenskih i drugih prihoda), da je Općina uložila značajna proračunska sredstva u nabavu nefinancijske imovine koja se iskazuje u poslovnim knjigama komunalnog društva u 100,0% vlasništvu Općine, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju je naložio komunalne poslove održavanja lokalnih cesta i putova, javne rasvjete i zelenih površina povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će izraditi mjerila i kriterije za financiranje komunalnih djelatnosti te navedene poslove povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje je navela da se radovi u iznosu 2.778.372,00 kn odnose na popravke ulica, poljskih putova, trgova, stepenica i uređenje javnih zelenih površina, te da su ugovori zaključeni s više izvoditelja pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn na temelju odluka poglavarstva, a u pravilu se radi o hitnim zahvatima na terenu prema zahtjevima mjesnih odbora. U vezi prijenosa sredstava društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine za financiranje nabave nefinancijske imovine navela je da će urediti imovinsko pravne - odnose te osigurati potpuni pregled imovine.**

Postupci javne nabave

- 5.1. Ukupna vrijednost nabave prema ugovorima zaključenim u 2008. iznosila je 23.692.892,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2008. provedena su četiri otvorena postupka nabave za nabavu urbanističkih planova, građevinskog materijala, održavanje nerazvrstanih cesta i izgradnju protupožarnog puta, a za nabavu radova na rekonstrukciji i izgradnji mreže javne rasvjete u iznosu 451.543,00 kn nije proveden propisani postupak nabave. Postupke nabave provodila su stručna povjerenstva. Provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Radovi rekonstrukcije i izgradnje mreže javne rasvjete ugovoreni su u iznosu 451.543,00 kn, a izvršeni su u iznosu 385.817,00 kn. Radovi su ustupljeni izvoditelju izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave. Odredbama članka 1. Zakona o javnoj nabavi je propisano da se ovim Zakonom uređuju postupci javne nabave svih vrijednosti, a prema odredbama članka 3. istoga Zakona, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su javni naručitelji koji su obveznici primjene Zakona.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu (robe, radova i usluga) provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da su radovi na rekonstrukciji i izgradnji mreže javne rasvjete ugovoreni na temelju postupaka javne nabave koje je provelo komunalno društvo u vlasništvu Općine i obvezuje se ubuduće sama provoditi postupke javne nabave.*

Općina se nalazi u drugoj skupini područja od posebne državne skrbi. Obuhvaća 23 naselja s 8 250 stanovnika, prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je 17 zaposlenih. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 81.743.089,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 81.190.857,00 kn, te višak prihoda iznosi 552.232,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 14.778.089,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 15.330.321,00 kn. Ukupni višak prihoda čini 18,8% ostvarenih prihoda jer dio započelih investicija (kanalizacija i vodovodna mreža) nije realiziran planiranom dinamikom. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su značajniji prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 42.432.010,00 kn i čine 51,9%, te pomoći u iznosu 20.594.220,00 kn i čine 25,2% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 14.746.428,00 kn i čine 18,0% ukupno ostvarenih prihoda i korišteni su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 17.054.449,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za naknadu za isporuku vode u inozemstvo u iznosu 12.413.797,00 kn koja čine 72,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Zaduzenje je obavljeno kod poslovne banke u 2003. i 2004. za izgradnju sustava vodoopskrbe i prvu fazu kanalizacije, a stanje zajma koncem 2008. iznosi 9.429.520,00 kn. Pored zaduzenja, Općina je u 2006. dala jamstvo komunalnom društvu za zaduzenje kod poslovne banke za izgradnju kanalizacijskog sustava i obvezala se da će u proračunu osiguravati sredstva za povrat kredita, a stanje jamstva koncem godine iznosi 18.997.954,00 kn. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 675.547,00 kn.

Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, brigu o djeci, zaštitu od požara, kulturu, šport, te socijalnu skrb. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci proračuna su materijalni rashodi u iznosu 24.236.023,00 kn i čine 29,8%, zatim izdaci za udjele u glavnici u iznosu 18.470.652,00 kn i čine 22,7% i drugi rashodi poslovanja (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći) u iznosu 10.530.383,00 kn i čine 13,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja lokalnih cesta i putova, javne rasvjete i zelenih površina u iznosu 2.778.372,00 kn, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost cjelokupne imovine (zemljišta i zgrade) koja je Općini pripala podjelom imovine bivše općine Dubrovnik. Općina je tijekom 2008. prenijela društvima u vlasništvu i suvlasništvu sredstva za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, nabavu opreme i ulaganja u druge objekte u iznosu 19.679.289,00 kn ili 24,2% ukupno izvršenih rashoda, a prethodno nije uredila imovinsko-pravne odnose, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 24. travnja 2009.

OPĆINA KULA NORINSKA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Kula Norinska za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Izmjenama proračuna koje su donesene u prosincu 2008. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 4.875.250,00 kn.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.072.326,00 kn, što je za 197.076,00 kn ili 4,0% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.842.060,00 kn, što je za 33.190,00 kn ili 0,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 230.266,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 835.743,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 605.477,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 2.596.183,00 kn ili 51,2% i poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.607.635,00 kn ili 31,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 868.508,00 kn i imaju udjel 17,1%. Prihodi od kapitalnih pomoći ostvareni su u iznosu 2.596.183,00 kn a nisu planirani. Prihodi od poreza i prireza na dohodak, općinskih poreza, nefinancijske imovine, te drugi prihodi poslovanja ostvareni su za 80.154,00 kn ili 4,6% više od plana. Prihodi od poreza na promet nekretnina, tekućih pomoći, financijske imovine, te komunalne naknade i doprinosa ostvareni su za 2.479.266,00 kn ili 79,3% manje od plana.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.527.969,00 kn s udjelom 31,6%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.246.640,00 kn s udjelom 25,7% i druge rashode u iznosu 1.056.980,00 kn s udjelom 21,8%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.010.471,00 kn i imaju udjel 20,9%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 760.760,00 kn ili 37,9% manje od plana.

Iznad plana izvršeni su drugi rashodi za zaposlene, službena putovanja, uredski materijal i druge materijalne rashode, energiju, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar i auto gume, usluge telefona, pošte i prijevoza, komunalne usluge, reprezentaciju, kapitalne pomoći, naknade građanima i kućanstvima, tekuće donacije, te nabavu uredskog namještaja i opreme za 785.404,00 kn ili 39,9%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 4.301.072,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 2.751.696,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.549.376,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.297.591,00 kn i potraživanja u iznosu 251.785,00 kn. Potraživanja u iznosu 251.785,00 kn odnose se u cijelosti na potraživanja za prihode poslovanja, i to na potraživanja za općinske poreze u iznosu 65.879,00 kn i potraživanja za druge prihode poslovanja u iznosu 185.906,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 4.301.072,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 2.560.298,00 kn i obveza u iznosu 1.740.774,00 kn. Obveze se odnose u cijelosti na obveze za rashode poslovanja, i to na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.714.264,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 23.714,00 kn i obveza za kazne, penale i naknade šteta u iznosu 2.796,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala sredstva ni izdavala jamstva.

OPĆINA LASTOVO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Lastovo (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Šest poslovnih prostora dano je u zakup bez provođenja postupaka propisanih odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora. Za naplatu dospjelih potraživanja za proračunske prihode u iznosu 580.377,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate.
 - Općina je putem kapitalnih pomoći komunalnom društvu u vlasništvu prenijela sredstva u iznosu 5.000.632,00 kn za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a nije uredila imovinsko-pravne odnose na koji način nije osigurala potpuni pregled imovine odnosno resursa kojima raspolaže.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	11.695.100,00	7.545.524,00	64,5
2.	Rashodi i izdaci	11.695.100,00	9.344.018,00	79,9
3.	Manjak prihoda	0,00	1.798.494,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			16.726.765,00
5.	Financijska imovina			6.518.885,00
6.	Obveze			346.339,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 16.232.691,00 kn, opreme u iznosu 203.547,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 290.527,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.062.652,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 958.939,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 512.391,00 kn, druga potraživanja u iznosu 11.444,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.850.000,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 123.459,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 270.500,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 75.839,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja od prodaje stanova na temelju zaključenih ugovora o kupoprodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
2. Namjenski prihodi su korišteni za dobivene namjene.

3. Turistička zajednica je doznačila pripadajući dio sredstava boravišne pristojbe.
4. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini poslovni prostori nisu dani u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora.
2. Kod prodaje čestice građevinskog zemljišta nije utvrđena tržišna vrijednost.
3. Za pojedine prihode nisu poduzimane sve mjere naplate.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će u što kraćem roku imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.*

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2008. prihodi proračuna su planirani u iznosu 11.695.100,00,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.545.524,00 kn, što je za 4.149.576,00 kn ili 35,0% manje od plana. U planiranim prihodima uključen je dio viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.416.700,00 kn.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 125.713,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa 13 poslovnih prostora. Poslovni prostori su dani u zakup u razdoblju od 1995. do 2004. na temelju javnog natječaja, osim dva poslovna prostora i to poslovni prostor površine 17 m² koji je dan u zakup u 1995. i poslovni prostor površine 170 m² koji je dan na čuvanje i korištenje fizičkoj osobi u 2001. Ugovor o zakupu poslovnog prostora koji je zaključen u 1995. istekao je u 1996., ugovor o čuvanju i korištenju poslovnog prostora za uskladištenje drvene građe i popravljjanje brodice koji je zaključen s fizičkom osobom u svibnju 2001. istekao je u 2006., a četiri ugovora o zakupu poslovnog prostora koji su zaključeni s pravnim osobama u 1998. i 2003. istekli su u 2008. Zakupci su nastavili koristiti poslovne prostore, iako Općina s njima nije zaključila nove ugovore, što nije u skladu s odredbama članka 6.a Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora, prema kojima će zakupodavac sadašnjem zakupniku koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor sklopljen, ponuditi sklapanje novog ugovora. Ako sadašnji zakupnik ne prihvati ponudu u roku od 30 dana, zakupodavac će raspisati javni natječaj za davanje u zakup poslovnoga prostora.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iznose 1.482.774,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja su smanjena za 61.650,00 kn ili 4,0%. Dospjela potraživanja iznose 1.133.691,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 340.746,00 kn, općinske poreze u iznosu 261.758,00 kn, zakupnine za poslovne prostore u iznosu 198.229,00 kn i potraživanja od prodaje građevinskih objekata u iznosu 81.000,00 kn. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe općinskih poreza Općina je prenijela Poreznoj upravi, radi pravodobne i potpune naplate. Radi naplate drugih proračunskih prihoda tijekom 2008. dužnicima su upućene opomene, a za naplatu zakupnine za poslovni prostor u iznosu 81.198,00 kn pokrenut je sudski postupak. Mjere naplate nisu poduzimane za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 340.746,00 kn, zakupnine za druge poslovne prostore u iznosu 117.031,00 kn, stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 41.600,00 kn i potraživanja od prodaje građevinskih objekata u iznosu 81.000,00 kn. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave. Posebnu pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio poslovne prostore davati u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora. Nadalje naložio je poduzeti raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, zakupnine za poslovne prostore, stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i potraživanja od prodaje građevinskih objekata u skladu sa zakonskim odredbama.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će problem davanja u zakup poslovnih prostora i naplate potraživanja riješiti popunom radnog mjesta koje je ostalo upražnjeno nakon odlaska djelatnika u mirovinu.***

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 11.695.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.344.018,00 kn, što je za 2.351.082,00 kn ili 20,1% manje od plana. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nematerijalne proizvedene imovine i kapitalne pomoći koji su planirani u iznosu 7.464.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.344.270,00 kn, što je za 2.120.630,00 kn ili 28,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2008. iznosi 1.798.494,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.659.960,00 kn. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.861.466,00 kn.

Općina je tijekom 2008. putem kapitalnih pomoći prenijela komunalnom društvu u vlasništvu sredstva u iznosu 5.000.632,00 kn za proširenje državne ceste na dionici Pjevor - Sožanj radi izgradnje vodovoda. Proširenje dionice državne ceste i izgradnja vodovoda na toj dionici planirano je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenom programu, izvori financiranja su sredstva dobivena u 2008. od društva za upravljanje, građenje i održavanje državnih cesta u iznosu 3.000.000,00 kn i Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske u iznosu 1.600.000,00 kn, te sredstava primljena u 2007. od Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske u iznosu 2.000.000,00 kn (višak prihoda na koncu 2007.). U prosincu 2005., općinsko vijeće je komunalnom društvu u vlasništvu dalo suglasnost za izgradnju vodovoda. Djelatnost društva je odvoz smeća, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, održavanje groblja, opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Komunalno društvo je u rujnu 2007. provelo postupak javnog nadmetanja za ustupanje radova proširenja državne ceste i izgradnju vodovoda, odabralo izvoditelja radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi s kojim je zaključilo ugovor u iznosu 8.619.451,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Općina je u 2008. komunalnom društvu prenijela sredstva u iznosu 5.000.632,00 kn na temelju zahtjeva društva i priloženih situacija za izvedene radove koje je ovjerio nadzorni inženjer. Općina nije s komunalnim društvom uredila imovinsko-pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će riješiti pitanje evidentiranja imovine koja je sada evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva.*

Općina obuhvaća sedam naselja s ukupno 835 stanovnika, prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel sa osam zaposlenika. Proračun Općine je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.545.524,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 9.344.018,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 1.798.494,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.659.960,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.861.466,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 4.922.000,00 kn i čine 65,2% ukupnih prihoda. Potom slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.158.699,00 kn ili 15,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.947.985,00 kn i čine 78,8% ostvarenih prihoda. Tijekom godine dio namjenskih prihoda u iznosu 3.780.517,00 kn korišten je za propisane namjene, a dio je ostao neutrošen i nalazi se na žiro računu Općine u iznosu 1.874.517,00 kn i depozitnom računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 292.951,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.133.691,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze, zakupnine za poslovne prostore i potraživanja od prodaje građevinskih objekata koja čine 77,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Općina se nije zaduživala ni pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje danog jamstva iznosi 178.813,00 kn. Jamstvo je dato u 2004. Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak za zaduženje komunalnog društva u vlasništvu Općine radi kupnje specijalnog vozila za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada. Vrijednosno značajniji rashodi su drugi rashodi poslovanja u iznosu 5.928.727,00 kn koji čine 63,5%, zatim rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.562.749,00 kn ili 16,7%, te rashodi za zaposlene u iznosu 1.148.931,00 kn koji čine 12,3% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti su obavljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je komunalnom društvu u vlasništvu prenijela sredstva u iznosu 5.000.632,00 kn za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a prethodno nije s komunalnim društvom uredile imovinsko-pravne odnose. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama komunalnog društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 13. srpnja 2009.

OPĆINA LUMBARDA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Lumbarda za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Izmjenama proračuna koje su donesene u prosincu 2008. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.114.500,00 kn.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.378.456,00 kn, što je za 1.736.044,00 kn ili 28,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.315.239,00 kn, što je za 799.261,00 kn ili 13,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 936.783,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 4.700.508,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.763.725,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.378.290,00 kn ili 31,5% i kapitalnih pomoći u iznosu 878.922,00 kn ili 20,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.121.244,00 kn i imaju udjel 48,4%. Svi prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od kapitalnih pomoći, administrativnih pristojbi, te primitaka od financijske imovine i zaduživanja koji su ostvareni za 299.382,00 kn ili 20,4% manje od plana.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.325.007,00 kn s udjelom 43,7% i materijalne rashode u iznosu 1.777.950,00 kn s udjelom 33,5%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.212.282,00 kn i imaju udjel 22,8%. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova izvršeni su za 300.260,00 kn ili 81,1% manje od plana.

Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 9.717,00 kn ili 10,0%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Svi drugi rashodi izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 17.942.619,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 4.875.501,00 kn i financijske imovine u iznosu 13.067.118,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 3.786.222,00 kn, dani zajmovi u iznosu 521.740,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 8.001.200,00 kn i potraživanja u iznosu 757.956,00 kn. Potraživanja u iznosu 757.956,00 kn odnose se u na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 496.271,00 kn i druga potraživanja u iznosu 261.685,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 496.291,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 262.284,00 kn, potraživanja za općinske poreze u iznosu 170.708,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 63.279,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 17.942.619,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 17.921.106,00 kn i obveza u iznosu 21.513,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja, i to na za materijalne rashode u iznosu 16.744.,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.769,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 672.000,00 kn. Tijekom 2008. dani su zajmovi u iznosu 69.740,00 kn, primljene su otplate glavnice danih zajmova u iznosu 220.000,00 kn, te stanje danih zajmova koncem 2008. iznosi 521.740,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala i nije izdavala jamstva.

OPĆINA MLJET**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Mljet (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od prodaje stanova na temelju zaključenih ugovora o kupoprodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
 - Sredstva od prodaje zemljišta koja su prenesena iz 2005. u iznosu 4.267.854,00 kn nisu utrošena za propisane namjene, već za financiranje tekućih proračunskih potreba. Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iznose 10.473.575,00 kn, od čega potraživanja u iznosu 9.661.482,00 kn nisu naplaćena jer se vode sudski sporovi, a za preostala potraživanja u iznosu 812.093,00 kn nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
 - Općina je, na temelju zahtjeva mjesnih odbora i programa financiranja mjesnih odbora, prenijela na žiro račune devet mjesnih odbora (proračunskih korisnika) novčana sredstva u iznosu 754.003,00 kn za financiranje malih komunalnih akcija i redovan rad. Mjesni odbori nisu dostavljali ovjerena izvješća o obavljenim ulaganjima i namjenskom utrošku pojedinačno doznačenih sredstava. Mjesni odbori nisu izradili finansijske planove i godišnji obračun kako je propisano odredbama Zakona o proračunu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	46.909.100,00	30.159.527,00	64,3
2.	Rashodi i izdaci	46.909.100,00	42.088.701,00	89,7
3.	Manjak prihoda	0,00	11.929.174,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			813.188.925,00
5.	Financijska imovina			27.984.991,00
6.	Obveze			1.005.418,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 790.804.948,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 17.487.491,00 kn, opreme u iznosu 499.740,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 225.887,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 2.852.042,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.318.817,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 8.547.316,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 8.964.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.045.838,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.414.775,00 kn i druga potraživanja u iznosu 12.962,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 323.636,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 681.782,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Obavljanje komunalnih djelatnosti je povjereno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. Postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
2. Popis imovine i obveza je obavljen djelomično.
3. Pojedini prihodi nisu korišteni za propisane namjene.
4. Radi naplate potraživanja nisu poduzimane sve odgovarajuće mjere naplate.
5. Nisu uređeni odnosi s komunalnim društvom u 100,0% vlasništvu Općine u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom.
6. Nisu pribavljena cjelovita izvješća o utrošku proračunskih sredstava doznačenih mjesnim odborima za financiranje malih komunalnih akcija.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Načelnik Općine je u rujnu 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Općina nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije izrađen što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, ne postoji zakonska obveza prema kojoj Općina treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da će ubuduće posvetiti više pozornosti uspostavi, razvoju i provedbi financijskog upravljanja i kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (prema ugovorima iz ranijih godina).

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. obavljen je djelomično. Potraživanja nisu popisana pojedinačno (po subjektima i pojedinačnim iznosima) već su podaci o njima preuzeti u ukupnom iznosu iz glavne knjige. Popisnu dokumentaciju je prihvatio zakonski predstavnik. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupnih potraživanja, te provoditi popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navela je da u poslovnim knjigama nije iskazala potraživanja za prihode od prodaje stanova s obzirom da nema podatke o iznosu navedenih potraživanja. U vezi popisa imovine i obveza je navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.**

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 46.909.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.159.527,00 kn, što je za 16.749.573,00 kn ili 35,7% manje od plana. U planiranim приходima i primicima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 19.484.100,00 kn.

Namjenski prihodi i primici u 2008. ostvareni su u iznosu 27.702.347,00 kn. Tijekom godine dio namjenskih prihoda u iznosu 15.312.425,00 kn utrošen je za namjene propisane zakonom, dio sredstava je ostao neutrošen i koncem 2008. se nalazi na žiro računu proračuna u iznosu 8.122.068,00 kn (od čega sredstva od prodaje zemljišta u 2005. u iznosu 7.801.138,00 kn i drugi prihodi iz 2008. u iznosu 320.930,00 kn), dok sredstva u iznosu 4.267.854,00 kn (sredstva od prodaje zemljišta u 2005.) nisu utrošena za propisanu namjenu već za financiranje tekućih proračunskih potreba. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 74. Zakona o proračunu, prema kojoj se sredstva od prodaje nefinancijske dugotrajne imovine jedinica lokalne samouprave, koriste samo za održavanje i kupnju nefinancijske imovine jedinica lokalne samouprave.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iznose 10.473.575,00 kn i odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.414.775,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.045.838,00 kn i druga potraživanja u iznosu 12.962,00 kn. Koncem 2008. dospjela su potraživanja u iznosu 8.670.491,00 kn, a nije dospjelo 1.803.084,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja su povećana za 471.072,00 kn ili 4,7%.

Potraživanja u iznosu 9.661.482,00 kn čine 92,0% ukupnih potraživanja, a odnose se na potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.398.711,00 kn (na temelju više zaključenih ugovora o kupoprodaji zemljišta) i na dio potraživanja za prihode poslovanja i to obračunane zatezne kamate zbog kašnjenja u plaćanju jednog ugovora o kupoprodaji zemljišta u iznosu 4.262.771,00 kn, nisu naplaćena jer se vode sudski sporovi (zemljište koje je pripalo Općini na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997. - dalje u tekstu: Odluka). Radi naplate preostalih potraživanja u iznosu 812.093,00 kn Općina je uputila opomene dužnicima, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave. Pored toga, radi se o naplati dijela namjenskih prihoda (komunalna naknada, naknada za korištenje javnih površina, prodaja nefinancijske imovine), te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u tekućoj godini na koju se odnose. S obzirom na visinu potraživanja koncem godine, predlaže se sustavna razrada potraživanja prema dospelosti, te poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kako bi se izbjegla zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Navedena potraživanja u iznosu 5.398.711,00 kn su iskazana na temelju deset ugovora o prodaji zemljišta ukupne površine 672 040 m² zaključenih ranijih godina, i to potraživanja od jedne fizičke osobe u iznosu 3.829.472,00 kn s kojom je zaključen ugovor u 2000. (zemljište površine 663 840 m² u vrijednosti 7.966.080,00 kn, a prema dodatku ugovoru iz rujna 2005. međusobna prava, obveze i odgovornosti regulirati će se nakon što bude riješen vlasnički status spomenutog zemljišta), potraživanja od tri fizičke osobe u iznosu 1.376.839,00 kn s kojima su zaključeni ugovori o kupoprodaji zemljišta u 2005., te potraživanja od šest fizičkih osoba u iznosu 192.400,00 kn s kojima su zaključeni ugovori o kupoprodaji zemljišta u 2006. Za potraživanja u iznosu 3.829.472,00 kn od jedne fizičke osobe prema ugovoru iz 2000. (i četiri dodatka ugovoru) Općina obračunava zatezne kamate koje koncem 2008. iznose 4.262.771,00 kn. Za potraživanja prema ugovorima iz 2005. i 2006., odnosno potraživanja u iznosu 1.569.239,00 kn, ugovoreno je plaćanje nakon što se izvrši parcelizacija prodanog zemljišta i riješe imovinsko pravni odnosi.

Pored navedenih deset ugovora o prodaji zemljišta kojima je prodano zemljište površine 672 040 m², Općina je u 2004. i 2005. prodala zemljište površine 325 837 m², te je, prema svim navedenim ugovorima, ukupan predmet prodaje zemljište površine 997 877 m² (ugovorene vrijednosti 49.141.653,00 kn od čega je u razdoblju od 2000. do 2005. naplaćeno 43.742.942,00 kn). Prema obrazloženju odgovorne osobe, osim navedenih većih kupoprodaja zemljišta, od osnutka Općine do konca 2008. bilo je više kupoprodaja manjih parcela zemljišta iz Odluke i to pretežito otočnom stanovništvu s ciljem legalizacije izgrađenih objekata. Prema Izveščima o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja za razdoblje od 2005. do 2008., sredstava od prodaje zemljišta u 2005. u ukupnom iznosu 10.371.061,00 kn nisu utrošena za zakonom propisane namjene već za financiranje tekućih proračunskih potreba, a sredstva u iznosu 7.801.138,00 kn su neutrošena i nalaze se na žiro računu proračuna.

Republika Hrvatska je osporila pravo vlasništva Općine na dijelu nekretnina prema navedenoj Odluci (uključujući prodano zemljište), na temelju odredbi Zakona o šumama i odredbi članka 388. stavak 5. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, te je u tom pravcu pokrenula više sudskih sporova koji nisu okončani do vremena obavljanja revizije, svibanj 2009. Za dio nekretnina donesene su pravomoćne presude u korist Republike Hrvatske na temelju kojih se Republika Hrvatska upisala kao vlasnik nekretnina, a na koje je Općina uložila žalbe.

U veljači 2007. Općina je pred Općinskim sudom u Dubrovniku podigla tužbu radi utvrđivanja prava vlasništva nad svim nekretninama koje je Općina stekla na temelju Odluke, te prije podnošenja tužbe predložila mirno rješavanje spora, odnosno postupak obveznog mirenja. Do vremena obavljanja revizije, svibanj 2009., postupak mirenja nije obavljen. Rješenjem Općinskog suda iz prosinca 2007., određen je prekid navedenog sudskog postupka u kojem je Općina tužiteljica, s time da će se postupak nastaviti kada se pravomoćno završi više drugih postupaka pred istim sudom (u kojima Republika Hrvatska kao tužiteljica zahtijeva utvrđivanje prava vlasništva na nekretninama). Općina je u ožujku 2008. uložila žalbu na navedeno rješenje o prekidu postupka. Prema obavijesti Županijskog suda u Dubrovniku iz ožujka 2009., cjelokupan predmet je ustupljen na rješavanje Županijskom sudu u Bjelovaru, kao drugom stvarno nadležnom sudu.

Državni ured za reviziju je naložio sredstva od prodaje zemljišta trošiti za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda koji nisu predmetom sudskih postupaka u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi trošenja prihoda od prodaje zemljišta je navela da dio prihoda nije korišten za nabavku i održavanje nefinancijske imovine, ali su, u okviru planiranih proračunskih rashoda, financirane aktivnosti koje su bitna pretpostavka razvitka i zadržavanja života na otoku. U vezi naplate potraživanja je navela da Općina ima veći broj obveznika čija su potraživanja manje pojedinačne vrijednosti, da pokretanje tužbi i ovrha zahtijeva dodatne troškove, a naplata potraživanja nije osigurana.**

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 46.909.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 42.088.701,00 kn, što je za 4.820.399,00 kn ili 10,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 11.929.174,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 19.484.140,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 7.554.966,00 kn.

Za financiranje mjesne samouprave prenesena su novčana sredstva na žiro račune devet mjesnih odbora u iznosu 754.003,00 kn (prijenosi su iskazani putem rashoda za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 709.003,00 kn i putem tekućih pomoći u iznosu 45.000,00 kn). Općinsko poglavarstvo je tijekom 2008. donosilo odluke o isplati pripadajućih sredstava mjesnim odborima za financiranje malih komunalnih akcija na temelju pojedinačnih zahtjeva mjesnih odbora.

Prema programu financiranja mjesnih odbora za 2008. kojeg je donijelo općinsko vijeće, mjesni odbori su bili obvezni dostaviti Općini izvješća o namjenskom korištenju prenesenih novčanih sredstava, a kod nabave roba i ustupanja radova postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Općina nema ovjerena pisana izvješća mjesnih odbora o obavljenim ulaganjima i namjenskom utrošku svakog pojedinačno doznačenog iznosa sredstava. Godišnje pisano izvješće o utrošku sredstava je od devet dostavilo osam mjesnih odbora. Iz dostavljenih izvješća ne može se sa sigurnošću utvrditi gdje je ugrađen građevinski materijal i koje su sve komunalne akcije obavljene, te u kojem iznosu su mjesni odbori podmirili obveze prema dobavljačima tijekom 2008.

Prema odredbama članaka 25., 115. i 124. Zakona o proračunu (koji je bio u primjeni za 2008.), proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna, izrađuju financijski plan i dostavljaju Općini u zakonom propisanim rokovima, a za izradu godišnjeg obračuna proračuna koriste proračunske klasifikacije koje su propisane za izradu proračuna. Mjesni odbori nisu izradili financijske planove na način da su rashodi i izdaci razvrstani prema proračunskim klasifikacijama, te nisu vodili poslovne knjige po načelu dvojnog knjigovodstva i prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna, niti su izradili i dostavili Općini godišnji obračun kako je propisano prema odredbama Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju je naložio prijenose sredstava mjesnim odborima obavljati na temelju uredne dokumentacije propisane programom financiranja mjesnih odbora kojeg je donijelo općinsko vijeće, te prema odredbama Zakona o proračunu. Naložio je zatražiti od mjesnih odbora godišnje obračune izrađene u skladu s odredbama Zakona o proračuna, te cjelovita pisana izvješća o namjenskom utrošku prenesenih novčanih sredstava za provedbu komunalnih akcija i povrat novčanih sredstava koja nisu utrošena za propisane namjene.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju je navela da poduzima mjere kako bi mjesnu samoupravu financirala u skladu sa zakonskim propisima i da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Općina obuhvaća 20 naselja s ukupno 1 111 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel. Općina ima osam zaposlenika. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 30.159.527,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 42.088.701,00 kn, te manjak prihoda iznosi 11.929.174,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 19.484.140,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 7.554.966,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su primici od financijske imovine u koji su ostvareni u iznosu 18.000.000,00 kn ili 59,7% ukupnih prihoda i primitaka. Potom slijede prihodi od pomoći u iznosu 6.757.642,00 kn ili 22,4% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 27.702.347,00 kn i čine 91,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Dio namjenskih sredstava od prodaje zemljišta iz ranijih godina u iznosu 4.267.854,00 kn nije utrošen za propisane namjene već za financiranje tekućih proračunskih potreba. Potraživanja koncem 2008. iznose 10.473.575,00 kn. Nisu riješeni imovinsko pravni odnosi za zemljište koje je bilo predmet kupoprodaje, a po kojem potraživanja iznose 9.661.482,00 kn.

Radi naplate drugih proračunskih prihoda u iznosu 812.093,00 kn nisu poduzimane sve mjere naplate. Općina se nije zaduživala niti je davala jamstva, a tijekom 2008. je oročavala kod poslovne banke novčana sredstva od prodaje zemljišta iz ranijih godina. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnose na izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, brigu o djeci, zaštitu od požara, kulturu, šport, te socijalnu skrb. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za izdatke za financijsku imovinu u iznosu 18.000.000,00 kn ili 42,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.839.544,00 kn ili 28,1%, te materijalne rashode u iznosu 7.556.484,00 kn ili 18,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Za financiranje mjesne samouprave na žiro račune devet mjesnih odbora doznačena su novčana sredstva u iznosu 754.003,00 kn, a mjesni odbori nisu dostavili cjelovita pisana izvješća o namjenskom utrošku sredstava. U poslovnim knjigama je iskazana imovina (zemljišta i zgrade) u vrijednosti 798.890.045,00 kn koja je pripala Općini na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997. Republika Hrvatska je osporila pravo vlasništva Općine na dijelu navedenih nekretnina na temelju Zakona o šumama i u zemljišnim knjigama je zabilježeno više sudskih postupaka radi utvrđivanja prava vlasništva na nekretninama.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 29. srpnja 2009.

OPĆINA OREBIĆ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Orebić (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
 - Koncem 2008. u poslovnim knjigama iskazana su potraživanja u iznosu 3.384.101,00 kn i dospjela su u cijelosti. Radi naplate prihoda nisu poduzete sve odgovarajuće mjere naplate.
 - Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi odredilo djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora, te utvrdilo uvjete i mjerila za povjeravanje navedenih komunalnih djelatnosti. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i putova, plaža i drugih javnih površina, nabava materijala i odvoz smeća u ukupnom iznosu 511.331,00 kn povjerene su pravnim osobama bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	16.000.000,00	15.460.727,00	96,6
2.	Rashodi i izdaci	16.000.000,00	15.508.944,00	96,9
3.	Manjak prihoda	0,00	48.217,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			35.154.733,00
5.	Financijska imovina			31.024.947,00
6.	Obveze			1.963.802,00
7.	Broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 6.989.773,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 26.891.091,00 kn, opreme u iznosu 247.392,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 59.953,00 kn, te druge imovine u iznosu 966.524,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.489.528,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 24.023.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.229.851,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 151.403,00 kn, druga potraživanja u iznosu 2.847,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 128.318,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.650.138,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 281.622,00 kn i primljene zajmove u iznosu 32.042,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama je iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u suvlasništvu Općine, te zemljište koje je pripalo Općini podjelom imovine bivše općine Korčula, a za koje je Općinski sud donio rješenja prema kojima je Općina uknjižena kao vlasnik.

2. Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
2. Radi naplate pojedinih potraživanja nisu poduzimane sve odgovarajuće mjere naplate.
3. Pojedini poslovi komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, plaža i drugih javnih površina, te odvoza smeća nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1 Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, ne postoji zakonska obveza prema kojoj Općina treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (prema ugovorima iz ranijih godina).

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun je obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupnih potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Prihodi i primici

3.1. Za 2008. prihodi su planirani u iznosu 16.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 15.460.727,00 kn, što je za 539.273,00 kn ili 3,4% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2008. iznose 3.384.101,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.229.851,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 151.403,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.847,00 kn. Koncem 2008. potraživanja su dospjela u cijelosti.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.229.851,00 kn odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 1.574.883,00 kn, općinske poreze u iznosu 1.022.728,00 kn, boravišnu pristojbu u iznosu 209.418,00 kn, zakupninu za javne površine u iznosu 140.213,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 105.861,00 kn, nadoknadu troškova električne energije i čišćenja od korisnika općinskih prostora u iznosu 84.158,00 kn, zakupninu za poslovne prostore u iznosu 42.752,00 kn, naknadu za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 41.760,00 kn i potraživanja za druge prihode poslovanja u iznosu 8.078,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 151.403,00 kn odnose se na potraživanja za nekretninu prodanu ranijih godina. U odnosu na stanje koncem 2007. potraživanja su povećana za 367.138,00 kn ili 12,2%. Radi naplate proračunskih prihoda Općina dužnicima upućuje opomene, a provedeno je 14 postupaka ovrhe. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave. S obzirom na visinu potraživanja koncem godine, predlaže se sustavna razrada potraživanja prema dospjelosti, te poduzimanje svih zakonskih mjera naplate kako bi se izbjegla zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je istakla problem naplate potraživanja od stranih državljana, te navela da će sustavno razraditi potraživanja prema dospjelosti kako bi se izbjegla zastara i poboljšala naplata.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 16.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.508.944,00 kn, što je za 491.056,00 kn ili 3,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2008. iznosi 48.217,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 2.123.960,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine pokriven je iz viška prihoda iz ranijih godina, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 2.075.743,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 1.459.492,00 kn. Općina nije donijela odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti. Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi odredilo djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora, te utvrdilo uvjete i mjerila za povjeravanje navedenih komunalnih djelatnosti. Usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 511.331,00 kn koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta i drugih putova u iznosu 287.494,00 kn, održavanje plaža i javnih površina u iznosu 105.410,00 kn, nabavu građevinskog materijala u iznosu 87.146,00 kn i odvoz smeća u iznosu 31.281,00 kn povjerene su pravnim osobama bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez pisanog ugovora. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te nakon tako provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

Općina obuhvaća 14 naselja s ukupno 4 165 stanovnika prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem je 12 zaposlenih. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 15.460.727,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 15.508.944,00 kn, te manjak prihoda iznosi 48.217,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.123.960,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 2.075.743,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su značajniji prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 7.732.027,00 kn ili 50,0%, prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 2.120.124,00 kn ili 13,7%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.050.597,00 kn ili 13,3% ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.901.518,00 kn i čine 51,1% ukupno ostvarenih prihoda i korišteni su za propisane namjene. Potraživanja koncem 2008. iznose 3.384.101,00 kn i dospjela su u cijelosti. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i davala jamstva. Općina se zadužila ranijih godina, a stanje zaduženja na koncu 2008. iznosi 32.042,00 kn.

Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnose na izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, brigu o djeci, zaštitu od požara, kulturu, šport, te socijalnu skrb. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.365.622,00 kn ili 47,5%, materijalne rashode u iznosu 2.776.704,00 kn ili 17,9%, tekuće donacije u iznosu 2.346.089,00 kn ili 15,1%, rashode za zaposlene u iznosu 2.121.798,00 kn ili 13,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine koncem 2008. iznose 1.931.760,00 kn i dospjele su u cijelosti, a čine 12,5% ostvarenih prihoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja nerazvrstanih cesta i putova, plaža, drugih javnih površina i odvoza smeća pojedinačno manje vrijednosti u ukupnom iznosu 511.331,00 kn, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 21. svibnja 2009.

OPĆINA POJEZERJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Pojezerje (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost imovine - nerazvrstanih cesta u iznosu 3.008.858,00 kn financirane iz sredstava Ministarstva mora, prometa i infrastrukture i udjel u glavnici trgovačkog društva u vlasništvu Općine u iznosu 20.000,00 kn.
 - Prihodi kojima je utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 5.148.027,00 kn, od čega 489.358,00 kn nije utrošeno za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za naplatu potraživanja u iznosu 181.426,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.
 - Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi odredilo djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora, te utvrdilo uvjete i mjerila za povjeravanje navedenih djelatnosti. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u iznosu 40.047,00 kn povjerene su pravnim osobama bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez pisanog ugovora, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odluku o osnivanju trgovačkog društva za iznajmljivanje i usluge u 100,0 % vlasništvu Općine donijelo je poglavarstvo umjesto vijeća, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	5.659.113,00	5.838.035,00	103,2
2.	Rashodi i izdaci	5.659.113,00	4.457.594,00	78,8
3.	Višak prihoda	0,00	1.380.441,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			9.011.300,00
5.	Financijska imovina			2.140.126,00
6.	Obveze			503.582,00
7.	Broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 8.195.066,00 kn, opreme u iznosu 396.602,00 kn, te druge imovine u iznosu 419.632,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.777.283,00 kn, dane zajmove u iznosu 150.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 181.426,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 31.417,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 91.821,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 411.761,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Komunalna naknada za stambeni prostor obračunava se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. Plan nabave, Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su doneseni.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno

1. Dio prihoda od pomoći nije korišten namjenski.
2. Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena.
3. Radi naplate potraživanja nisu poduzimane mjere naplate.
4. Općina nije donijela odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti. Komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nisu povjeravani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navela da će postupati prema danim nalogima.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost imovine – nerazvrstane ceste u iznosu 3.008.858,00 financirane iz sredstava Ministarstva mora, prometa i infrastrukture. Prema odredbama ugovora o zajedničkom financiranju koji je zaključilo navedeno Ministarstvo i Općina, Općina je dužna nakon završetka radova, tehničkog pregleda i ishoda uporbne dozvole preuzeti objekt i evidentirati vrijednost ulaganja u svojim poslovnim knjigama. Pored navedene imovine u poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u vlasništvu Općine u iznosu 20.000,00 kn.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama iskazati vrijednost cjelokupne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navela da će postupati prema danim nalozima.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 5.659.113,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.838.035,00 kn, što je za 178.922,00 kn ili 3,2% više od plana.

Prihodi koji imaju prema zakonskim odredbama i odlukama davatelja propisane namjene ostvareni su u iznosu 5.148.027,00 kn i čine 88,2% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 2.881.386,00 kn, nije utrošeno 1.777.283,00 kn, a za tekuće proračunske potrebe utrošeno je 489.358,00 kn. Namjenski prihodi u iznosu 489.358,00 kn trebali su biti utrošeni za izgradnju vodoopskrbnog sustava, kulturno sportskog centra i poduzetničke zone, rekonstrukciju dječjeg igrališta i provedbu projekta Neka starost bude dostojanstvena – ispomoć u kući i izvan nje.

Odredbama članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisan je i komunalni doprinos kao prihod proračuna jedinice lokalne samouprave. Općina nije donijela odluku o komunalnom doprinosu.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iznose 181.426,00 kn ili 44,1% više u odnosu na stanje koncem 2007. Odnose se na potraživanja za naknadu za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 84.884,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 82.974,00 kn, te općinske poreze u iznosu 13.568,00 kn. Sva potraživanja su dospjela. Naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, dok naplatu drugih prihoda obavlja općinsko tijelo. Zaduženje za 2008. za naknadu za korištenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države upućeno je obvezniku u 2009., dok zaduženja za 2008. za komunalnu naknadu za stambeni prostor nisu upućena obveznicima do vremena obavljanja revizije. Mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Posebnu pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kao bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio sredstva od pomoći koristiti za dobivene namjene, te donijeti odluku o komunalnom doprinosu. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navela da će postupati prema danim nalogima.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani su u iznosu 5.659.113,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.457.594,00 kn, što je za 1.201.519,00 kn ili 21.2% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Višak prihoda nad rashodima za 2008. iskazan je u iznosu 1.380.441,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 68.528,00 kn i pokriven je iz viška prihoda tekuće godine, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 1.311.913,00 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 132.006,00 kn. Općina nije donijela odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti. Općinsko vijeće nije donijelo odluku kojom bi odredilo djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora, te utvrdilo uvjete i mjerila za povjeravanje navedenih djelatnosti. Usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 40.047,00 kn koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 33.220,00 kn i javne rasvjete u iznosu 6.827,00 kn povjerene su pravnim osobama bez provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i bez pisanog ugovora. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, te nakon tako provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora.

Uplata osnivačkog uloga za poduzetničku zonu u iznosu 20.000,00 kn iskazana je u skupini drugih nespomenutih rashoda poslovanja, a trebalo je iskazati na izdacima za dionice i udjele u glavnici. Odluku o osnivanju trgovačkog društva Zona Pojezerje d.o.o., za iznajmljivanje nekretnina i usluga u 100,0% vlasništvu Općine donijelo je poglavarstvo 24. lipnja 2008. Prema odredbi članka 67. Zakona o proračunu odluku o osnivanju donosi predstavničko tijelo (vijeće) na prijedlog poglavarstva.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, te komunalne poslove održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je odluku o osnivanju trgovačkog društva čiji je osnivač i vlasnik Općina donositi u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navela da će postupati prema danim nalogima.

Općina se nalazi u trećoj skupini područja od posebne državne skrbi. Obuhvaća šest naselja s 1 233 stanovnika, prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem su tri zaposlena. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.838.035,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 4.457.594,00 kn, te višak prihoda iznosi 1.380.441,00 kn. Višak prihoda korišten je za pokriće prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina koji je iznosio 68.528,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 1.311.913,00 kn. Ukupni višak prihoda čini 22,5% ostvarenih prihoda jer dio započelih projekata (vodoopskrbni sustav, kulturno sportski centar, poduzetnička zona, dječje igralište, ispomoć starijim osobama) nije realiziran do konca godine. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 5.102.353,00 kn i čine 87,5%, a zatim slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 620.055,00 kn i čine 10,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.148.027,00 kn i čine 88,2% ukupno ostvarenih prihoda. Ovi prihodi iskorišteni su za propisane namjene u iznosu 2.881.386,00 kn, dio prihoda u iznosu 1.777.283,00 kn nije korišten i nalazi se na žiro računu, a dio ovih prihoda u iznosu 489.358,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 181.426,00 kn i nisu poduzimane mjere naplate. Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena. Općina se nije zaduživala ni davala jamstva. Stanje danih zajmova iznosi 150.000,00 kn. Općina je u 2006. utužila zajmoprimca, a u 2009. povukla tužbu i zaključila nagodbu. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, brigu o djeci, zaštitu od požara, kulturu, šport, te socijalnu skrb. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.801.480,00 kn i čine 62,8%, a zatim slijede materijalni rashodi u iznosu 632.145,00 kn i čine 14,2% ukupno izvršenih rashoda. Općina nije donijela odluku o načinu obavljanju komunalnih djelatnosti, odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora, a komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u iznosu 40.047,00 kn nisu povjeravane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost nerazvrstanih cesta u iznosu 3.008.858,00 kn čiju je gradnju financiralo Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, te vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u vlasništvu Općine u iznosu 20.000,00 kn. Odluku o osnivanju trgovačkog društva za iznajmljivanje i usluge u vlasništvu Općine donijelo je poglavarstvo umjesto vijeća.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 7. srpnja 2009.

OPĆINA SLIVNO**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Slivno za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Izmjenama proračuna koje su donesene u prosincu 2008. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 7.309.711,00 kn.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.576.943,00 kn, što je za 732.768,00 kn ili 10,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.345.067,00 kn, što je za 35.356,00 kn ili 0,5% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 768.124,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 811.818,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.579.942,00 kn. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od drugih prihoda poslovanja u iznosu 2.891.386,00 kn ili 44,0% i kapitalnih pomoći u iznosu 1.422.687,00 kn ili 21,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.262.870,00 kn i imaju udjel 34,4%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak, komunalne naknade i doprinosa i od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su za 92.682,00 kn ili 6,8% više od plana. Prihodi od poreza na promet nekretnina, općinskih poreza, kapitalnih pomoći, financijske imovine, nefinancijske imovine, administrativnih pristojbi, te drugi prihodi poslovanja ostvareni su za 825.450,00 kn ili 14,0% manje od plana. Drugi prihodi po posebnim propisima ostvareni su u okviru planiranog iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.630.935,00 kn s udjelom 63,0% i materijalne rashode u iznosu 1.352.550,00 kn s udjelom 18,4%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.362.422,00 kn i imaju udjel 18,6%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za službena putovanja, uredski materijal i druge materijalne rashode, druge usluge i tekuće donacije za 37.115,00 kn ili 6,5%. Prema odredbi članka 14. zakona o proračunu, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 20.147.242,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 12.417.053,00 kn i financijske imovine u iznosu 7.730.189,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 395.740,00 kn, potraživanja u iznosu 4.132.948,00 kn i dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.201.501,00 kn.

Potraživanja u iznosu 4.132.948,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.312.431,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.815.553,00 kn i druga potraživanja u iznosu 4.964,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.312.431,00 kn odnose se na općinske poreze u iznosu 910.572,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 904.669,00 kn, prihode od imovine u iznosu 138.648,00 kn i potraživanja za druge prihode poslovanja u iznosu 358.542,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 20.147.242,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 18.086.152,00 kn i obveza u iznosu 2.061.090,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 234.888,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.826.202,00 kn. Obveze za rashode poslovanja u iznosu 234.888,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 232.403,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.424,00 kn i za financijske rashode u iznosu 61,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala sredstva ni izdavala jamstva.

OPĆINA SMOKVICA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Izmjenama proračuna koje su donesene u kolovozu 2008. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 7.418.430,00 kn.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.073.402,00 kn, što je za 4.345.028,00 kn ili 58,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.792.285,00 kn, što je za 4.626.145,00 kn ili 62,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 281.117,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 837.082,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.118.199,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 1.088.052,00 kn ili 35,4%, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 806.871,00 kn ili 26,3% i poreza i prireza na dohodak u iznosu 706.076,00 kn ili 23,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 472.403,00 kn i imaju udjel 15,3%. Drugi prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu 5.732,00 kn, a nisu planirani. Prihodi od poreza i prireza na dohodak i tekućih pomoći ostvareni su za 78.812,00 kn ili 10,9% više od plana. Prihodi od općinskih poreza, kapitalnih pomoći, financijske imovine, nefinancijske imovine, administrativnih pristojbi, komunalne naknade i doprinosa, drugih prihoda po posebnim propisima, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su za 4.326.164,00 kn ili 64,6% manje od plana.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.528.348,00 kn s udjelom 54,7% i materijalne rashode u iznosu 773.298,00 kn s udjelom 27,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 490.639,00 kn i imaju udjel 17,6%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 4.050.652,00 kn ili 72,6% manje od plana.

Iznad plana izvršeni su rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode, usluge telefona, pošte i prijevoza, komunalne usluge, subvencije poljoprivrednicima, malim i srednjim poduzetnicima, te rashodi za drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu za 121.351,00 kn ili 24,2%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 16.164.927,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 13.281.774,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.883.153,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva na žiro računu i blagajni u iznosu 819.510,00 kn, depoziti u bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 538.165,00 kn i potraživanja u iznosu 1.525.478,00 kn.

Depoziti u bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 538.165,00 kn odnose se na izdvojena sredstva od dodatnog udjela poreza na dohodak za razvoj otoka na depozitnom računu kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak.

Potraživanja u iznosu 1.525.478,00 kn odnose se u na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.121.333,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 404.145,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.121.333,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 804.681,00 kn, potraživanja za općinske poreze u iznosu 311.777,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 4.875,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 16.164.927,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 16.055.175,00 kn i obveza u iznosu 109.752,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 57.742,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 52.000,00 kn. Obveze za rashode poslovanja u iznosu 57.742,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 17.009,00 kn, kazne, penale i naknade šteta u iznosu 9.621,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 31.122,00 kn.

U 2008. općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala sredstva ni izdavala jamstva.

OPĆINA STON**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Ston za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Izmjenama proračuna koje su donesene u prosincu 2008. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 11.749.799,00 kn.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.555.219,00 kn, što je za 194.580,00 kn ili 1,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 11.076.738,00 kn, što je za 673.061,00 kn ili 5,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 478.481,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 189.003,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 667.484,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.164.589,00 kn ili 27,4%, kapitalnih pomoći u iznosu 1.981.452,00 kn ili 17,1%, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.312.924,00 kn ili 11,4% i drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 1.261.401,00 kn ili 10,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.834.853,00 kn i imaju udjel 33,2%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na promet nekretnina, tekućih pomoći, nefinancijske imovine, komunalne naknade i doprinosa, te drugi prihodi poslovanja ostvareni su za 306.129,00 kn ili 5,6% više od plana. Prihodi od općinskih poreza, kapitalnih pomoći i administrativnih pristojbi ostvareni su za 261.320,00 kn ili 10,8% manje od plana. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.108.080,00 kn s udjelom 37,1% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.688.076,00 kn s udjelom 24,3%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 4.279.882,00 kn i imaju udjel 38,6%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za službena putovanja i usluge promidžbe i informiranja za 11.434,00 kn ili 11,7%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 40.558.593,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 13.186.455,00 kn i financijske imovine u iznosu 27.372.138,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.196.284,00 kn, potraživanja u iznosu 2.306.054,00 kn i dionice i udjeli u glavnici u iznosu 23.869.800,00 kn.

Potraživanja u iznosu 2.306.054,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.299.663,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.294,00 kn i druga potraživanja u iznosu 97,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.299.663,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i druge prihode po posebnim propisima u iznosu 1.137.166,00 kn, općinske poreze u iznosu 371.538,00 kn, prihode od imovine u iznosu 211.283 kn i potraživanja za druge prihode poslovanja u iznosu 579.676,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 40.558.593,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 39.188.946,00 kn i obveza u iznosu 1.369.647,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 484.311,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 93.134,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 792.202,00 kn. Obveze za rashode poslovanja u iznosu 484.311,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 326.102,00 kn, zaposlene u iznosu 103.735,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 38.980,00 kn, kazne, penale i naknade šteta u iznosu 13.337,00 kn i obveze za financijske rashode u iznosu 2.157,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 0,00 kn. Tijekom 2008. primljen je zajam u iznosu 816.296,00 kn, otplaćena je glavnica zajma u iznosu 24.094,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem 2008. iznosi 792.202,00 kn.

U 2008. općina nije pozajmljivala sredstva ni izdavala jamstva.

OPĆINA TRPANJ**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Trpanj za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.300.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.650.000,00 kn, što je za 650.000,00 kn ili 19,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.057.741,00 kn, što je za 407.741,00 kn ili 15,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.633.157,00 kn, što je za 16.843,00 kn ili 0,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 424.584,00 kn ili 13,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 1.091.894,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 667.310,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.136.133,00 kn ili 37,2%, kapitalnih pomoći u iznosu 860.080,00 kn ili 28,1% i prihoda od općinskih poreza u iznosu 322.795,00 kn ili 10,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 738.733,00 kn i imaju udjel 24,1%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, općinski porezi, kapitalnih pomoći, administrativnih pristojbi, komunalne naknade i doprinosa i drugi prihoda po posebnim propisima i prihodi od prodaje nefinancijske za 403.581,00 kn ili 18,3%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranog iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 998.798,00 kn s udjelom 37,9%. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 637.170,00 kn s udjelom 24,2%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 385.687,00 kn s udjelom 14,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 360.163,00 kn s udjelom 13,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 251.339,00 kn i imaju udjel 9,6%. Iznad plana za 50.967,00 kn ili 4,9% izvršeni su materijalni rashodi, financijski i rashodi za subvencije. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 6.571.993,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 4.620.801,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.951.192,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 647.292,00 kn i potraživanja u iznosu 1.303.900,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.303.900,00 kn u cijelosti se odnose na potraživanja za prihode poslovanja. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 766.658,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 83.666,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 453.576,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.571.993,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 5.294.422,00 kn i obveza u iznosu 1.277.571,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 729.676,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 547.895,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala sredstva ni izdavala jamstva.

OPĆINA VELA LUKA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Vela Luka za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 22.505.650,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 27.758.054,00 kn, što je za 5.252.404,00 kn ili 23,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 17.124.537,00 kn, što je za 10.633.517,00 kn ili 38,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 20.759.934,00 kn, što je za 6.998.120,00 kn ili 25,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.635.397,00 kn ili 21,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 7.612.050,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.976.653,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 6.426.889,00 kn ili 37,5%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.108.448,00 kn ili 29,8%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.087.333,00 kn ili 6,3%, prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.066.730,00 kn ili 6,2% i prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 1.035.993,00 kn ili 6,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.964.007,00 kn i imaju udjel 16,0%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, općinski porezi, financijske imovine, nefinancijske imovine i prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 168.209,00 kn ili 2,1%. Prihodi od tekućih pomoći, drugih prihoda poslovanja i prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu manjem za 2.838.344,00 kn ili 9,7% od planiranoga. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranog iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 6.449.815,00 kn s udjelom 31,1%. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.989.173,00 kn s udjelom 28,8%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 2.531.262,00 kn s udjelom 12,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.429.236,00 kn s udjelom 11,7% i materijalni rashodi u iznosu 2.308.272,00 kn s udjelom 11,1%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.052.176,00 kn i imaju udjel 5,1%. Iznad plana za 49.076,00 kn ili 1,4% izvršeni su rashodi za zaposlene, financijski rashodi i rashodi za naknade građanima i kućanstvima. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 51.750.456,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 17.489.241,00 kn i financijske imovine u iznosu 34.261.215,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 6.250.614,00 kn, potraživanja u iznosu 1.738.358,00 kn i dionice i udjeli u glavnici u iznosu 26.219.743,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.738.358,00 kn odnose se na ostala potraživanja u iznosu 71.018,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.654.850,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.490,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 564.881,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 366.693,00 kn i potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 723.276,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 51.750.456,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 42.241.450,00 kn i obveza u iznosu 9.509.006,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.107.734,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.478.287,00 kn i obveza za primljene zajmove u iznosu 6.922.985,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 5.000,00 kn. Tijekom godine dano je zajmova u iznosu 120.000,00 kn. Do konca godine primljene su otplate glavnice u iznosu 125.000,00 kn te su zajmovi su u cijelosti vraćeni.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 6.983.256. Tijekom godine otplaćene su glavnice zajmova u iznosu 6.449.815,00 kn i primljeni zajmovi u iznosu 6.426.889,00 kn. Također, ostvarene su pozitivne tečajne razlike u iznosu 37.345,00 kn te stanje duga na koncu godine iznosi 6.922.985,00 kn.

Početno stanje danih jamstava iznosi 5.000.000,00 kn. U 2008. općina nije izdavala jamstva.

OPĆINA ZAŽABLJE**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Zažablje za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.430.300,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.397.400,00 kn, što je za 3.032.900,00 kn ili 47,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.406.165,00 kn, što je za 8.765,00 kn ili 0,3% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.110.603,00 kn, što je za 713.203,00 kn ili 21,0% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 704.438,00 kn ili 20,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 156.726,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 547.712,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 2.132.145,00 kn ili 62,6% i prihoda od poreza i prireza na dohodak u iznosu 770.733,00 kn ili 22,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 503.287,00 kn i imaju udjel 14,8%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, tekućih pomoći, od financijske imovine te komunalne naknade i doprinosa za 182.928,00 kn ili 17,6%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranog iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.052.891,00 kn s udjelom 49,9%. Potom slijede kapitalne pomoći u iznosu 871.695,00 kn s udjelom 21,2% i materijalni rashodi u iznosu 785.419,00 kn s udjelom 19,1%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 400.598,00 kn i imaju udjel 9,8%. Rashodi za kapitalne pomoći nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 871.695,00 kn. Iznad plana za 39.909 kn ili 12,6% izvršeni su rashodi za zaposlene i naknade građanima i kućanstvima. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 4.088.610,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 2.791.444,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.297.166,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.284.973,00 kn i potraživanja u iznosu 12.193,00 kn.

Potraživanja u iznosu 12.193,00 kn u cijelosti se odnose na potraživanja za prihode poslovanja. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 4.088.610,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 2.255.919,00 kn i obveza u iznosu 1.832.691,00 kn. Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja od čega obveze za zaposlene iznose 26.673,00 kn a obveze za materijalne rashode 1.806.018,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala sredstva ni izdavala jamstva.

OPĆINA ŽUPA DUBROVAČKA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Župa dubrovačka (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost 76 čestica zemljišta, četiri stana ukupne površine 126,2 m² i potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
 - Za naplatu potraživanja prihoda poslovanja, koja su koncem godine iznosila 7.601.057,00 kn, nisu poduzimane sve mjere naplate.
 - Općina je putem kapitalnih pomoći komunalnom društvu u vlasništvu prenijela sredstva u iznosu 2.230.000,00 kn za financiranje plaća i materijalnih rashoda. Komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu putem kapitalnih pomoći prenesena su sredstva u iznosu 2.722.685,00 kn za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a nije uredila imovinsko-pravne odnose.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	49.345.782,00	40.821.425,00	82,7
2.	Rashodi i izdaci	49.345.782,00	39.076.690,00	79,2
3.	Višak prihoda	0,00	1.744.735,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			48.382.529,00
5.	Financijska imovina			61.382.661,00
6.	Obveze			1.419.061,00
7.	Broj zaposlenika			11

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.916.286,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 29.828.010,00 kn, opreme u iznosu 801.328,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 3.987.666,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 6.865.098,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 3.924.041,00 kn, te druge imovine u iznosu 60.100,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 12.867.941,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 25.917.400,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.163.207,00 kn i druga potraživanja u iznosu 14.434.113,00 kn. Najznačajniji dio drugih potraživanja se odnosi na potraživanja od komunalnih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine na temelju danih kapitalnih pomoći u ranijim razdobljima i 2008. dok se ne riješi status imovine koja je financirana proračunskim sredstvima u iznosu 14.336.521,00 kn.

Obveze su na koncu 2008. iskazane u iznosu 1.419.016,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.288.286,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 130.730,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Odluka o komunalnoj naknadi i odluka o komunalnom doprinosu usklađene su s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. Udrugama bratstava nisu davana sredstva za izgradnju mjesnih groblja.
3. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta koje je pripalo Općini na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997., te četiri stana.
2. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
3. Za obročno plaćanje komunalnog doprinosa nisu obračunane kamate ni pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja.
4. Sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena s proračunom.
5. Radi naplate potraživanja za prihode poslovanja nisu poduzimane sve mjere naplate.
6. Dane su kapitalne pomoći komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu, a nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi s navedenim društvima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost 76 čestica zemljišta koje su pripale Općini na temelju odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1997., te četiri stana ukupne površine 126,2 m². Za navedeno zemljište i stanove nije utvrđena vrijednost. Nadalje u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno o stanju imovine.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost cjelokupne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će evidentirati 76 čestica zemlje i četiri stana.*

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 49.345.782,00 kn, a ostvareni su u iznosu 40.821.425,00 kn, što je za 8.524.357,00 kn ili 17,3% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 9.742.782,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja na koncu 2008. iskazana su u iznosu 8.163.207,00 kn, što je za 4.399.353,00 kn ili 116,5% više od potraživanja na koncu 2007. kada su iznosila 3.769.854,00 kn. Porasla su najvećim dijelom zbog nenaplaćenog potraživanja za komunalni doprinos od trgovačkog društva koje na koncu 2008. duguje 3.989.852,00 kn.

Potraživanja se odnose na komunalni doprinos u iznosu 4.653.100,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 2.747.453,00 kn, energetske rentu u iznosu 340.094,00 kn, općinske poreze 165.800,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 140.470,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 61.108,00 kn i druga potraživanja u iznosu 55.182,00 kn. Potraživanja su dospjela u iznosu 7.601.057,00 kn. Radi naplate proračunskih prihoda tijekom 2008. dužnicima su upućene opomene, za naplatu komunalnog doprinosa u iznosu 3.989.852,00 kn pokrenuta je ovrha. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave. Posebnu pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Odlukom o komunalnom doprinosu predviđeno je za fizičke osobe obročno plaćanje doprinosa do jedanaest jednakih mjesečnih obroka. U 2008. donesena su 24 rješenja o komunalnom doprinosu u iznosu 5.501.487,00 kn, od kojih je u deset rješenja odobreno obročno plaćanje. Na neotplaćeni dio duga u iznosu 255.046,00 kn nisu obračunane kamate, niti su pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja, što nije u skladu s odredbom članka 6. Odluke o komunalnom doprinosu, prema kojoj se na neotplaćeni dio duga obračunava i plaća kamata u visini eskontne stope Narodne banke Hrvatske, s tim da je za obročno plaćanje obveznik komunalnog doprinosa dužan Općini dati instrumente osiguranja plaćanja.

Državni ured za reviziju je naložio poduzeti sve mjere za naplatu dospjelih potraživanja za proračunske prihode. Nadalje naložio je, kod izdavanja rješenja o komunalnom doprinosu uz obročnu otplatu, pridržavati se odredaba Odluke o komunalnom doprinosu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će pokrenuti postupak prisilne naplate za smanjenje potraživanja iskazanih na kraju 2008.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 49.345.782,00 kn, a izvršeni su u iznosu 39.076.690,00 kn, što je za 10.269.092,00 kn ili 20,8% manje od plana. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 16.649.830,00 kn, a izvršeni u iznosu 7.674.125,00 kn, što je za 8.975.705,00 kn ili 53,9% ispod plana. Višak prihoda nad rashodima za 2008. iznosi 1.744.738,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 9.742.782,00 kn. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.487.517,00 kn koji će biti utrošen za radove pojačanog održavanja cesta, izgradnju vodovodne mreže i rekonstrukciju kanalizacijskog kolektora prema ugovorima zaključenim u prosincu 2008 .

Sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture za 2008. nisu usklađena s proračunom.

Rashodi u vezi izgradnje groblja u iznosu 351.678,00 kn odnose se na rashode za izradu idejnog rješenja groblja, izradu elaborata otklanjanja otpada s prostora budućeg groblja, dokumentacije za geotehnički elaborat i usluge vještačenja prometne vrijednosti zemljišta u iznosu 132.284,00 kn, te nadoknadu plaća i materijalnih troškova društva za izgradnju groblja u iznosu 219.394,00 kn. U travnju 2006., Općina i grad Dubrovnik zaključili su sporazum o zajedničkoj izgradnji groblja kojim su utvrdili zajednički interes za izgradnju groblja na lokaciji Dubac. U lipnju 2007. zaključili su ugovor o zajedničkom financiranju troškova, kojim se Grad obvezao financirati 80% svih troškova u vezi izgradnje groblja, a Općina 20%. Navedenim ugovorom je utvrđeno da će se izgradnja groblja obavljati putem trgovačkog društva. U siječnju 2008., Općina i Grad su osnovali trgovačko društvo za izgradnju groblja. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i izgradnja groblja je u njihovoj nadležnosti. Prema pojašnjenju općinskog načelnika, u tijeku su radnje za izmjenu sporazum o zajedničkoj izgradnje groblja iz 2006., te će Općina preuzeti gradnju groblja od društva.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 5.617.226,00 kn, od čega je komunalnim društvima preneseno 5.370.483,00 kn i Županijskoj upravi za ceste 246.743,00 kn (za sanaciju asfaltnog kolnika). Kapitalne pomoći komunalnim društvima odnose se na prijenose sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Općine za plaće i materijalne rashode u iznosu 2.230.000,00 kn i troškove vezane za korištenje kredita u iznosu 202.274,00 kn, komunalnom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 150.655,00 kn za podmirivanje dospjelih obveza po kreditima utrošenim za sanaciju odlagališta komunalnog otpada (iz prikupljenih sredstava namjenske naknade za sanaciju odlagališta Grabovica), te prenesena sredstva komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 2.722.685,00 kn i nabavu kontejnera za smeće u iznosu 64.869,00 kn. Kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Općine dane su za financiranje tekućih rashoda (plaća i materijalnih rashoda) u iznosu 2.230.000,00 kn. Djelatnost komunalnog društva je održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada i održavanje groblja. Društvo ima 19. zaposlenih. Sredstva su prenesena na temelju odluka poglavarstva, kojima je predviđeno da će se za iznos danih pomoći povećati temeljni kapital društva i udjel Općine. U poslovnim knjigama Općine evidentira su potraživanja prema ovom društvu u iznosu 2.230.000,00 kn. Društvo je Općini dostavljalo tromjesečna izvješća o utrošku sredstava.

Prijenosi sredstava komunalnom društvu za financiranje tekućih rashoda ne predstavljaju kapitalne pomoći, jer su prema odredbi članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kapitalne pomoći prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju ugovora s dužnikom. Prijenosi sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Općine za financiranje tekućih rashoda (plaća i materijalnih rashoda) ne mogu biti temelj za povećanje temeljnog kapitala društava i udjela Općine. S obzirom da se ovo društvo financira značajnim proračunskim sredstvima, Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da Općina treba preispitati angažiranje proračunskih sredstava za ovu namjenu.

Općina je komunalnom društvu u vlasništvu i komunalnom društvu u suvlasništvu, putem kapitalnih pomoći, prenijela 2.722.685,00 kn za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prenesena sredstva čine 7,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Komunalnom društvu u vlasništvu prenesena su sredstva u iznosu 773.579,00 kn, od kojih za izgradnju sekundarne kanalizacijske mreže Mlini 359.190,00 kn, izgradnju sabirnog mjesta za prikupljanje smeća 171.546,00 kn, izgradnju autobusnih čekaonica 141.902,00 kn, asfaltiranje ceste nakon izgradnje kanalizacije 48.472,00 kn, nadzor nad izgradnjom priključne ceste 43.459,00 kn, te izradu projekta i izgradnju prolaznice 9.009,00 kn. Izgradnja sekundarne kanalizacijske mreže započeta je u 2007., a završena u 2008. Općina je tijekom 2007. društvu prenijela sredstva u iznosu 737.219,00 kn, te u 2008. još 359.190,00 kn. Komunalnom društvu u suvlasništvu (udjel Općine 8,4%) prenesena su sredstva u iznosu 1.949.106,00 kn. Djelatnost društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, izgradnja i održavanje vodoopskrbnih sustava, izgradnja i održavanje kanalizacijskih sustava, te rekonstrukcija i montaža vodovoda i kanalizacije. Sredstva su prenesena za ulaganja u crpnu stanicu Plat 1.000.000,00 kn, izgradnju vodovoda u više općinskih naselja 681.446,00 kn, izradu projekata vodovoda u više naselja 184.700,00 kn, te izradu projekta sanacije ispusta Kupari 82.960,00 kn.

Prijenosi sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine odnose se na ugovore zaključene u 2008. Sredstva su prenesena na temelju odluka poglavarstva, programa kapitalnih pomoći za izgradnju infrastrukture na području Općine i priložene dokumentacije o izvedenim radovima. Prema zaključenim ugovorima, komunalna društva su nositelji radova koji provode postupke nabave i odabira izvođača radova prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ugovorima je također utvrđeno da će se za iznos danih pomoći povećati temeljni kapital društava i udjel Općine u komunalnim društvima. U poslovnim knjigama Općine evidentirana su potraživanja prema ovim društvima u iznosu 2.722.685,00 kn. Općina nije s komunalnim društvima uredila imovinsko-pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnih društava, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine i financira se sredstvima proračuna, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko-pravne odnose s komunalnim društvima radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio uskladiti sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom. Također naložio je izgradnju groblja obavljati u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je već poduzela određene korake za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu kojima je prenijela sredstva.

Općina se nalazi u prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Obuhvaća 17 naselja s ukupno 6 663 stanovnika, prema popisu iz 2001. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel sa 11 zaposlenih. Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 40.821.425,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 39.076.690,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.744.735,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 9.742.782,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.487.517,00 kn i bit će utrošen za radove pojačanog održavanja cesta, izgradnju vodovodne mreže i rekonstrukciju kanalizacijskog kolektora prema ugovorima zaključenim u prosincu 2008. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 24.505.034,00 kn i čine 60,0% ukupnih prihoda i primitaka. Potom slijede prihodi od pomoći u iznosu 6.038.893,00 kn i čine 14,8%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.666.998,00 kn i čine 9,0% prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 8.853.842,00 kn i čine 21,7% ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 7.601.057,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalni doprinos i komunalnu naknadu koja čine 97,4% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Općina se nije zaduživala i pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje danog jamstva iznosi 7.734.372,00 kn. Jamstvo je dano u 2006. poslovnoj banci za zaduženje komunalnog društva u njenom vlasništvu, radi izgradnje kanalizacijskog kolektora, a sredstva otplate zaduženja komunalnog društva osiguravaju se u proračunu Općine.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 10.718.677,00 kn koji čine 27,4%, zatim drugi rashodi poslovanja u iznosu 10.544.672,00 kn ili 27,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.674.125,00 kn koji čine 19,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod nabave roba, radova i usluga primjenjivani su postupci javne nabave. Komunalne djelatnosti su obavljene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina je komunalnom društvu u vlasništvu, na temelju računa za usluge održavanja komunalne infrastrukture doznala 5.153.368,00 kn. Društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenijela je sredstva u iznosu 5.370.483,00 kn, od kojih za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture 2.722.685,00 kn, te za plaće i materijalne troškove društva u vlasništvu 2.230.000,00 kn. U vezi sredstava prenesenih za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općina nije s komunalnim društvima prethodno uredila imovinsko-pravne odnose. U poslovnim knjigama Općine evidentirana su potraživanja prema ovim društvima u iznosu 5.370.483,00 kn. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnih društava, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 6.svibnja 2009.

MEĐIMURSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Međimurske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana imovina (obiteljska kuća s dvorištem i pašnjakom) za koju vrijednost nije procijenjena, a stečena je 2008. ugovorom o dosmrtnom uzdržavanju, te vrijednost idejnih projekata za dogradnju sedam osnovnih škola ukupne vrijednosti 453.082,00 kn. Osim toga, rashodi za izradu idejnih projekata nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Dani depoziti više su iskazani za 703.971,00 kn.
 - Za naplatu potraživanja u iznosu 715.436,00 kn nisu poduzete raspoložive mjere naplate.
 - Županija je ostvarila prihode u iznosu 15.000.000,00 kn od odabranog strateškog partnera Ljekarne u 100,0% vlasništvu Županije. Prema odluci upravnog vijeća Ljekarne, Županija je provela natječaj o odabiru strateškog partnera. U provedenom javnom natječaju utvrđeni su opći i posebni uvjeti za odabir partnera, međutim mjerila za ocjenu općih i posebnih uvjeta nisu utvrđena odlukom upravnog vijeća, zaključkom poglavarstva ni drugim aktom tijekom postupka odabira strateškog partnera, niti su objavljena u javnom natječaju. S odabranim dobavljačem su Ljekarna i Županija u prosincu 2008. zaključile ugovor, te dodatak ugovoru, kojima se Ljekarna obvezala od dobavljača nabavljati 70,0% lijekova, ljekovitih pripravaka i drugih farmaceutskih proizvoda uz rabat do 1,0%, koji prethodno nije obuhvaćen ponudom. S obzirom da je Ljekarna samostalna pravna osoba, postupak odabira strateškog partnera trebala je provesti Ljekarna.
 - Županija je trgovačkim društvima (tri društva su u vlasništvu Županije, dva u suvlasništvu Županije, a u jednom društvu udjele ima trgovačko društvo u vlasništvu Županije) u okviru materijalnih rashoda prenijela ukupno 4.973.068,00 kn. Društva su Županiji dostavila zahtjeve za nabavu opreme, otplatu dugoročnih i kratkoročnih kredita, plaće, tekuće rashode, provođenje međunarodnih i tuzemnih projekata od javnog interesa i drugo. U odobrenjima za isplatu sredstava, Županija je umanjivala zbirni iznos odobrenih sredstava bez unaprijed određenih mjerila i kriterija, te nije vidljivo za koje namjene su odobrena sredstva prenesena. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine Županija je trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u vlasništvu Županije prenijela 4.672.915,00 kn. Sredstva su prenesena za obnovu objekata koje je Županija prethodno ugovorom dala Društvu na upravljanje, korištenje, izgrađivanje i obnavljanje.

Postupke nabave provelo je Društvo. Ulaganja u imovinu istodobno su evidentirana u poslovnim knjigama Županije i Društva.

- Izravnim ugovaranjem bez provedenih postupaka nabave i zaključenih ugovora nabavljena je roba i usluge u ukupnom iznosu 512.302,00 kn, a odnose se na nabavu energije, goriva i usluge telefona.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	156.476.679,00	133.689.574,00	85,4
2.	Rashodi i izdaci	156.476.679,00	132.092.907,00	84,4
3.	Višak prihoda	0,00	1.596.667,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			109.093.899,00
5.	Financijska imovina			39.225.817,00
6.	Obveze			13.137.217,00
7.	Broj zaposlenika			59

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 49.878.804,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 54.306.927,00 kn, opreme u iznosu 1.446.692,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 457.725,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 3.003.751,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 560.887,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 7.653.918,00 kn, dane zajmove u iznosu 65.869,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 23.866.984,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.022.143,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.486.193,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.569.823,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 476.019,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 12.661.198,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojim nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Sredstva s utvrđenom namjenom utrošena su za propisane, odnosno dobivene namjene.
2. Sredstva za nabavu planirana su proračunom.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana sva imovina, te dio obveza i rashoda.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola te se obavljaju poslovi unutarnje revizije. Župan je u srpnju 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao te je donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena u prosincu 2005., te je imenovana osoba ovlaštena za obavljanje poslova unutarnje revizije. Tijekom 2008. sastavljeno je revizijsko izvješće s dvije preporuke i prati se provođenje preporuka danih izvješćem o obavljenoj unutarnjoj reviziji. Za 2008. Ministarstvu financija dostavljeni su godišnji izvještaji, planovi i druga dokumentacija.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Županija je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana obiteljska kuća s dvorištem i pašnjakom za koju tržišna vrijednost nije procijenjena, a stečena je 2008. ugovorom o dosmrtnom uzdržavanju za ostvarenje projekta Sigurna kuća. Prema ugovoru, Županija se obvezala isplaćivati mjesečno 2.118,00 kn za smještaj korisnika uzdržavanja, a u poslovnim knjigama za 2008. nisu evidentirani rashodi. Vlasništvo Županije na navedenim nekretninama upisano je u zemljišne knjige u svibnju 2008.

Koncem 2008. iskazani su dani depoziti u iznosu 7.653.918,00 kn koji su u poslovnim bankama deponirani ranijih godina za kreditiranje poduzetništva i poljoprivrede. S obzirom da se u 2007. banka namirila iz depozita za potraživanja od korisnika kredita u iznosu 703.971,00 kn u poslovnim knjigama je za navedeni iznos trebalo smanjiti stanje depozita i iskazati koncem 2008. u iznosu 6.949.947,00 kn.

U ožujku 2008. ugovorena je izrada projektne dokumentacije za dogradnju dvanaest osnovnih škola kojima je osnivač Županija u ukupnoj vrijednosti 2.461.716,00 kn. Do srpnja 2008. ispostavljeni su obračuni za izradu idejnih projekata sedam osnovnih škola ukupne vrijednosti 453.082,00 kn, od čega je 239.485,00 kn plaćeno u 2008., a 213.598,00 kn evidentirano je u rashodima i plaćeno u ožujku 2009. Rashodi su evidentirani u okviru rashoda za intelektualne usluge, što nije u skladu s odredbom članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine, evidentiraju u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Nabava se evidentira odobrenjem odgovarajućeg računa obveza, te zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Istodobno, s evidencijom obveze i rashoda, evidentira se imovina, te odobrenje odgovarajućeg računa vlastitih izvora. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u poslovnim knjigama osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje imovine, obveza i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 156.476.679,00 kn, a ostvareni su u iznosu 133.689.574,00 kn, što je za 22.787.105,00 kn ili 14,6% manje od planiranih. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 21.972.977,00 kn ili 90,8%.

Potraživanja koncem 2008. iznose 7.078.159,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 6.049.287,00 kn ili 85,4% ukupnih potraživanja, a odnose se na poreze 2.235.041,00 kn, prijevoz učenika srednjih škola 1.547.776,00 kn, prodaju građevinskog objekta 1.551.034,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 715.436,00 kn. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava, koja do dana obavljanja revizije (travanj 2009.) nije dostavila izvješće o poduzetim mjerama naplate. Dio potraživanja u iznosu 1.547.776,00 kn što se odnosi na financiranje prijevoza učenika srednjih škola iz državnog proračuna doznačen je u veljači 2009., te je prema okružnici Ministarstva financija iz siječnja 2009., priznat u prihode za 2008. Za naplatu dospjelih potraživanja od prodaje građevinskog objekta, poglavarstvo je u travnju 2009. donijelo odluku o raskidu ugovora zbog nepravodobnog plaćanja, odnosno o poduzimanju mjera za naplatu procijenjene tržišne vrijednosti nekretnine u skladu s ugovorenim. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 589.713,00 kn Županija je tijekom 2008. dužnicima uputila 50 opomena, a za 125.723,00 kn mjere naplate nisu poduzete. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Za naplatu prihoda Županija ne prati starost potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prihodi od financijske imovine u iznosu 17.974.332,12 kn ostvareni su od dobiti Ljekarne u iznosu 2.900.000,00 kn i naknade od odabranog strateškog partnera u iznosu 15.000.000,00 kn, kamata na oročena sredstva depozita za kreditiranje poduzetništva i poljoprivrede 71.152,06 kn i kamata na redovna novčana sredstva 3.180,06 kn.

Prema Statutu Ljekarne koji se primjenjivao do veljače 2007., ostvarena dobit Ljekarne namijenjena je za obavljanje i razvoj djelatnosti Ljekarne uz suglasnost Županije, a prema izmjenama Statuta iz veljače 2007., o ostvarenoj dobiti Ljekarne odlučuje upravno vijeće uz prethodno pribavljenu suglasnost Županije. Odlukom Županijske skupštine iz ožujka 2008. dobit Ljekarne ostvarena u iznosu 2.900.000,00 kn namijenjena je za financiranje investicija u zdravstvu.

Ljekarna Čakovec je ustanova u 100,0% vlasništvu Županije. U studenome 2008. upravno vijeće Ljekarne donijelo je odluku kojom se Županiji predlaže raspisati javni natječaj za odabir strateškog partnera za dobavu do 70,0% lijekova, ljekovitih pripravaka i farmaceutskih proizvoda u razdoblju ožujak 2009. – ožujak 2014. Prema odluci upravnog vijeća Ljekarne, strateški partner se odabire zbog očuvanja i unapređenja sigurnosti opskrbe lijekovima i medicinskim pripravcima, razvoja ljekarničke djelatnosti i drugog. Odlukom su utvrđeni opći uvjeti za ponuditelje (mogućnost distribucije, pouzdanost, desetgodišnje iskustvo, udjel ponuditelja na tržištu lijekovima od najmanje 20,0%, iskustvo u vođenju najmanje 20 zdravstvenih ustanova i posjedovanje certifikata ISSO 9001:2000 i ISSO 14001:2004), a posebni uvjeti (posebne pogodnosti ponuditelja i naknada osnivaču ustanove za osnivanje strateškog partnerstva) navode se u obrascu ponuda.

Poglavarstvo je donijelo zaključak i imenovalo povjerenstvo za provedbu postupka odabira strateškog partnera, te je u tjednom glasilu objavljen javni natječaj u kojem su navedeni uvjeti iz odluke upravnog vijeća Ljekarne. Mjerila za ocjenu općih i posebnih uvjeta nisu utvrđena odlukom upravnog vijeća, zaključkom poglavarstva ni drugim aktom tijekom postupka odabira strateškog partnera, niti su objavljena u javnom natječaju. Prema zapisniku povjerenstva iz prosinca 2008., pristigle su dvije prihvatljive ponude. Ponuditelj koji upravlja s 21 ljekarnom, ponudio je plaćanje jednokratne naknade u visini 7.000.000,00 kn u roku 30 dana od potpisa ugovora, posebni popust od 0,0%-5,0% uvjetovan rokovima plaćanja od 0-120 dana, te mogućnost pregovora o rabatima. Ponuditelj koji upravlja s 45 ljekarni, ponudio je plaćanje jednokratne naknade u visini 15.000.000,00 kn u roku sedam dana od potpisivanja ugovora, pomoć pri izboru i ugradnji aplikacije za informatičku podršku poslovanja, organiziranje izdvojenog skladišta, poduzimanje mjera za povećanje usluga u smislu besplatnog mjerenja tlaka i nivoa šećera, razvoj galenske proizvodnje, pojačavanje bezreceptnih proizvoda i pomoć pri stjecanju certifikata za upravljanje kvalitetom. Prema zapisniku, oba ponuditelja odgovaraju općim i posebnim uvjetima, te je povjerenstvo donijelo odluku da odlučujući kriterij za odabir strateškog partnera bude iznos ponuđene naknade. Prema objavljenom javnom natječaju, prednost pri odabiru strateškog partnera ima ponuditelj koji zadovoljava opće i posebne uvjete. Mjerila i kriterije za odabir strateškog partnera trebalo je jasno i nedvojbeno odrediti prije objavljivanja javnog natječaja i objaviti ih u javnom natječaju kako bi pod jednakim uvjetima bili dostupni svim zainteresiranim subjektima.

S odabranim dobavljačem su Ljekarna i Županija u prosincu 2008. zaključile ugovor, te dodatak ugovoru, kojima se Ljekarna obvezala od dobavljača nabavljati 70,0% lijekova, ljekovitih pripravaka i drugih farmaceutskih proizvoda uz rabat do 1,0%, koji prethodno nije obuhvaćen ponudom. Prema ugovoru, o godišnjim količinama, cijenama, reklamacijama i drugim komercijalnim uvjetima zaključivati će se posebni godišnji ugovori. Dobavljač se obvezao osigurati proizvode koji se prodaju bez recepta po cijenama koje Ljekarna može ostvariti kupnjom istih ili istovrsnih proizvoda od drugih dobavljača. Također se obvezao osigurati pomoć pri izboru informatičke opreme i aplikacija u poslovanju, uvođenja sustava upravljanja kvalitetom ISO 9001:2000 i drugo. Ugovor je zaključen na razdoblje od pet godina (ožujak 2009. - ožujak 2014.), te je dobavljač na račun Županije uplatio 15.000.000,00 kn. Odredbom članka 3. ugovora, ugovoreno je da partner ulaganjima stječe potraživanje prema Ljekarni i osnivaču u iznosu izvršenih ulaganja. Ljekarna i Županija solidarno jamče partneru za namirenje njegovog potraživanja. Prema ugovoru i dodatku ugovora, primljena sredstva Županija koristi za stjecanje nefinancijske imovine, te za ostvarivanje ciljeva i programa ustanova i trgovačkih društava kojima je osnivač. Na provedeni postupak, podnesene su dvije žalbe (ponuditelj koji nije odabran i pravna osoba koja nije dala ponudu). Državna komisija za kontrolu postupaka nabave donijela je u siječnju 2009. zaključak kojim su žalbe odbačene zbog nenadležnosti, te je ugovor na ocjenu prosljedila Agenciji za zaštitu tržišnog natjecanja. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2009.) postupak je u tijeku. Prihodi od ljekarne utrošeni su za namjene utvrđene ugovorom, odnosno odlukom županijske skupštine.

Prema odredbi članka 3. Zakona o ustanovama, ustanova je samostalna u obavljanju svoje djelatnosti i u poslovanju sukladno zakonu, na zakonu utemeljenom propisu i aktu o osnivanju. Ustanova obavlja djelatnost radi koje je osnovana pod uvjetima i na način određen zakonom, na zakonu utemeljenom propisu, aktom o osnivanju, statutom i drugim općim aktom ustanove te sukladno suvremenim znanstvenim postignućima i pravilima struke. Županija stječe prihode u okvirima i na način propisan odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odredbom članka 1. navedenog Zakona je propisano, da se navedenim Zakonom uređuju izvori sredstava i financiranje poslova iz samoupravnog djelokruga županije, općine i grada u granicama određenim zakonom kojim se uređuju pojedina pitanja ako odredbama zakona nije drugačije određeno, a prema odredbi članka 3. Zakona, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave stječe prihode iz vlastitih izvora, od zajedničkog poreza i od dotacija iz državnog proračuna.

S obzirom da je Ljekarna samostalna pravna osoba, da su odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisani izvori prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Državni ured za reviziju je mišljenja da je postupak odabira strateškog partnera trebala provesti Ljekarna.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da za potraživanja nisu poduzimane mjere naplate postupcima ovrhe, međutim nakon upućenih opomena, dužnicima je ponuđena mogućnost podmirenja dugova prijebojem i cesijom.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 156.476.679,00 kn, a izvršeni su u iznosu 132.092.907,00 kn, što je za 24.383.772,00 kn ili 15,6% manje od plana. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 8.337.555,00 kn ili 34,4% i izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova za 2.745.847,00 kn ili 71,5%. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 1.596.667,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 35.977,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 1.632.644,00 kn.

Županija je u 2008. trgovačkim društvima prenijela ukupno 9.995.983,00 kn, od čega je u okviru materijalnih rashoda evidentirano 4.973.068,00 kn, u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine 4.672.915,00 kn, a u okviru izdataka za financijsku imovinu 350.000,00 kn. Prijenosi u okviru materijalnih rashoda u iznosu 4.973.068,00 kn izvršeni su trgovačkom društvu za regionalni razvoj (100,0% u vlasništvu Županije) u iznosu 2.216.000,00 kn, trgovačkom društvu za organizaciju sajмова (u suvlasništvu općine Nedelišće i trgovačkog društva za regionalni razvoj u vlasništvu Županije) 2.100.000,00 kn, trgovačkom društvu za izvanredni zračni prijevoz (udio Županije u temeljnom kapitalu iznosi 60,0%) 332.068,00 kn, trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama (100,0% u vlasništvu Županije) 200.000,00 kn, trgovačkom društvu za energetska učinkovitost (100,0% u vlasništvu Županije) 110.000,00 kn i trgovačkom društvu za razvoj (udio Županije u temeljnom kapitalu iznosi 20,0%) 15.000,00 kn. Društva su Županiji dostavila zahtjeve za nabavu opreme, otplatu dugoročnih i kratkoročnih kredita, plaće, tekuće rashode, provođenje međunarodnih i tuzemnih projekata od javnog interesa i drugo. U odobrenjima za isplatu sredstava, Županija je umanjivala zbirni iznos odobrenih sredstava bez unaprijed određenih mjerila i kriterija, te nije vidljivo za koje namjene su odobrena sredstva prenesena. Prema odredbi članka 55. Zakona o proračunu, odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2009.) društvo za izvanredni zračni prijevoz dostavilo je izvješće prema kojem je od ukupno primljenih sredstava u iznosu 332.068,00 kn, za cijepanje i spajanje zemljišnih čestica za proširenje zračne luke utrošilo 233.755,00 kn, a za podmirenje obveza za obranu od tuče iz ranijih godina 98.313,00 kn. Druga društva nisu dostavila izvješća o trošenju sredstava. Navedeni rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani na računima za tekuće donacije, kapitalne pomoći, tekuće pomoći, intelektualne usluge i druge nespomenute usluge. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine prenesena su sredstva u iznosu 4.672.915,00 kn trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u 100,0% vlasništvu Županije. Navedeno društvo Županija je osnovala 2007., a u njemu radi jedan zaposlenik. Ugovorom iz prosinca 2007. Županija je Društvu dala na upravljanje, korištenje, izgrađivanje i obnavljanje 18 objekata i zemljište (prostori bivše vojarne) ukupne površine 108 637 m² bez naknade, što je upisano u zemljišne knjige. U lipnju 2008. zaključen je ugovor kojim se Županija obvezala Društvu prenijeti sredstva za obnovu dva objekta, a Društvo se obvezalo provesti postupke nabave roba, radova i usluga, voditi investicije, plaćati dobavljačima i drugo. Društvo je provelo postupke nabave, te u lipnju i kolovozu 2008. zaključilo ugovore za radove u vrijednosti 8.312.447,00 kn, s rokom završetka radova do ožujka 2009.

Do konca 2008. izvedeni su radovi ukupne vrijednosti 4.794.181,00 kn, od čega je sredstvima prenesenim iz Županijskog proračuna plaćeno 4.512.230,00 kn, a sredstvima Društva 281.951,00 kn. Preostala prenesena sredstva u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 160.685,00 kn, Županija je Društvu prenijela za izradu izvedbene dokumentacije, izradu geodetske podloge, te postavljanje telekomunikacijske infrastrukture, plinskih instalacija i drugo. Prijenosi sredstava provedeni su na temelju ovjerenih računa i obračuna izvedenih radova koje su izvoditelji ispostavili Društvu, a ulaganja u imovinu istodobno su evidentirana u poslovnim knjigama Županije i Društva.

U siječnju 2007. s trgovačkim društvom za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Županije i jedinica lokalne samouprave (Županija ima 4,19% udjela), zaključen je sporazum o sufinanciranju projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacijskih sustava. Prema sporazumu, Županija financira projektnu dokumentaciju u iznosu 500.000,00 kn, a za iznos financiranja povećava se poslovni udio Županije u temeljnom kapitalu Društva. Postupak nabave provelo je Društvo. Zahtjev za doznaku sredstava primljen je u veljači 2007. u iznosu 500.000,00 kn, od čega je u 2007. plaćeno 150.000,00 kn, a u 2008. je plaćeno 350.000,00 kn. Izrađeni projekti evidentirani su u imovini Društva, a Županija je evidentirala udjele u okviru financijske imovine.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog iskazivanja imovine.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navela je da trgovačka društva u vlasništvu Županije nisu bila u mogućnosti dostaviti izvješća o trošenju sredstava jer je rok za izradu i predaju izvješća 30. travnja. O izvješćima raspravlja Poglavarstvo, odnosno Skupština, dakle o izvješćima bi trebao raspravljati novi saziv Skupštine.***

Postupci javne nabave

- 5.1.** Ustrojene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu u ožujku 2009.

U 2008. izvršeni su rashodi za nabavu robe, radova i usluga koje podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 11.804.584,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 7.009.706,00 kn i na nabavu u okviru materijalnih rashoda 4.794.878,00 kn. Poništenja postupaka nabave nije bilo. Izravnim ugovaranjem bez postupaka nabave propisanih odredbama članaka 13., 15. i 128. Zakona o javnoj nabavi i zaključenih ugovora nabavljena je roba i usluge u vrijednosti 512.302,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su za usluge telefona u iznosu 250.173,00 kn, goriva 148.462,00 kn i energije 113.667,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.***

Područje Županije obuhvaća tri grada i 22 općine s ukupno 118 426 stanovnika, od kojih dvije općine pripadaju području posebne državne skrbi (treća skupina). Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjeli s ukupno 59 zaposlenika. Županija ima 38 proračunskih korisnika (škole, učenički dom, zdravstvene ustanove, dom za starije i nemoćne, centar za socijalnu skrb, zavod za prostorno uređenje). Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici proračuna za 2008. ostvareni su u iznosu 133.689.574,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 132.092.907,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iznosi 1.596.667,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosi 35.977,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem obračunskom razdoblju iznosi 1.632.644,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza i financijske imovine koji su ostvareni u iznosu 106.699.300,00 kn i čine 79,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 96.188.146,00 kn i čine 71,9% ukupnih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 6.049.287,00 kn. Za potraživanja u iznosu 589.713,00 kn dužnicima su upućene opomene, a za 125.723,00 kn mjere naplate nisu poduzete. Stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 12.661.198,00 kn, od čega se na sufinanciranje kredita Županijske bolnice odnosi 12.612.383,00 kn i na preuzimanje studentskih kredita 48.815,00 kn. U 2008. Županija nije izdavala jamstva. Stanje danih pozajmica iznosi 7.719.787,00 kn, a odnosi se na depozite u iznosu 7.653.918,00 kn i studentske kredite 65.869,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije koji se odnose na nabavu dugotrajne imovine, obrazovanje, zdravstvo, socijalni, kulturni i gospodarski razvoj, te druge predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode i druge rashode poslovanja u iznosu 89.812.959,00 kn s udjelom 68,0% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Županija je ostvarila prihode za decentralizirane funkcije u iznosu 54.919.570,00 kn ili 41,1% od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva su prenesena korisnicima za financiranje osnovnog i srednjoškolskog obrazovanja 32.390.215,00 kn, zdravstva 12.550.904,00 kn i socijalne skrbi 9.978.452,00 kn. Trgovačkim društvima preneseno je 4.973.068,00 kn bez unaprijed određenih mjerila i kriterija, a iz odobrenja za isplate nije vidljivo za koje namjene su sredstva prenesena. Osim toga, trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u vlasništvu Županije prenesena su sredstva za obnovu dva objekta u iznosu 4.672.915,00 kn, a ulaganja su istodobno evidentirana u poslovnim knjigama Županije i Društva. Robe, radovi i usluge nabavljeni su propisanim postupcima nabave, osim nabave usluge telefona, goriva i energije za što su izvršeni rashodi u iznosu 512.302,00 kn.

Izvjешće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 23. lipnja 2009.

GRAD ČAKOVEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Čakovca (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana, procijenjena ni popisom koncem 2008. obuhvaćena sva nefinancijska imovina, a odnosi se na tržnicu, groblja i grobne kuće. U okviru nefinancijske imovine u pripremi evidentirana je imovina koja se odnosi na tri osnovne škole izgrađene u ranijim godinama u iznosu 37.532.915,04 kn, a u poslovnim knjigama izgrađeni i završeni objekti nisu preneseni u upotrebu, te nije obračunavan ispravak vrijednosti. U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi u iznosu 2.351.034,45 kn za kupnju zgrade časničkog doma te obveze u ukupnom iznosu 2.842.113,12 kn za kupnju navedene zgrade i sufinanciranje nabave vatrogasnog vozila.
 - Dio prihoda koji imaju propisanu namjenu u iznosu 3.617.135,41 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 302.570,66 kn.
 - Obveznicima koji su sami snosili troškove izgradnje komunalne infrastrukture u 2007. i 2008. ispostavljena su rješenja u ukupnom iznosu 928.295,45 kn. Obveznici su financirali izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 535.205,99 kn, dio u iznosu 205.488,21 kn su uplatili na račun proračuna, a za dio u iznosu 187.601,25 kn izdana je potvrda da je komunalni doprinos plaćen, premda radovi nisu ugovoreni ni izvedeni. Za naplatu komunalnog doprinosa za čije troškove izgradnje snose obveznici, Grad nije ugovorio ni pribavio instrumente osiguranja plaćanja.
 - Izravnim ugovaranjem bez provedenih postupaka nabave i zaključenih ugovora nabavljena je roba, radovi i usluge u ukupnom iznosu 4.368.016,73 kn, a odnose se na nabavu energije, montažnog spremišta, izgradnju pješačko biciklističke staze i nerazvrstane ceste, sanaciju mrtvačnice, usluge telefona, uređenje pješačke zone, održavanje fontane i konzalting usluge.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	134.261.273,00	116.364.309,00	86,7
2.	Rashodi i izdaci	134.261.273,00	117.036.355,00	87,2
3.	Manjak prihoda	0,00	672.046,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			201.927.307,00
5.	Financijska imovina			173.934.962,00
6.	Obveze			59.543.748,00
7.	Broj zaposlenika			47

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 23.352.146,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 126.864.585,00 kn, opreme u iznosu 1.655.064,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 238.464,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 337.958,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 49.479.090,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.617.836,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 10.400,00 kn, dane zajmove u iznosu 10.408.396,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 130.366.852,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.783.663,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 561.376,00 kn, druga potraživanja u iznosu 2.081.277,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 17.105.162,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 20.256.269,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.388.340,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 37.899.139,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Za uslugu naplate prihoda od parkiranja iskazani su rashodi, a za vrijednost izgradnje parkirališta povećana je vrijednost imovine.
2. Rashodi su iskazani na propisanim računima.
3. Za izvršena ulaganja u objekte komunalne infrastrukture iskazani su cjelokupni rashodi po provedenom prijebu za komunalni doprinos i povećana je vrijednost imovine.
4. Pribavljena su izvješća o prikupljenoj naknadi za financiranje sanacije odlagališta otpada.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Popisom imovine nije obuhvaćena cjelokupna imovina (groblja i grobne kuće), a za popisanu imovinu što se odnosi na građevinske objekte, zemljišta, staze i ulice nisu uneseni podaci u naturalnim i novčanim izrazima.
2. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a utrošeni su za tekuće proračunske potrebe.
3. Prihodi dobiveni za sanaciju odlagališta otpada i naknada za namirenje umanjene tržišne vrijednosti nekretnina nisu utrošeni u skladu s dobivenim, odnosno propisanim namjenama.
4. Mjerila i kriteriji za isplatu subvencije trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada nisu utvrđeni u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
5. Za nabavu pojedinih roba, radova i usluga nisu primijenjeni propisani postupci nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole donesen je 2007., međutim nisu imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, što nije u skladu s odredbama članka 8. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena, a obavlja je interni revizor. Tijekom 2008. obavljene su tri revizije, dano je devet preporuka, te je postupljeno po osam preporuka. Za 2008. Ministarstvu financija dostavljeni su godišnji izvještaji, planovi i druga dokumentacija.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je naveo da će tijekom 2009. imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave.

Računovodstveno poslovanje

2.1. Dio dugotrajne nefinancijske imovine (tržnica, groblja i grobne kuće) nije procijenjen ni evidentiran u poslovnim knjigama. U skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U okviru nefinancijske imovine u pripremi evidentirana je imovina u vrijednosti 49.479.089,55 kn, a odnosi se na društvene domove u izgradnji u iznosu 11.946.174,51 kn, te tri osnovne škole za koje je izgradnja završena u ranijim godinama u iznosu 37.532.915,04 kn. Međutim, u poslovnim knjigama izgrađeni i završeni objekti nisu preneseni u upotrebu, te nije obračunavan ispravak vrijednosti. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna, a imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Prema odredbi članka 20. Pravilnika, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi u iznosu 2.351.034,45 kn za kupnju zgrade časničkog doma ni obveze u ukupnom iznosu 2.842.113,12 kn za kupnju nekretnine i sufinanciranje nabave vatrogasnog vozila. Prema odredbi članka 21. Pravilnika, prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Povjerenstvo za popis imovine i obveza popisalo je imovinu, potraživanja i obveze. Građevinski objekti, zemljišta, te staze i ulice nisu iskazani u naturalnim i novčanim izrazima. Popisom nisu obuhvaćeni, ni u poslovnim knjigama evidentirani tržnica te groblja i grobne kuće u tri naselja povjereni na upravljanje gradskom komunalnom društvu. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Ispravak vrijednosti imovine obavljen je primjenom propisanih stopa.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje rashoda, obveza te cjelokupne imovine i obračunavanje ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je popisom obuhvatiti svu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te istu evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je naveo da je dio imovine po nalazu revizije evidentiran u poslovnim knjigama za 2009., a dio će evidentirati tijekom godine. Za groblja i grobne kuće naveo je da su iskazane u imovini i dio su temeljnog kapitala gradskog komunalnog društva.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2008. planirani su u iznosu 134.261.272,77 kn, a ostvareni su u iznosu 116.364.308,37 kn, što je za 17.896.964,40 kn ili 13,3% manje od plana.

Namjenski prihodi koji se odnose na prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, spomeničku rentu, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknade za trpljenje i sanaciju odlagališta otpada, prodaje nefinancijske imovine te drugo ostvareni su u iznosu 52.030.606,76 kn i čine 44,7% ukupnih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 47.490.107,52 kn, a 3.617.135,41 kn ostvarenih od pomoći za sanaciju odlagališta otpada, naknade za trpljenje deponije, spomeničke rente, te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo utrošeni su za tekuće proračunske potrebe. Prihode je trebalo utrošiti za sanaciju odlagališta otpada, za naknadu fizičkim osobama za trpljenje deponije, te zaštitu spomeničke baštine. Dio prihoda u iznosu 923.363,83 kn ostvarenih od naknade za trpljenje deponije, decentralizirane funkcije i za ogrjev nisu utrošeni i koncem godine su na računu proračuna.

U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 302.570,66 kn. Naplatu prihoda od prodaje stanova obavljaju poslovne banke, te prikupljena sredstva doznaju na račun proračuna. U skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznaju se u visini 55,0% u državni proračun.

Potraživanja koncem 2008. iznose 13.436.717,24 kn. Dospjelo je 9.327.475,80 kn. Od dospjelog iznosa, dio u iznosu 4.623.364,45 kn ili 50,0% dospjelih potraživanja odnosi se na potraživanja iz 2008., dok se preostali dio odnosi na potraživanja iz ranijih godina. Za dospjela potraživanja u ukupnom iznosu 3.906.901,77 kn provedena su utuženja za komunalni doprinos, ovrhe za komunalnu naknadu i gradske poreze, a u stečajnu masu je prijavljeno potraživanje za zakup poslovnog prostora i kamate, dok su za preostali dio u iznosu 5.420.574,03 kn upućene opomene. Za naplatu proračunskih prihoda Grad prati starost potraživanja, te tijekom godine kontinuirano poduzima mjere naplate. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Za prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 928.295,45 kn obveznicima komunalnog doprinosa tijekom 2007. i 2008. odobreno je da mogu sami snositi troškove izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Obveznicima (pravnim osobama) koji su sami snosili troškove izgradnje u 2007. ispostavljeno je pet rješenja za izgradnju višestambene, odnosno poslovne građevine u iznosu 449.144,60 kn, te u 2008. dva rješenja pravnoj osobi (nastavak izgradnje poslovne građevine) i fizičkoj osobi za izgradnju gospodarskog objekta u iznosu 479.150,85 kn, odnosno ukupno 928.295,45 kn. Izgradnja navedene komunalne infrastrukture planirana je u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2008. Prema odredbi članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu, obveznik može uz suglasnost jedinice lokalne samouprave i sam snositi troškove gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te mu se ti troškovi priznaju u iznos komunalnog doprinosa, pod uvjetima utvrđenim pisanim ugovorom s jedinicom lokalne samouprave. Grad je u 2007. i 2008. zaključio ugovore kojima su se obveznici komunalnog doprinosa obvezali izgraditi objekte komunalne infrastrukture. Za izgradnju objekata komunalne infrastrukture obveznici su s izvoditeljima zaključili ugovore za radove u vrijednosti 535.205,99 kn, a razliku u iznosu 205.488,21 kn su uplatili na račun proračuna, dok po rješenju u iznosu 187.601,25 kn nije zaključen ugovor niti je komunalni doprinos naplaćen. Prema računima i obračunu radova, ukupno su izvedeni radovi u vrijednosti 535.204,71 kn. Obveznik komunalnog doprinosa je s izvoditeljem radova zaključio ugovor o izgradnji pješačko biciklističke staze u vrijednosti 150.000,00 kn i Gradu dostavio okončani obračun radova u vrijednosti 149.999,99 kn. Za navedene radove, sastavljen je zapisnik prema kojem su ukupno izvedeni radovi u vrijednosti 202.130,25 kn, što je za 52.130,26 kn više od ugovorenog i odobrenog iznosa, za koji se Grad obvezao obračunati kod novog rješenja za komunalni doprinos. Za komunalni doprinos u iznosu 187.601,25 kn obračunan u prosincu 2008., obveznik se ugovorom obvezao izgraditi komunalnu infrastrukturu, međutim, radove do vremena obavljanja revizije (travanj 2009.) nije ugovorio ni započeo, instrumenti osiguranja naplate nisu pribavljeni, a obvezniku je izdana potvrda da je komunalni doprinos plaćen. Za osiguranje naplate komunalnog doprinosa Grad nije ugovorio ni pribavio instrumente osiguranja plaćanja. S obzirom da je prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu izgradnja komunalne infrastrukture u djelokrugu jedinice lokalne samouprave, te da se za ulaganja povećava vrijednost imovine Grada, postupke nabave trebao je provesti Grad u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi kako bi izravno utjecao na transparentno i učinkovito trošenje proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju je naložio utrošiti primljena sredstva u skladu s namjenama za sanaciju odlagališta otpada, naknadu fizičkim osobama za trpljenje deponije, te zaštitu spomeničke baštine. Naložio je uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju je naložio naplaćivanje komunalnog doprinosa u skladu s ugovorenim uvjetima, odnosno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je ugovaranje i pribavljanje instrumenta osiguranja plaćanja.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te je naveo da će sredstva primljena za sanaciju odlagališta otpada utrošiti u skladu s namjenama prema izvedenim radovima i obračunima izvoditelja radova.***

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 134.261.272,77 kn, a izvršeni su u iznosu 117.036.354,59 kn, što je za 17.224.918,18 kn ili 12,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 672.046,22 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 831.711,77 kn, te raspoloživ višak prihoda za sljedeće razdoblje iznosi 159.665,55 kn.

Rashodi za subvencije izvršeni u iznosu 2.234.410,27 kn odnose se na sredstva doznačena trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada. Grad je u 2008. donio mjerila i kriterije za isplatu subvencija, prema kojima su sredstva isplaćena za pokrivanje dijela troškova korištenja sportskih objekata klubova i udruga te pokrivanje dijela troškova energenata i za stručno usavršavanje zaposlenika. Odluka o mjerilima i kriterijima nije u skladu s odredbom članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su subvencije trgovačkim društvima u javnom i izvan javnog sektora tekući prijenosi sredstava koji se daju za poticanje proizvodnje i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine ili količine proizvodnje, prodanih ili uvezenih dobara i usluga.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su rashodi za izgradnju kanalizacije i drugih objekata komunalne infrastrukture u iznosu 7.837.047,20 kn. Grad je s drugim općinama i gradovima u Međimurskoj županiji organizirao zajedničko obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te pročišćavanja i odvodnje otpadnih voda. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada su odlukom iz 2006. prenesene javne ovlasti za obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti do 2010. Prema odluci, Društvo prikuplja naknade za priključenje, te naknade za izgradnju komunalne infrastrukture u cijeni vode. Izgrađeni objekti evidentirani su u imovini Društva, a za uložena sredstva u izgradnju Društvo se obvezalo povećati udjele u temeljnom kapitalu. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2009.) nisu povećani udjeli u temeljnom kapitalu, a u poslovnim knjigama Grada evidentirani su u okviru udjela. Postupke javne nabave provodi Društvo. Društvo prikupljena sredstva posebno evidentira, a do 20. veljače za prethodnu godinu dostavlja godišnje izvješće. U poslovnim knjigama za 2008. evidentirani su prihodi u iznosu 7.835.147,20 kn, od čega se 2.365.080,64 kn odnosi na prihode ostvarene u 2007. Društvo je u 2006. i 2007. prikupilo sredstva u iznosu 12.033.576,36 kn, te su u istom razdoblju izvršeni rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 11.827.804,93 kn i manipulativne troškove 205.771,43 kn.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada, te da se financira iz namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog iskazivanja imovine i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje mjerila i kriterija za isplatu subvencije trgovačkom društvu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 4.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.***

Postupci javne nabave

- 5.1. U 2008. nabavljeni su radovi i usluge koji podliježu propisima o javnoj nabavi ukupne vrijednosti 37.985.828,32 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 23.925.975,81 kn, a na nabavu u okviru materijalnih rashoda 14.059.852,51 kn.

Pojedinačne vrijednosti roba, radova i usluga izvršene u iznosu 12.590.478,75 kn nisu prelazile 70.000,00 kn, te su nabavljene izravnim ugovaranjem.

Za nabavu nefinancijske imovine provedeno je 16 postupaka javne nabave, te su ugovoreni radovi u vrijednosti 9.065.708,42 kn, a izvršeno je 7.660.826,15 kn. Za nabavu u okviru materijalnih rashoda provedeno je pet postupaka, te je ugovoreno 1.614.026,68 kn, a izvršeno 1.421.594,23 kn. Tijekom 2008. Grad je poništio tri postupka nabave zbog nedostataka u provođenju postupaka nabave. Izravnim ugovaranjem bez postupaka nabave propisanih odredbama članka 13.,15. i 128. Zakona o javnoj nabavi i zaključenih ugovora nabavljena je roba, radovi i usluge u vrijednosti 4.368.016,73 kn. Navedeni rashodi izvršeni su za nabavu energije u iznosu 2.136.921,50 kn, montažnog spremišta 831.971,25 kn, izgradnju pješačko biciklističke staze i nerazvrstane ceste 535.205,99 kn, sanaciju mrtvačnice 316.018,25 kn, usluge telefona 251.046,51 kn, uređenje pješačke zone 136.262,62 kn, održavanje fontane 110.590,61 kn i konzalting usluge 50.000,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Grad je jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su odjeli i stručne službe u kojima je 47 zaposlenih. Grad obuhvaća 13 naselja s ukupno 30 455 stanovnika. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 116.364.308,37 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 117.036.354,59 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 672.046,22 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 831.711,77 kn, te raspoloživ višak prihoda za sljedeće razdoblje iznosi 159.665,55 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, te prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni u iznosu 90.985.641,34 kn i čine 78,2% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 52.030.606,76 kn i čine 44,7% ukupnih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 47.490.107,52 kn, a 3.617.135,41 kn ostvarenih od pomoći za sanaciju odlagališta otpada, naknade za trpljenje deponije, spomeničke rente, te prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, a trebalo ih je utrošiti za propisane namjene. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 302.570,66 kn. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 9.327.475,80 kn, od čega se 50,0% odnosi na potraživanja iz 2008. Za dospjela potraživanja u ukupnom iznosu 3.906.901,77 kn provedena su utuženja za komunalni doprinos, ovrhe za komunalnu naknadu i gradske poreze, a u stečajnu masu je prijavljeno potraživanje za zakup poslovnog prostora i kamate, dok su za preostali dio u iznosu 5.420.574,03 kn upućene opomene.

Grad se zadužio u 2008. i ranijim godinama za financiranje kapitalnih ulaganja, te stanje zaduživanja koncem 2008. iznosi 37.899.138,51 kn, izdao jamstva trgovačkim društvima za izgradnju kanalizacije i rasvjete na športskom stadionu u iznosu 64.120.000,00 kn, te pozajmio proračunska sredstva trgovačkom društvu koje je izvodilo radove izgradnje gradskih bazena u iznosu 10.418.796,32 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, kulturu, šport, socijalnu skrb i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi, drugi rashodi poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 82.055.767,39 kn ili 70,1% ukupnih rashoda i izdataka. Grad je ostvario prihode od decentraliziranih funkcija u iznosu 10.907.004,61 kn ili 9,4% ostvarenih prihoda i primitaka, a korisnicima je preneseno 10.883.542,80 kn. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Bez provedenih postupaka nabave i zaključenih ugovora nabavljena je roba, radovi i usluge u vrijednosti 4.368.016,73 kn, a odnose se na nabavu energije, montažnog spremišta, izgradnju pješačko biciklističke staze i nerazvrstane ceste, sanaciju mrtvačnice, usluge telefona, uređenje pješačke zone, održavanje fontane i konzalting usluge. Grad je trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenio sredstva u iznosu 7.837.047,20 kn koja čine 6,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, a prethodno nije uredio imovinsko pravne odnose. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama trgovačkog društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 22. svibnja 2009.

GRAD MURSKO SREDIŠĆE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Murško Središće (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi za dane zajmove u iznosu 1.000.000,00 kn.
 - U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 38.113,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	14.688.879,00	10.603.391,00	72,2
2.	Rashodi i izdaci	14.688.879,00	9.764.748,00	66,5
3.	Višak prihoda	0,00	838.643,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			32.715.191,00
5.	Financijska imovina			20.956.547,00
6.	Obveze			770.418,00
7.	Broj zaposlenika			14

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 768.390,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 30.182.418,00 kn, opreme u iznosu 272.637,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 393.245,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 100.597,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 997.904,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 173.309,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 16.836.840,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 2.000.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.536.688,00 kn, druga potraživanja u iznosu 373.528,00 kn i za zajmove u iznosu 36.182,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 540.656,00 kn, zajmove u iznosu 33.233,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 196.529,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Gradu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

1. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Grad je uspostavio sustav financijskog upravljanja i kontrola. Gradonačelnik je u svibnju 2008. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Sastavljeno je izvješće o nepravilnostima za 2008., prema kojem nema utvrđenih nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola izrađen je u tijeku obavljanja revizije (svibanj 2009.) i dostavljen Ministarstvu financija. Osim toga, tijekom obavljanja revizije, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole izradio je godišnje izvješće o aktivnostima vezanima uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrole, te ga dostavio Ministarstvu financija.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Početno stanje oročenih slobodnih novčanih sredstava iznosilo je 1.000.000,00 kn, u 2008. oročeno je 1.000.000,00 kn, te koncem godine stanje oročenih sredstava iznosi 2.000.000,00 kn. Sredstva su oročena do početka planirane izgradnje kanalizacijske mreže i rekonstrukcije zgrade (početak izgradnje koncem 2008.) Izdaci za dani depozit u 2008. u iznosu 1.000.000,00 kn nisu planirani proračunom za 2008., te nisu iskazani na propisanom računu. Prema odredbi članka 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračuni i proračunski korisnici koji prema drugim propisima mogu davati zajmove evidentiraju ih zaduživanjem odgovarajućeg računa izdataka za dane zajmove u skupini računa 51 i odobravanjem računa novčanih sredstava, te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun zajmova u skupini 13 i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati rashode za dane zajmove u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je naveo da je posljednjim izmjenama proračuna planirana izgradnja kanalizacijske mreže i rekonstrukcija poslovne zgrade, međutim postupak javne nabave se produžio, a spomenuti radovi započeli su koncem 2008.***

Slobodna novčana sredstva namijenjena za navedene investicije u iznosu 1.000.000,00 kn su, temeljem odluke gradskog poglavarstva, deponirana do početka plaćanja izvedenih radova.

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 14.688.879,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.603.391,00 kn, što je za 4.085.488,00 kn ili 27,8% manje od plana. Prihodi od kapitalnih pomoći, drugih prihoda i primitaka od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su za 3.001.802,70 kn ili 87,3% manje od plana.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 69.297,00 kn. Naplatu prihoda od prodaje stanova obavlja poslovna banka, te prikupljena sredstva doznačuje u proračun. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u iznosu 38.113,00 kn, a preostali dio (31.184,00 kn) je neutrošen i nalazi se na računu proračuna. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju je naložio uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 3.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je naveo da pripadajući dio sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun jer se pitanje neplaćanja sredstava rješava na nivou Županije.***

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 14.688.879,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.764.748,00 kn, što je za 4.924.131,00 kn ili 33,5% manje od plana. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.507.114,18 kn ili 54,7%. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iskazan je u iznosu 838.643,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 862.647,00 kn, te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.701.290,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prijenosi sredstava u ukupnom iznosu 1.772.840,00 kn trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada koje obavlja opskrbu pitkom vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. U razdoblju od 2006. do 2008. Društvu je ukupno preneseno 3.574.760,00 kn. Na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu, Grad je s drugim općinama i gradovima u Međimurskoj županiji organizirao zajedničko obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te pročišćavanje i odvodnje otpadnih voda. Trgovačkom društvu su odlukom iz 2006. do 2010. prenesene javne ovlasti za obavljanje komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda.

Društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod, te naknade prikupljene u cijeni vode za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prikupljena sredstva namjenjena su za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga, u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema izvješću, Društvo je prikupljena sredstva utrošilo za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže na području Grada i izradu projektne dokumentacije kanalizacije na području Međimurja. Za iznos naplaćenih financijskih sredstava, uloženi u izgradnju komunalne infrastrukture, povećava se poslovni udio Grada u Društvu. Grad je u poslovnim knjigama evidentirao prihode od naknada koje je Društvo prikupilo u iznosu 1.019.932,00 kn. Istodobno su evidentirani rashodi, odnosno ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture (izgradnja vodovoda u jednom naselju, te kanalizacije u dvije ulice, magistralni vodovod te projektna dokumentacija), povećanje imovine i udjela u ukupnom iznosu 1.772.840,00 kn, te rashodi za manipulativne troškove 60.356,00 kn. Navedena ulaganja evidentirana su istodobno u imovini Društva i u imovini Grada. Izgradnja infrastrukture je financirana iz naknada koje prikuplja trgovačko društvo i doznačuje u gradski proračun u iznosu 1.019.932,00 kn, iz primljenih namjenskih sredstava od Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske 200.000,00 kn, a preostali dio u iznosu 552.908,00 kn iz proračuna Grada.

S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Grada, te da se financira iz namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog iskazivanja imovine i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Grad Mursko Središće je jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Za obavljanje upravnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojani su odjeli u kojima je 14 zaposlenih. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 6 798 stanovnika. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 10.603.391,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 9.764.748,00 kn. Ostvaren je višak prihoda u iznosu 838.643,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 862.647,00 kn, te raspoloživ višak prihoda za sljedeće razdoblje iznosi 1.701.290,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima koji su ostvareni u iznosu 8.367.841,00 kn i čine 78,9% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.579.903,00 kn i čine 43,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 4.362.464,00 kn, a 219.339,00 kn ostvarenih za nabavu drva, isplatu štete od elementarnih nepogoda i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije utrošeno i koncem godine je na računu proračuna. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 38.113,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 1.820.942,00 kn, od čega se 449.689,00 kn (24,7%) odnosi na potraživanja iz 2008., dok se preostali dio u iznosu 1.371.252,00 kn (75,3%) odnosi na potraživanja iz ranijih godina. Grad tijekom godine kontinuirano poduzima mjere naplate.

Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 2.036.182,00 kn, a odnosi se na deponirana slobodna novčana sredstva u poslovnoj banci (do početka izgradnje kanalizacijske mreže u dvije ulice i rekonstrukciju poslovne zgrade) u iznosu 2.000.000,00 kn i sredstva dana proračunskom korisniku (dječjem vrtiću) u iznosu 36.182,00 kn. Stanje zaduženja u iznosu 33.233,00 kn odnosi se na obvezu prema izvoditelju radova za izgrađenu pješačku zonu. Grad nije davao jamstva. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, kulturu, šport, socijalnu skrb i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, materijalni rashodi i zaposlene u iznosu 8.157.779,26 kn koji čine 83,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za nabavu roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci javne nabave. Grad je trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada prenio sredstva u 2008. u iznosu 1.772.840,00 kn (odnosno, u razdoblju od 2006. do 2008. ukupno 3.574.760,00 kn) koja čine 18,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, a prethodno nije uredio imovinsko pravne odnose. Izgrađena imovina istodobno je evidentirana u poslovnim knjigama Grada i Društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 10. lipnja 2009.

GRAD PRELOG**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Preloga (dalje u tekstu: Grad) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za dospjela potraživanja u iznosu 1.417.374,00 kn nisu poduzete raspoložive mjere naplate. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 75.069,00 kn.
 - Grad je tijekom 2008. trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 7.168.182,00 kn ili 31,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Prethodno nisu uređeni imovinsko pravni odnosi, imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama Društva, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.
 - Izravnim ugovaranjem bez provedenih postupaka nabave, ugovoreni su radovi izgradnje javne rasvjete u vrijednosti 833.539,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	24.247.700,00	24.030.936,00	99,1
2.	Rashodi i izdaci	24.247.700,00	23.092.256,00	95,2
3.	Višak prihoda	0,00	938.680,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			42.411.096,00
5.	Financijska imovina			28.922.572,00
6.	Obveze			982.383,00
7.	Broj zaposlenika			11

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.823.906,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 33.817.284,00 kn, opreme u iznosu 205.990,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 14.252,00 kn, umjetničkih dijela u iznosu 79.323,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 470.341,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.306.752,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 20.166.742,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.452.663,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 744.132,00 kn i druga potraživanja u iznosu 252.283,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 616.685,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 365.698,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine sadrže podatke o površinama zemljišta, građevinskih objekata i druge imovine.
2. Popisom imovine obuhvaćeni građevinski objekti, zemljišta, staze i ulice iskazani su u naturalnim izrazima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za dospjela potraživanja nisu poduzete sve mjere naplate.
2. Dio nabave radova proveden je bez propisanih postupaka javne nabave.
3. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
4. U pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.
5. Trgovačkim društvima u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture, a imovinsko pravni odnosi nisu uređeni.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Grad nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U ožujku i travnju 2007. imenovan je koordinator za financijsko upravljanje i kontrolu te osoba zadužena za nepravilnosti, međutim plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Naveo je da je izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u tijeku.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 24.247.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 24.030.936,00 kn, što je za 216.764,00 kn manje od plana.

Potraživanja koncem 2008. iznose 6.449.078,00 kn. Nedospjela potraživanja u iznosu 4.670.944,96 kn odnose se na komunalni doprinos u iznosu 2.464.630,17 kn, naknadu za poticajnu stanogradnju 1.418.919,92 kn, prodaju građevinskih zemljišta 499.497,53 kn, naknadu za izgradnju kanalizacije 185.959,54 kn, prodaju stanova 96.687,80 kn i drugo 5.250,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.778.134,00 kn, a odnose se na komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 848.545,00 kn, gradske poreze 279.729,00 kn, naknadu za uređenje voda 252.283,00 kn, prodaju građevinskih zemljišta 147.947,00 kn, naknadu za izgradnju i održavanje kanalizacije i vodovoda 138.083,00 kn, te druga potraživanja 111.547,00 kn.

Razrez i naplatu poreza obavlja upravni odjel Grada. Pokrenuto je 168 postupaka ovrhe za naplatu komunalne naknade u iznosu 248.824,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 111.936,00 kn. Za nepravodobne uplate Grad obračunava i naplaćuje zatezne kamate, te su dužnicima upućene opomene. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 136.489,00 kn. Sredstva u iznosu 61.420,00 kn utrošena su za zakonom propisane namjene. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u iznosu 75.069,00 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznaju se u visini 55,0% u državni proračun.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je naveo da u 2009. poduzima mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 24.247.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.092.256,00 kn, što je za 1.155.444,00 kn ili 4,8% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 938.680,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 731.948,00 kn, te raspoloživ višak prihoda za sljedeće razdoblje iznosi 1.670.628,00 kn. Trošenje viška prihoda planirano je proračunom za 2009.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 6.132.788,00 kn. Pomoći su doznačene društvu za izgradnju, organizaciju i upravljanje gospodarskim zonama u vlasništvu Grada u iznosu 3.368.206,00 kn, komunalnom društvu u vlasništvu Grada 1.894.534,00 kn, trgovačkom društvu za opskrbu vodom u suvlasništvu Grada 500.000,00 kn i trgovačkom društvu za opskrbu električnom energijom u vlasništvu Republike Hrvatske 370.048,00 kn.

Trgovačkom društvu za izgradnju, organizaciju i upravljanje gospodarskim zonama u vlasništvu Grada tijekom 2008. prenesena su sredstva u iznosu 3.368.206,00 kn za radove na izgradnji komunalne infrastrukture (prometnice, kanalizacija i hortikulture radove) u Gospodarskoj zoni Sjever. Tijekom 2006., 2007. i 2008. Grad je proveo postupke nabave te je s odabranim ponuditeljima zaključio ugovore za radove u ukupnoj vrijednosti 14.977.882,00 kn i ugovore za stručni nadzor. Grad je prava i obveze po ugovorima s izvoditeljem radova i stručni nadzor, ugovorom povjerio trgovačkom društvu za izgradnju, organizaciju i upravljanje gospodarskim zonama u vlasništvu Grada. Grad je prenosio sredstva trgovačkom društvu i prethodnih godina. U 2006. preneseno je 3.099.375,00 kn, a u 2007. preneseno je 2.149.394,00 kn. Ukupno su prenesena sredstva u razdoblju 2006.-2008. u iznosu 8.616.975,00 kn. Društvo je osnovano 2006., do 2008. nije imalo zaposlenih, a u 2008. zaposlena je osoba na pola radnog vremena za administrativne poslove.

Komunalnom društvu u vlasništvu Grada preneseno je 1.894.534,00 kn za izgradnju ulica, pješačkih staza, uređenje parkova, uređenje kanala i drugo. Grad je u ranijim godinama proveo postupke javne nabave za izgradnju ulica, dok su rashodi za uređenje parkova i kanala izvršeni na temelju obračuna izvedenih radova i zahtjeva koje je ispostavilo komunalno društvo. Komunalnom društvu je u 2006. preneseno 7.673.502,00 kn, u 2007. u iznosu 6.165.045,00 kn, te je u razdoblju 2006. do 2008. ukupno preneseno 15.733.081,00 kn.

U poslovnim knjigama, u okviru izdataka za udjele, iskazani su rashodi u iznosu 905.442,00 kn namijenjeni za izgradnju komunalne infrastrukture, a radove izvodi trgovačko društvo u suvlasništvu Grada. Grad je s drugim općinama i gradovima u Međimurskoj županiji organizirao zajedničko obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te pročišćavanja i odvodnje otpadnih voda. Komunalna djelatnost opskrbe pitkom vodom povjerena je Društvu odlukom iz 2006. do 2010. Društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod, te naknade u cijeni vode za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže, koje kao nositelj investicije provodi postupke javne nabave za izgradnju navedenih objekata. Izgrađeni objekti evidentirani su u imovini Društva, a za uložena sredstva u izgradnju Društvo se obvezalo povećati udjele u temeljnom kapitalu. U poslovnim knjigama Grada nije evidentirano povećanje udjela za izvršene rashode za izgradnju komunalne infrastrukture u ranijim godinama u iznosu 2.782.576,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2009.) nisu povećani udjeli u temeljnom kapitalu. Društvo prikupljena sredstva posebno evidentira, a do 20. veljače za prethodnu godinu dostavlja godišnje izvješće. U poslovnim knjigama za 2008. evidentirani su prihodi u iznosu 964.262,00 kn. Društvo je u 2006. i 2007. prikupilo sredstva u iznosu 2.937.020,00 kn, te su u istom razdoblju izvršeni rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 2.782.576,00 kn i manipulativne troškove 154.444,00 kn.

Osim toga, Grad je u 2006. zaključio sporazum kojim se trgovačko društvo za opskrbu vodom, te pročišćavanje i odvodnju otpadnih voda u suvlasništvu Grada obvezalo provesti postupke nabave za izradu projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacijskog kolektora, kanalizacijske mreže i oborinske odvodnje u industrijskoj zoni (za što su primljena sredstva iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva). Po sporazumu, tijekom 2006. i 2008. Društvu je u okviru kapitalnih pomoći preneseno 850.000,00 kn, a za uložena sredstva Gradu povećava udjele u temeljnom kapitalu. U poslovnim knjigama Grada nije evidentirano povećanje udjela za izvršene rashode za izgradnju komunalne infrastrukture. Tijekom 2006. Društvu je preneseno 350.000,00 kn. U 2007. zaključen je sporazum o financiranju radova kanalizacije gospodarske zone, a dopunom sporazuma iz listopada 2008. predviđena vrijednost radova iznosi 1.146.000,00 kn. U 2008. Grad je po navedenom sporazumu uplatio predujam u iznosu 500.000,00 kn, za što je pribavljena suglasnost poglavarstva. Prema izvješću Društva za 2008., za izgradnju kanalizacije od primljenih sredstava utrošeno je 39.430,00 kn, a razlika u iznosu 810.570,00 kn nije utrošena.

Trgovačkom društvu za izgradnju, organizaciju i upravljanje gospodarskim zonama te komunalnom društvu u vlasništvu Grada u razdoblju 2006. do 2008. ukupno su prenesena sredstva u iznosu 24.350.056,00 kn, a trgovačkom društvu za opskrbu vodom u suvlasništvu Grada 3.688.017,00 kn, odnosno ukupno 28.038.073,00 kn. Kroz navedeno razdoblje Grad nije s društvima uredio imovinsko pravne odnose, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Gradnja navedenih objekata planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je obrazložio da prijenose kapitalnih pomoći za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture trgovačkim društvima u vlasništvu Grada smatra opravdanima. Naveo je da je jedini vlasnik trgovačkih društava, te da je u poslovanje društava ugrađena maksimalna kontrola preko nadzornog odbora i skupštine. Također je naveo da je tijekom 2009. provedeno usklađenje udjela u trgovačkom društvu za opskrbu vodom, što je evidentirano u poslovnim knjigama.***

Postupci javne nabave

- 4.1. U 2008. nabavljeni su radovi i usluge koji podliježu propisima o javnoj nabavi ukupne vrijednosti 7.127.528,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 4.846.614,00 kn, a na nabavu u okviru materijalnih rashoda 2.280.914,00 kn.

Pojedinačne vrijednosti roba, radova i usluga izvršene u iznosu 9.961.542,00 kn nisu prelazile 70.000,00 kn, te su nabavljene izravnim ugovaranjem.

Za nabavu nefinancijske imovine provedeno je osam postupaka javne nabave, te su ugovoreni radovi u vrijednosti 8.233.367,00 kn, a izvršeno je 2.497.944,00 kn. Izravnim ugovaranjem bez postupaka nabave propisanih odredbama članka 13., 15. i 128. Zakona o javnoj nabavi nabavljeni su i ugovoreni radovi izgradnje javne rasvjete u vrijednosti 833.539,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Grad je jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli u kojima je 11 zaposlenih. Grad obuhvaća osam naselja i ima 7 870 stanovnika. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 24.030.936,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 23.092.256,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 938.680,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 731.948,00 kn, te raspoloživ višak prihoda za sljedeće razdoblje iznosi 1.670.628,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvori prihoda su prihodi od poreza na dohodak, upravnih pristojbi i po posebnim propisima, te prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 18.099.204,00 kn i čine 75,3% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 16.479.372,00 kn i čine 68,6% ukupnih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 15.068.123,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 75.069,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 1.778.134,00 kn. Za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 360.760,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe, a za nepravodobne uplate obračunavaju se i naplaćuju zatezne kamate, te su dužnicima upućene opomene. Grad se nije zaduživao. Tijekom godine oročavana su proračunska sredstva u iznosu 1.500.100,00 kn koja su koncem godine vraćena na račun proračuna. U 2008. dano je jamstvo trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 3.000.000,00 kn za zaduživanje za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, kulturu, šport, socijalnu skrb i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi, drugi rashodi poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.952.800,00 kn ili 82,1% ukupnih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim za radove izgradnje javne rasvjete ugovorene vrijednosti 833.539,00 kn. Grad je tijekom 2008. trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 7.168.182,00 kn koja čine 31,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, a prethodno nije uredio imovinsko pravne odnose. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada, nego u poslovnim knjigama trgovačkih društava, te Grad nije osigurao potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 16. lipnja 2009.

OPĆINA BELICA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Belica za 2007. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.767.800,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.040.905,00 kn, što je za 4.726.895,00 kn ili 48,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.555.467,00 kn, što je za 485.438,00 kn ili 9,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.564.314,00 kn, što je za 476.591,00 kn ili 9,5% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 8.847,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 264.759,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 255.912,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.694.777,00 kn s udjelom 37,2%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 673.570,00 kn s udjelom 14,8%, kapitalnih pomoći u iznosu 634.907,00 kn s udjelom 13,9% i drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 575.705,00 kn s udjelom 12,6% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 976.508,00 kn i imaju udjel 21,5 %. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, tekućih pomoći, financijske i nefinancijske imovine, te po posebnim propisima za 232.046,00 kn ili 8,4%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 402.093,00 kn ili 38,8%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.607.590,00 kn s udjelom 35,2%, materijalne rashode u iznosu 1.403.830,00 kn s udjelom 30,8%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.552.894,00 kn i imaju udjel 34,0% ukupnih rashoda i izdataka. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom, osim materijalnih i financijskih rashoda, te za nabavu nefinancijske imovine, što su izvršeni za 456.646,00 kn ili 12,8% manje od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 20.792.576,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 9.517.345,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 11.275.231,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 295.223,00 kn, potraživanja u iznosu 1.589.887,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 9.390.121,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 985.056,00 kn, druga potraživanja u iznosu 522.499,00 kn, za poreze u iznosu 64.876,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 17.456,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 20.792.576,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 20.230.765,00 kn i obveze u iznosu 561.811,00 kn. Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA DEKANOVEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Dekanovec (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Dio pomoći u iznosu 308.282,57 kn primljene od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva nisu utrošene za dobivene namjene. Sredstva su dobivena za izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, a utrošena su za uređenje groblja i središta naselja.
 - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 266.509,69 kn nisu poduzimane mjere naplate.
 - Pri kupoprodaji zemljišta od Općine, Općina od kupaca naplaćuje 3.700 EUR na ime komunalnog doprinosa, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. S kupcima zemljišta su zaključeni ugovori za plaćanje komunalnog doprinosa u vrijednosti 53.732,69 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	3.492.100,00	3.186.356,00	91,2
2.	Rashodi i izdaci	3.492.100,00	3.102.829,00	88,9
3.	Višak prihoda	0,00	83.527,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			9.339.669,00
5.	Financijska imovina			3.006.121,00
6.	Obveze			425.341,00
7.	Broj zaposlenika			1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.381.756,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 7.751.504,00 kn, opreme u iznosu 48.057,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 158.352,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 474.991,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.220.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 278.435,00 kn i druga potraživanja u iznosu 32.695,00 kn.

Obveze iznose 425.341,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 104.954,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 320.387,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Program gradnje uređaja i objekata komunalne infrastrukture je donesen.
2. Godišnja grobna naknada prikupljena je u skladu s odlukom o visini godišnje grobne naknade.
3. Programi javnih potreba u kulturi i športu su doneseni.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Komunalna naknada za korisnike garažnog prostora nije utvrđena i naplaćena u skladu s odlukom o komunalnoj naknadi.
2. Plaće nisu obračunane u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.
3. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u srpnju 2007. Prema planu, uspostavljanje sustava unutarnje kontrole (imenovanje voditelja, izvještaji o viziji, misiji i ciljevima, te drugo) i imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti predviđeno je za prosinac 2009. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i jedna zaposlena osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave su u nadležnosti načelnika.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te je navela da će razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 3.492.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.186.357,38 kn, što je za 305.742,62 kn ili 8,8% manje od plana.

Prihodi s propisanim namjenama odnose se na pomoći, komunalnu naknadu i doprinose, spomeničku rentu, koncesije, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode od groblja, prodaje građevinskog zemljišta i drugo. Ostvareni su u iznosu 2.203.824,01 kn i njihov udjel u ukupnim prihodima iznosi 69,2%.

Prihodi u iznosu 1.420.550,96 kn utrošeni su u skladu s namjenama, 474.990,48 kn je koncem godine na računu proračuna, a 308.282,57 kn nije utrošeno za dobivene namjene. Sredstva koja nisu utrošena za dobivene namjene odnose se na dio prihoda primljenih od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva.

Navedeno Ministarstvo doznačilo je Općini u listopadu 2008. bespovratne pomoći u iznosu 1.000.000,00 kn za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni. Dio primljenih pomoći u iznosu 308.282,57 kn utrošen je za uređenje groblja i središta naselja. Uređenje groblja i središta naselja obvezalo se sufinancirati Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva ugovorima iz listopada i rujna 2008., a Općini je ugovorena sredstva u iznosu 300.000,00 kn doznačilo u siječnju 2009.

Potraživanja koncem 2008. iznose 311.129,77 kn. Od ukupnih potraživanja, dospjela su u iznosu 266.509,69 kn ili 85,7% ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenje voda, sufinanciranje izgradnje grobne kuće, zakup poljoprivrednog zemljišta i koncesije u ukupnom iznosu 156.414,11 kn dužnicima su upućene opomene, a za druga potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su na temelju odluke općinskog vijeća iz 2002. i ožujka 2008. Odluka iz 2002. sadrži podatke propisane odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu, a područje Općine utvrđeno je kao jedinstvena zona. Prema odluci iz ožujka 2008., fizičke i pravne osobe koje kupuju građevinsko zemljište od Općine plaćaju komunalni doprinos u iznosu 3.700,- EUR u protuvrijednosti kuna prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Tijekom 2008. prodana su dva građevinska zemljišta, te su s kupcima na temelju navedene odluke, zaključeni ugovori za plaćanje komunalnog doprinosa u vrijednosti 53.732,69 kn. Osim toga, u lipnju 2008. donesena je odluka prema kojoj se komunalni doprinos u poduzetničkoj zoni utvrđuje u iznosu 10,00 kn po m³. U skladu s odredbom članka 31. Zakona o komunalnom doprinosu, komunalni doprinos obračunava se u skladu s obujmom, odnosno po m³ građevine koja se gradi na građevnoj čestici, a kod građevine koja se uklanja zbog građenja nove građevine ili kada se postojeća građevina dograđuje ili nadograđuje, komunalni se doprinos obračunava na razliku u obujmu u odnosu na prijašnju građevinu. Odlukom o komunalnom doprinosu obvezno se utvrđuje jedinična vrijednost komunalnog doprinosa po vrsti objekata i uređaja komunalne infrastrukture i po pojedinim zonama, određena u kunama po m³ građevine. Zaključivanje ugovora za plaćanje komunalnog doprinosa nije u skladu s odredbama članka 32. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima upravno tijelo jedinice lokalne samouprave nadležno za komunalno gospodarstvo donosi rješenje o komunalnom doprinosu koje između ostalog obvezno sadrži prikaz načina obračuna komunalnog doprinosa za građevinu koja se gradi, popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje će jedinice lokalne samouprave izgraditi, te obvezu jedinice lokalne samouprave o razmjernom povratu sredstava u odnosu na izgrađenost objekata i uređaja komunalne infrastrukture i ostvareni priliv sredstava.

Općina nije ustrojila komunalno redarstvo, što nije u skladu s odlukom o komunalnom redu i odredbama članka 17. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojem nadzor nad provedbom komunalnog reda provodi komunalno redarstvo, a poslove obavljaju komunalni redari.

Državni ured za reviziju je naložio trošenje prihoda za dobivene namjene, te poduzimanje mjera za potpuno i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je utvrđivanje, obračunavanje i naplatu komunalnog doprinosa, te ustrojavanje komunalnog redarstva u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navela je da je do nenamjenskog trošenja došlo iz razloga što sredstva za uređenje groblja i središta naselja od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u proračun Općine nisu primljena u ugovorenom roku. Zaključkom poglavarstva, navedene dospjele obveze podmirene su sredstvima drugog Ministarstva primljenima za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni, a vraćena su u siječnju 2009. Općina će poduzimati mjere za naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima, te ustrojiti komunalno redarstvo i naplaćivati komunalni doprinos u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 3.492.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.102.831,94 kn, što je za 389.268,06 kn ili 11,1% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 83.525,44 kn. Prenesen je manjak prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.179,00 kn, te višak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 82.346,44 kn.**

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentiran je prijenos trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom, te odvodnju i počišćivanje otpadnih voda u suvlasništvu Općine u iznosu 47.908,78 kn. Općina je s drugim općinama i gradovima u Međimurskoj županiji organizirala zajedničko obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te pročišćavanja i odvodnje otpadnih voda. Trgovačkom Društvu u suvlasništvu Općine koje obavlja opskrbu pitkom vodom, te odvodnju i počišćivanje otpadnih voda su u 2006. odlukom prenesene javne ovlasti za obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti do konca 2010. Društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod, te naknade za izgradnju komunalne infrastrukture u cijeni vode. Navedena sredstva namijenjena su za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojem se isporučuje komunalna usluga, u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Društvo je Općini dostavilo izvješća o prikupljenim приходima i izvršenim ulaganjima. Za uložena sredstva Društvo se obvezalo povećati udjele Općine u temeljnom kapitalu Društva. Koncem 2008. Općina u okviru imovine ima evidentirana ulaganja za izgradnju vodovodne mreže i izradu projektne dokumentacije kanalizacijskog sustava u iznosu 158.351,59 kn, od čega se na sredstva prikupljena u 2008. odnosi 47.908,79 kn. Navedena ulaganja istodobno su evidentirana i u imovini Društva.

Prihodi i rashodi su u poslovnim knjigama Općine evidentirani prijebom, bez priloženih računa i obračuna izvedenih radova, podataka o dospijeću međusobnih potraživanja, te drugih podataka iz kojih se može zaključiti jesu li ispunjene pretpostavke za prijebom.

Prema odredbi članka 195. Zakona o obveznim odnosima, dužnik može prebiti potraživanje s protu-potraživanjem vjerovnika, ako oba potraživanja glase na novac ili druge zamjenjive stvari istog roda i iste kakvoće i ako su oba dospjela. Također, Općina i Društvo istodobno u poslovnim knjigama, u okviru imovine, imaju iskazana ulaganja u vodovodnu mrežu u iznosu 187.814,95 kn, koje je Općina podmirila bespovratnom pomoći Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnog djelokruga Općine, te da se financira iz namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog iskazivanja imovine i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navela je da će imovinsko pravne odnose za objekte i uređaje komunalne infrastrukture urediti u suradnji s trgovačkim društvom za opskrbu pitkom vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda.

Općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je upravni odjel s jednim zaposlenikom. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.186.357,38 kn, rashodi u iznosu 3.102.831,94 kn, te je ostvaren višak prihoda nad rashodima u iznosu 83.525,44 kn. Prenesen je manjak prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.179,00 kn, te višak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 82.346,44 kn. Prirez na porez na dohodak nije uveden. U ukupno ostvarenim приходima vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći i poreza koji su ostvareni u iznosu 2.641.283,37 kn i čine 82,9% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.203.824,01 kn i čine 69,2% ukupno ostvarenih prihoda. Dio prihoda u iznosu 308.282,57 kn primljen od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva nije utrošen za dobivene namjene. Dospjela potraživanja iznose 266.509,69 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Komunalni doprinos nije utvrđen i obračunan u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i materijalni rashodi u iznosu 2.611.353,85 kn s udjelom 84,2% u ukupno izvršenim rashodima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, kulturu, šport, socijalnu skrb i drugo. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupke nabave radova za izgradnju vodovodne mreže i pješačko biciklističke staze, u ime i za račun Općine obavilo je trgovačko društvo u suvlasništvu Općine i Županijska uprava za ceste, iako izgradnja komunalne infrastrukture spada u samoupravni djelokrug Općine. Pri nabavi drugih roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. U razdoblju od 2006. do konca 2008. trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva za izgradnju vodovodne mreže i izradu projektne dokumentacije kanalizacijskog sustava Međimurja u ukupnom iznosu 346.166,54 kn. Izgrađena imovina istodobno je evidentirana u poslovnim knjigama Općine i Društva.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 1. travnja 2009.

OPĆINA DOMAŠINEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Domašinec (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Općine za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Općine.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	3.591.243,00	2.775.069,00	77,3
2.	Rashodi i izdaci	3.591.243,00	2.814.102,00	78,4
3.	Manjak prihoda	0,00	39.033,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			13.399.233,00
5.	Financijska imovina			7.556.073,00
6.	Obveze			235.101,00
7.	Broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.429.385,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 6.872.551,00 kn, opreme u iznosu 100.126,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 31.746,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 3.965.425,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 794.221,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.235.060,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 370.322,00 kn, druga potraživanja u iznosu 109.718,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 46.752,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 168.998,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 66.103,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.**Sustav unutarnjih financijskih kontrola**

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Načelnik je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Sastavljeno je izvješće o nepravilnostima za 2008., prema kojem nema utvrđenih nepravilnosti. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i dvije zaposlene osobe, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave su u nadležnosti načelnika. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola izrađen je i donesen u 2008. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole izradio je godišnje izvješće o aktivnostima vezanima uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrole, te ga dostavio Ministarstvu financija.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 3.591.243,08 kn, a ostvareni su u iznosu 2.775.068,69 kn, što je za 816.174,39 kn ili 22,7% manje od plana. U 2008. nisu planirani, niti ostvareni primici.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 51.762,01 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava u iznosu 28.469,10 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju je naložio uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 3.591.243,08 kn, a izvršeni su u iznosu 2.814.102,52 kn, što je za 777.140,56 kn ili 21,6% manje od plana. Izdaci za 2008. nisu planirani ni izvršeni. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 39.033,83 kn. Višak prihoda prethodnih godina iznosi 754.622,40 kn, te višak prihoda raspoloživ u narednim razdobljima iznosi 715.588,57 kn.

U okviru rashoda za nabavu neproizvedene imovine izvršeni su rashodi u iznosu 163.477,55 kn trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine koje obavlja opskrbu pitkom vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina je s drugim općinama i gradovima u Međimurskoj županiji organizirala zajedničko obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te pročišćavanja i odvodnje otpadnih voda. Trgovačkom društvu su odlukom iz 2006. prenesene javne ovlasti za obavljanje komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te odvodnju i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod, te naknade prikupljene u cijeni vode za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Navedena sredstva namjenjena su za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga, u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Ostvareni prihodi od naknada i izvršeni rashodi za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u poslovnim knjigama Općine evidentirani su po provedenom prijebnju. Prema izvješću, Društvo je prikupljena sredstva utrošilo za izgradnju vodovoda i izradu projektne dokumentacije kanalizacije na području Međimurja, a za uložena sredstva obvezalo se povećati udjele Općine u temeljnom kapitalu Društva. Općina je u poslovnim knjigama evidentirala prihode od naknada koje je Društvo prikupilo u iznosu 174.097,49 kn, istovremeno je iskazala ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 163.477,55 kn i povećanje udjela u temeljnom kapitalu Društva, te manipulativne troškove 10.619,94 kn.

S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Općine, te da se financira iz namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog iskazivanja imovine i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Općina je jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Za obavljanje upravnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem rade tri zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 2.771.829,45 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 2.814.102,52 kn, te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 39.033,83 kn. Višak prihoda prethodnih godina iznosi 754.622,40 kn, te višak prihoda raspoloživ u narednim razdobljima iznosi 715.588,57 kn. U ukupno ostvarenim приходima vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza na dohodak, nefinancijske imovine, kapitalne pomoći i prodaje građevinskih objekata koji su ostvareni u iznosu 1.962.793,08 kn i čine 70,8% ukupno ostvarenih prihoda. Priraz porezu na dohodak nije uveden. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.483.632,18 kn i čine 53,5% ukupnih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, kulturu, šport, socijalnu skrb i drugo. Dospjela potraživanja iznose 478.001,60 kn, a vrijednosno su najznačajnija za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda koja čine 47,6% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva, ni izdavala jamstva.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 1.042.534,49 kn s udjelom 37,0% i materijalni rashodi 953.850,07 kn s udjelom 33,9% u ukupnim rashodima. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine temeljem odluka iz ranijih godina je u 2008. preneseno 163.477,55 kn za izgradnju komunalne infrastrukture. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama trgovačkog društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 1. travnja 2009.

OPĆINA DONJA DUBRAVA

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Donja Dubrava za 2007. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.300.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.538.412,00 kn, što je za 238.412,00 kn ili 5,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.692.934,00 kn, što je za 845.478,00 kn ili 18,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.409.697,00 kn, što je za 128.715,00 kn ili 2,8% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 716.763,00 kn ili 19,4% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.311.185,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 594.422,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.228.009,00 kn s udjelom 33,3%, tekućih pomoći u iznosu 1.035.792,00 kn s udjelom 28,0% i drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 771.160,00 kn s udjelom 20,9% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 657.973,00 kn i imaju udjel 17,8%. Ispod plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći, administrativnih pristojbi i od prodaje nefinancijske imovine za 322.109,00 kn ili 22,8%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.840.427,00 kn s udjelom 41,7% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.691.515,00 kn s udjelom 38,4% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 877.755,00 kn i imaju udjel 19,9%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 14.050.910,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 6.940.642,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 7.110.268,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 770.493,00 kn, potraživanja u iznosu 753.740,00 kn, dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 5.569.000,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 17.035,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 445.074,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 308.666,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.050.910,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 13.715.694,00 kn i obveze u iznosu 335.216,00 kn. Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja.

Iskazano je stanje danih zajmova u iznosu 61.000,00 kn, što se odnosi na pozajmicu danu trgovačkom društvu ranijih godina. Trgovačko društvo nije vratilo pozajmicu, te je Općina 1999. pokrenula sudski postupak za povrat pozajmice. Nad trgovačkim društvom u 2005. okončan je stečajni postupak, te je Općina u 2008. otpisala utuženo, a nenaplaćeno potraživanje. Otpisano nenaplaćeno potraživanje za pozajmicu nije iskazano u bilješkama uz financijske izvještaje za 2008. Prema odredbama članka 16. i 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu bilješke uz financijske izvještaje sadrže obvezne bilješke uz bilancu te uz izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine (pregled otpisanih potraživanja s opisom razloga).

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA DONJI KRALJEVEC**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Donji Kraljevec za 2007. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.415.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.040.000,00 kn, što je za 375.000,00 kn ili 3,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.682.581,00 kn, što je za 357.419,00 kn ili 3,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 9.377.209,00 kn, što je za 662.791,00 kn ili 6,6% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 305.372,00 kn ili 3,2% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 49.125,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 256.247,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 3.410.744,00 kn s udjelom 35,2%, kapitalnih pomoći u iznosu 2.522.533,00 kn s udjelom 26,1% i drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 1.649.917,00 kn s udjelom 17,0% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.099.387,00 kn i imaju udjel 21,7%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od općinskih poreza, financijske imovine, po posebnim propisima i drugi prihodi poslovanja za 446.308,00 kn ili 19,8%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina, te komunalne naknade i doprinosa za 170.735,00 kn ili 3,9%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.967.298,00 kn s udjelom 31,6%, materijalne rashode u iznosu 2.380.870,00 kn s udjelom 25,4%, financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.651.068,00 kn s udjelom 17,6% i za zaposlene u iznosu 1.022.670,00 kn s udjelom 10,9% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.355.303,00 kn i imaju udjel 14,5%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom, osim rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i naknada građanima i kućanstvima, što su izvršeni za 486.407,00 kn ili 12,0% manje od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 62.320.437,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 42.385.457,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 19.934.980,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.041.082,00 kn, depoziti i jamčevni polozi u iznosu 263.624,00 kn, potraživanja u iznosu 2.197.401,00 kn, dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 16.357.280,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 75.593,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 906.663,00 kn, za poreze u iznosu 470.326,00 kn, druga potraživanja u iznosu 446.420,00 kn, od imovine u iznosu 207.973,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 166.019,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 62.320.437,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 59.533.518,00 kn i obveze u iznosu 2.786.919,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.151.586,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 140.803,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 1.494.530,00 kn.

Početno stanje obveza za primljene zajmove iznosi 1.700.484,00 kn, a odnosi se na zaduživanje za izgradnju komunalne infrastrukture. U 2008. iskazani su izdaci za otplatu zajma u iznosu 196.588,00 kn, tečajne razlike u iznosu 9.366,00 kn, te stanje zaduživanja koncem godine iznosi 1.494.530,00 kn.

Početno stanje danih pozajmica iz prethodnih godina u iznosu 263.649,00 kn odnosi se na dugoročne depozite u poslovnim bankama za programe poticanja razvoja poduzetništva. U 2008. nisu ostvareni su primici od financijske imovine, te stanje koncem godine iznosi 263.624,00 kn, uz tečajne razlike u iznosu 25,00 kn.

U poslovnim knjigama za 2007. nije evidentirano jamstvo dano trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 2.500.000,00 kn. Navedeno jamstvo evidentirano je u poslovnim knjigama za 2008., te stanje danih jamstava koncem godine iznosi 2.500.000,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA DONJI VIDOVEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Donji Vidovec (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 13.928,60 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 490.293,35 kn nisu poduzimane mjere naplate. Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena, te prihodi od komunalnog doprinosa u 2008. nisu planirani i ostvareni.
 - Odlukom o groblju nisu utvrđene godišnja grobna naknada i naknada za dodjelu grobnog mjesta. Općina ne vodi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.
 - Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine je u razdoblju od 2006. do listopada 2008. na ime naknada za priključenje na vodovodnu mrežu, te naknada za izgradnju komunalne infrastrukture preneseno ukupno 507.778,68 kn (na 2008. odnosi se 208.208,78 kn). Općina u poslovnim knjigama nije evidentirala prihode od naknada, rashode koji su izvršeni iz navedenih namjenskih prihoda, te povećanje imovine.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	2.558.000,00	1.937.078,00	75,7
2.	Rashodi i izdaci	2.558.000,00	2.209.537,00	86,4
3.	Manjak prihoda	0,00	272.459,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			4.943.758,00
5.	Financijska imovina			5.192.538,00
6.	Obveze			201.983,00
7.	Broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 388.636,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.437.187,00 kn, opreme u iznosu 24.620,00 kn, i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 93.315,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 443.511,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.190.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 392.387,00 kn i druga potraživanja u iznosu 166.640,00 kn.

Obveze u iznosu 201.983,00 kn u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

1. Popis imovine proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana sva imovina, te prihodi i rashodi.
2. Godišnja grobna naknada nije prikupljena u skladu s odredbama Zakona o grobljima.
3. Naknade za koncesije nisu prikupljene u skladu s ugovorima.
4. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
5. Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
6. Za dospjela potraživanja nisu poduzimane mjere naplate.
7. Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i tri zaposlene osobe, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te je navela da je izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u tijeku.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 2.558.000 kn, a ostvareni su u iznosu 1.937.077,36 kn, što je za 620.922,64 kn ili 24,3% manje od plana. U 2008. nisu planirani, niti ostvareni primici.

U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 13.928,60 kn. U skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, za isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima, te za osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Potraživanja su koncem 2007. iznosila 471.542,01 kn, a na dan 31. prosinca 2008. iznose 559.027,30 kn, što je povećanje za 87.485,29 kn ili 18,6% u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnih potraživanja, dospjela su u iznosu 490.293,35 kn ili 87,7%. Za naplatu općinskih poreza, Porezna uprava podnijela je izvješće prema kojem su dužnicima upućene opomene i pokrenuti postupci ovrhe. Izvješće ne sadrži podatke o broju postupaka ovrhe i iznosima za koje su pokrenuti. Za naplatu zakupnina za poslovne prostore u iznosu 131.129,13 kn tijekom 2008. sa dužnicima su zaključeni sporazumi kojima su se dužnici obvezali podmiriti dugovanje do 31. ožujka 2009., a za druga dospjela potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od komunalne naknade u iznosu 182.897,69 kn ostvareni su na temelju odluke iz 2001. Odlukom o komunalnoj naknadi nije utvrđeno plaćanje naknade za vlasnike odnosno korisnike garažnog prostora, te izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za koji su obveznici oslobođeni plaćanja komunalne naknade. U skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalnu naknadu plaćaju, između ostalog, vlasnici odnosno korisnici garažnog prostora, a prema odredbi članka 23. Zakona, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave obvezno je odlukom o komunalnoj naknadi utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobođenja od plaćanja komunalne naknade.

Prihodi od komunalnog doprinosa nisu planirani niti ostvareni u 2008. Općina nije donijela odluku o komunalnom doprinosu. Prema odluci općinskog vijeća iz 1999., na području Općine se ne plaća komunalni doprinos zbog poticanja razvoja gospodarstva i smanjivanja trenda pada broja stanovnika.

Odredbom članka 29. Zakona o financiranju jedinica lokalne uprave i područne (regionalne) samouprave, utvrđeni su vlastiti izvori sredstava Općine u okviru kojih je i komunalni doprinos. Prema odredbi članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalni doprinos je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave, a sredstva su namijenjena financiranju troškova izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Odlukom se obvezno utvrđuju opći uvjeti i razlozi za oslobođenje, te izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos oslobađanja od komunalnog doprinosa.

Prihodi od groblja ostvareni su u iznosu 7.240,00 kn. Općina ima jedno groblje, te je 2005. imenovana uprava groblja. Odlukom o groblju iz 1998. nije utvrđena godišnja grobna naknada i naknada za dodjelu grobnog mjesta. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima, uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu, te o tome donosi rješenje, za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu, a visinu naknade utvrđuje uprava groblja. Općina ne vodi grobni očevidnik i registar umrlih osoba, što nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o grobljima prema kojoj je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave, te registar umrlih osoba po prezimenu, imenu i imenu oca te jedinstvenom matičnom broju građana umrle osobe s naznakom gdje je ukopana.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi, donošenje odluke o komunalnom doprinosu i prikupljanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je donošenje općih akata, dodjelu grobnih mjesta, utvrđivanje naknada, te vođenje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navela je da će poduzeti mjere za naplatu potraživanja te donijeti propisane odluke za naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o groblju.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 2.558.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.209.537,11 kn, što je za 348.462,89 kn ili 13,6% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 272.459,75 kn. Prenesen je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 680.628,80 kn, te višak prihoda u narednom razdoblju iznosi 408.169,05 kn.

Općina je s drugim općinama i gradovima u Međimurskoj županiji organizirala zajedničko obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te pročišćavanja i odvodnje otpadnih voda. Trgovačkom Društvu u suvlasništvu Općine koje obavlja opskrbu pitkom vodom, te odvodnju i počišćavanje otpadnih voda su u 2006. odlukom prenesene javne ovlasti za obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti do konca 2010. Društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod, te naknade za izgradnju komunalne infrastrukture u cijeni vode.

Navedena sredstva namijenjena su za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojem se isporučuje komunalna usluga, u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Društvo je Općini dostavilo izvješća o prikupljenim prihodima i izvršenim ulaganjima. Za uložena sredstva Društvo se obvezalo povećati udjele Općine u temeljnom kapitalu Društva. Prema izvješćima Društva, u razdoblju od 2006. do listopada 2008. prikupljeno je ukupno 507.778,68 kn (na 2008. odnosi se 208.208,78 kn). Dio prihoda u iznosu 476.804,10 kn utrošen je za izgradnju komunalne infrastrukture, a 30.974,55 kn pripada Društvu za poslove obračunavanja i prikupljanja naknada. Općina u poslovnim knjigama nije evidentirala prihode od naknada za priključenje na vodovodnu mrežu, te naknada za izgradnju komunalne infrastrukture koje su prikupljene u cijeni vode, ni rashode koji su izvršeni iz navedenih namjenskih prihoda. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama Društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine, te da se financira iz namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog iskazivanja imovine i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje prihoda i rashoda, te evidentiranje imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je upravni odjel sa tri zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.937.077,36 kn, rashodi u iznosu 2.209.537,11 kn, te je ostvaren manjak prihoda nad rashodima u iznosu 272.459,75 kn. Prenesen je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 680.628,80 kn, te višak prihoda u narednom razdoblju iznosi 408.169,05 kn. Prirez na porez na dohodak nije uveden. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći i poreza koji su ostvareni u iznosu 1.570.537,77 kn i čine 81,1% ukupno ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi u iznosu 695.655,04 kn utrošeni su u skladu sa zakonskim odredbama i odlukama nadležnih tijela, a dio u iznosu 231.806,43 kn nalazi se na računu proračuna. Od ukupnih potraživanja dospjela su u iznosu 490.293,35 kn ili 87,7% ukupnih potraživanja. Za naplatu općinskih poreza, Porezna uprava podnijela je izvješće prema kojem su dužnicima upućene opomene i pokrenuti postupci ovrhe. Izvješće ne sadrži podatke o broju postupaka ovrhe i iznosima za koje su pokrenuti. Za naplatu zakupnina za poslovne prostore u iznosu 131.129,13 kn tijekom 2008. zaključeni su sporazumi kojima su se dužnici obvezali podmiriti dugovanje do 31. ožujka 2009., a za druga dospjela potraživanja mjere naplate nisu poduzimane.

Odluke o komunalnom doprinosu, komunalnoj naknadi i o grobljima nisu usklađene sa zakonskim propisima, te nisu prikupljeni svi propisani prihodi. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, materijalni rashodi i pomoći u iznosu 1.571.683,27 kn s udjelom 71,2% u ukupno izvršenim rashodima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, kulturu, šport, socijalnu skrb i drugo. Nabave roba, radova i usluga provedene su propisanim postupcima nabave. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine je na ime naknada za priključenje na vodovodnu mrežu, te naknada za izgradnju komunalne infrastrukture u razdoblju od 2006. do listopada 2008. preneseno ukupno 507.778,68 kn (na 2008. odnosi se 208.208,78 kn). Općina u poslovnim knjigama nije evidentirala prihode od naknada, te rashode koji su izvršeni iz navedenih namjenskih prihoda. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama Društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 1. travnja 2009.

OPĆINA GORIČAN

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje općine Goričan za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.643.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.622.300,00 kn, što je za 20.700,00 kn manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.452.664,00 kn, što je za 169.636,00 kn ili 4,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.333.063,00 kn, što je za 289.237,00 kn ili 8,0% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 119.601,00 kn ili 3,5% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 445.883,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 326.282,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.505.478,00 kn s udjelom 43,6%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 876.737,00 kn s udjelom 25,4% i drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 373.069,00 kn s udjelom 10,8% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 697.380,00 kn i imaju udjel 20,2%. Ispod plana ostvareni su prihodi od općinskih poreza, tekućih pomoći, financijske imovine i od administrativnih pristojbi za 49.673,00 kn ili 17,0%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 200.530,00 kn ili 63,6%. Znatno iznad plana ostvareni su prihodi po posebnim propisima za 115.069,00 kn ili 44,6%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.732.187,00 kn s udjelom 52,0%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 531.137,00 kn s udjelom 15,9% i za druge rashode u iznosu 418.354,00 kn s udjelom 12,6% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 651.385,00 kn i imaju udjel 19,5%. Ispod plana izvršeni su materijalni rashodi, financijski rashodi i rashodi za subvencije za 288.837,00 kn ili 14,1%. Znatno iznad plana izvršeni su rashodi za financijsku imovinu i otplatu zajmova za 43.144,00 kn ili 25,4%. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o proračunu, prema kojoj proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna do visine utvrđene proračunom. Svi drugi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 17.475.111,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.380.886,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 10.094.225,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 179.576,00 kn, potraživanja u iznosu 1.973.742,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 7.940.907,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.642.100,00 kn, druga potraživanja u iznosu 258.986,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 57.030,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 15.626,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 17.475.111,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 16.662.442,00 kn i obveze u iznosu 812.669,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 789.084,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.585,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA GORNJI MIHALJEVEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Gornji Mihaljevec (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Za dospjela potraživanja u iznosu 430.988,00 kn nisu poduzete raspoložive mjere naplate. Općina je dala na korištenje dva poslovna prostora, za obavljanje zdravstvene djelatnosti i trgovačkom društvu za telekomunikacije, bez provedenih natječaja i zaključenog ugovora o zakupu (zdravstvo), te na temelju ugovora na neodređeno vrijeme i utvrđene zakupnine (telekomunikacije). U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 17.422,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	4.064.000,00	3.264.062,00	80,3
2.	Rashodi i izdaci	4.064.000,00	3.871.460,00	95,3
3.	Manjak prihoda	0,00	607.398,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			13.291.802,00
5.	Financijska imovina			6.021.486,00
6.	Obveze			1.065.334,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 11.525.914,00 kn, opreme u iznosu 77.228,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 809.480,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 580.120,00 kn, te neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 299.060,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 211.645,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.364.675,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 372.753,00 kn i druga potraživanja u iznosu 72.413,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 334.974,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 730.360,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine sadrže podatke o površinama zemljišta, građevinskih objekata i druge imovine.
2. Popisom imovine obuhvaćeni građevinski objekti, zemljišta, staze i ulice iskazani su u naturalnim izrazima.
3. Općina je donijela socijalni program, te programe javnih potreba u kulturi i športu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za dospjela potraživanja nisu poduzete sve mjere naplate.
2. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u srpnju 2007. Prema Planu, uspostavljanje sustava unutarnje kontrole predviđeno je za prosinac 2009. i 2010. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 4.064.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.264.062,00 kn, što je za 799.938,00 kn ili 19,7% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 274.523,00 kn ili 88,2% manje od plana.

Potraživanja koncem 2008. iznose 445.166,00 kn, od čega su dospjela 430.988,00 kn, a nedospjela 14.178,00 kn. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 130.311,00 kn, općinske poreze 122.230,00 kn, naknadu za uređenje voda 72.412,00 kn, komunalni doprinos 35.882,00 kn, zakup poslovnih prostora i poljoprivrednog zemljišta 31.255,00 kn te drugo 38.898,00 kn. Za naplatu potraživanja Općina je tijekom 2008. dužnicima uputila opomene. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Općina je i nadalje dužna poduzimati sve propisane mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda kako bi se izbjegla zastara potraživanja i kako bi se prihodi mogli utrošiti u proračunskoj godini na koju se odnose u skladu s njihovim namjenama.

Prihodi od zakupa odnose se na zakup poslovnih prostora u iznosu 138.856,00 kn. Poslovni prostor površine 30,0 m² koristi trgovačko društvo za telekomunikacije (za smještaj telefonske centrale) od 1988. na temelju ugovora na neodređeno vrijeme, bez utvrđene zakupnine. Natječaj za zakup navedenog prostora proveden je 2004. Zainteresiranih zakupaca nije bilo, a postojeći zakupnik nije se javio na natječaj nego je u pismenom očitovanju naveo da navedeni poslovni prostor koristi po valjanoj pravnoj osnovi. U 2006. Općina je zakupniku ponudila zaključivanje novog ugovora o zakupu. Zakupnik je u očitovanju naveo da se Općina dužna pridržavati ugovora iz 1988. koji po svojoj pravnoj prirodi nije ugovor o zakupu pa se na njega ne mogu primjenjivati odredbe Zakona o zakupu poslovnog prostora nego Zakon o obveznim odnosima, te i dalje koristi prostor bez naknade. U svibnju 2009. zakupnik je dostavio Općini zahtjev kojim traži ispravu na temelju koje poslovni prostor može upisati u svoje vlasništvo. Općina je pribavila mišljenje odvjetničkog ureda prema kojem ne postoji obveza Općine za izdavanjem isprave kojom bi se omogućila uknjižba prava vlasništva u korist trgovačkog društva za telekomunikacije. U skladu s odredbom članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i jedinica područne (regionalne) samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njome na drugi način raspolagati samo na osnovi javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drukčije određeno. Poslovni prostor površine 80,0 m² dan je na korištenje za obavljanje zdravstvene djelatnosti bez provedenog natječaja i zaključenog ugovora o zakupu. U skladu s odredbama članaka 4. i 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora, poslovni prostor u vlasništvu općina daje se u zakup putem javnog natječaja, a zakup se zasniva ugovorom o zakupu u pisanom obliku.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 31.677,00 kn. Poslove prikupljanja prihoda i podjelu jedinicama lokalne samouprave obavlja poslovna banka. Sredstva u iznosu 14.255,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u iznosu 17.422,00 kn.

Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je davanje u zakup poslovnog prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Državni ured za reviziju je naložio uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za naplatu potraživanja je navela da su tijekom 2008. upućene opomene, a u 2009. provode postupke ovrhe. Rješavanje zakupa poslovnog prostora kojeg koristi trgovačko društvo za telekomunikacije je u tijeku, a Općina je predmet povjerala odvjetniku. Za drugi poslovni prostor navela je da je u interesu stanovnika Općine imati ambulantu opće medicine i zubnu ambulantu, a Dom zdravlja ulaže sredstva u uređenje poslovnih prostora.**

Rashodi i izdaci

- 3.1.** Rashodi proračuna za 2008. planirani su u iznosu 4.064.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.871.460,00 kn, što je za 192.540,00 kn ili 4,7% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 607.398,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 169.259,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 776.657,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture (vodovod i kanalizacija) u iznosu 166.358,00 kn. Na temelju odredbe članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina je s drugim općinama i gradovima u Međimurskoj županiji organizirala zajedničko obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom. Komunalna djelatnost opskrbe pitkom vodom povjerena je Društvu odlukom iz 2006. do 2010. Društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod, te naknade u cijeni vode za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže, koje kao nositelj investicije provodi postupke javne nabave za izgradnju navedenih objekata. Izgrađeni objekti evidentirani su u imovini Društva, a za uložena sredstva u izgradnju Društvo se obvezalo povećati udjele u temeljnom kapitalu. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2009.) nisu povećani udjeli u temeljnom kapitalu. Prema izvješću Društva, Općina evidentira prihode od naknada u cijeni vode i rashode za ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture, te istovremeno povećava vrijednost financijske imovine – udjeli u temeljnom kapitalu. Društvo vodi evidencije o naplaćenim prihodima o čemu dostavlja tromjesečna izvješća, a do 20. veljače za prethodnu godinu dostavlja godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima. Izvješće za 2008. dostavljeno je u veljači 2009. Za poslove prikupljanja naknade, Društvo obračunava 5,0% manipulativnih troškova na naplaćena sredstva.

U 2008. Općina je evidentirala prihode od naknada za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržane u cijeni vode, te naknade za priključenje na vodovod u iznosu 175.606,00 kn. Istodobno su za izvršena ulaganja u izgradnju evidentirani rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture (vodovod i kanalizacija) u iznosu 164.894,00 kn, te rashodi za manipulativne troškove 10.712,00 kn.

Prema izvješću Društva, prikupljena su sredstva u iznosu 163.181,00 kn, a utrošena su za izradu projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije na području Međimurja u iznosu 65.311,00 kn, izgradnju objekata za vodoopskrbu 65.271,00 kn, dok 32.599,00 kn nije utrošeno. Društvo je u 2006. i 2007. prikupilo sredstva u iznosu 351.428,00 kn, te su u istom razdoblju izvršeni rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 329.990,00 kn i manipulativne troškove 21.438,00 kn. Prema izvještaju Društva sastavljenom u travnju 2009., u razdoblju 2006. – 2008. ukupno su prikupljena sredstva u iznosu 546.612,66 kn.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine, te da se financira iz namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog iskazivanja imovine i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Općina je jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga osnovan je jedinstveni upravni odjel u kojem su četiri zaposlenika. Općina obuhvaća 12 naselja i ima 2 046 stanovnika. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.264.062,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.871.460,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 607.398,00 kn, manjak prihoda iz prethodne godine iznosio je 169.259,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 776.657,00 kn. S obzirom na iskazani manjak Općina treba voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba. Vrijednosno najznačajniji izvori prihoda su od poreza i pomoći ostvareni u iznosu 2.548.106,00 kn i čine 78,1% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.680.255,00 kn i čine 51,5% ukupnih prihoda. Sredstva su korištena za propisane namjene. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 17.422,00 kn, a nenamjenski je utrošeno 14.255,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 430.988,00 kn. Za dospjela potraživanja dužnicima su upućene opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Općina se nije zaduživala, pozajmljivala proračunska sredstva i davala jamstva. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, kulturu, šport, socijalnu skrb i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.297.649,00 kn ili 85,2% ukupnih rashoda.

Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u razdoblju 2006. – 2008. prenesena su sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 546.613,00 kn, a Općina prethodno nije uredila imovinsko pravne odnose. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama trgovačkog društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 30. lipnja 2009.

OPĆINA KOTORIBA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje općine Kotoriba za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.916.700,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.532.348,00 kn, što je za 8.384.352,00 kn ili 52,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.707.306,00 kn, što je za 825.042,00 kn ili 11,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.952.383,00 kn, što je za 1.579.965,00 kn ili 21,0% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 754.923,00 kn ili 11,3% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 100.548,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 855.471,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.242.884,00 kn s udjelom 33,4%, kapitalnih pomoći u iznosu 1.900.000,00 kn s udjelom 28,3%, tekućih pomoći u iznosu 938.482,00 kn s udjelom 14,0% i drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 694.965,00 kn s udjelom 10,4% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 930.975,00 kn i imaju udjel 13,9%. Ispod plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina, od prodaje nefinancijske imovine, komunalne naknade i doprinosa, te drugi prihodi po posebnim propisima za 145.763,00 kn ili 18,3%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 636.763,00 kn ili 74,0%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.703.623,00 kn s udjelom 28,6%, materijalne rashode u iznosu 1.407.421,00 kn s udjelom 23,6%, rashode za zaposlene u iznosu 795.752,00 kn s udjelom 13,4% i subvencije u iznosu 714.350,00 kn s udjelom 12,0% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.331.237,00 kn i imaju udjel 22,4%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.283.377,00 kn ili 43,0%. Svi drugi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 38.329.207,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 22.698.016,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 15.631.191,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.633.906,00 kn, potraživanja u iznosu 967.711,00 kn, te dionice i udjele u glavnici javnih društava u iznosu 13.029.574,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 530.620,00 kn, druga potraživanja u iznosu 271.645,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 108.581,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 56.865,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 38.329.207,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 34.079.128,00 kn i obveze u iznosu 4.250.079,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 361.404,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 334.370,00 kn, za primljene zajmove u iznosu 3.200.000,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 354.305,00 kn.

Početno stanje obveza za primljene zajmove iznosi 3.200.000,00 kn, a odnosi se na zaduživanje za izgradnju osnovne škole i športske dvorane. Tijekom godine nije iskazana otplata zajma, te je koncem 2008. stanje zaduživanja iskazano u istom iznosu.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA MALA SUBOTICA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje općine Mala Subotica za 2007. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.060.300,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.756.054,00 kn, što je za 1.304.246,00 kn ili 10,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.866.260,00 kn, što je za 110.206,00 kn ili 1,0% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.943.684,00 kn, što je za 3.812.370,00 kn ili 35,4% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 3.922.576,00 kn ili 36,1% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 698.389,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 4.620.965,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.576.333,00 kn s udjelom 32,9%, poreza na dohodak u iznosu 2.943.144,00 kn s udjelom 27,1% i od kapitalnih pomoći u iznosu 2.645.047,00 kn s udjelom 24,3% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.701.736,00 kn i imaju udjel 15,7%. Ispod plana ostvareni su prihodi od općinskih poreza za 16.094,00 kn ili 12,5%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.817.866,00 kn s udjelom 40,6%, materijalne rashode u iznosu 1.402.417,00 kn s udjelom 20,2% i druge rashode u iznosu 1.184.938,00 kn s udjelom 17,1% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.538.463,00 kn i imaju udjel 22,1%. Znatno ispod plana izvršeni su drugi rashodi za 3.559.087,00 kn ili 75,0%. Svi drugi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 52.830.335,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 29.086.361,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 23.743.974,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 4.654.691,00 kn, potraživanja u iznosu 5.880.652,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 13.208.631,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.121.433,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 766.320,00 kn, poreze u iznosu 727.266,00 kn, druga potraživanja u iznosu 155.150,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 110.483,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 52.830.335,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 51.127.176,00 kn i obveze u iznosu 1.703.159,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 318.777,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 1.384.382,00 kn.

Početno stanje obveza za primljene zajmove iznosi 1.574.215,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz ranijih godina za sufinanciranje izgradnje školske športske dvorane. U 2008. iskazani su izdaci za otplatu zajma u iznosu 189.833,00 kn, te stanje zaduživanja koncem godine iznosi 1.384.382,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA NEDELIŠĆE

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje općine Nedelišće za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 26.814.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 22.297.000,00 kn, što je za 4.517.500,00 kn ili 16,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 21.349.565,00 kn, što je za 947.435,00 kn ili 4,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 20.640.065,00 kn, što je za 1.656.935,00 kn ili 7,4% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 709.500,00 kn ili 3,3% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 74.913,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 784.413,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 11.338.998,00 kn s udjelom 53,1%, drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 3.631.978,00 kn s udjelom 17,0%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.846.641,00 kn s udjelom 8,6% i od nefinancijske imovine u iznosu 1.142.484,00 kn s udjelom 5,4% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.389.464,00 kn i imaju udjel 15,9%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine i drugi prihodi poslovanja za 1.215.098,00 kn ili 52,2%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.053.926,00 kn s udjelom 29,3%, druge rashode u iznosu 5.346.918,00 kn s udjelom 25,9% i izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 3.297.801,00 kn s udjelom 16,0% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 5.941.420,00 kn i imaju udjel 28,8%. Ispod plana izvršeni su materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.146.968,00 kn ili 12,1%. Drugi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 116.768.871,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 43.680.582,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 73.088.289,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.218.554,00 kn, depoziti u iznosu 767.062,00 kn, potraživanja u iznosu 2.692.654,00 kn, dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 68.266.064,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 143.955,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.107.293,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 489.178,00 kn, za poreze u iznosu 727.256,00 kn, druga potraživanja u iznosu 303.016,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 65.911,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 116.768.871,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 115.621.204,00 kn i obveze u iznosu 1.147.667,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 781.404,00 kn, primljene zajmove u iznosu 287.850,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 78.413,00 kn.

Početno stanje obveza za primljene zajmove iznosi 863.633,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz ranijih godina za izgradnju infrastrukture u gospodarskoj zoni. U 2008. iskazani su izdaci za otplatu zajma u iznosu 568.574,00 kn, tečajne razlike u iznosu 7.209,00 kn, te stanje zaduživanja koncem godine iznosi 287.850,00 kn.

Početno stanje danih pozajmica iz prethodnih godina u iznosu 866.922,00 kn odnosi se na dugoročne depozite u poslovnim bankama za kreditiranje razvoja poduzetništva. U 2008. ostvareni su primici od financijske imovine u iznosu 100.087,93 kn, te stanje koncem godine iznosi 767.062,00 kn, uz tečajne razlike u iznosu 228,06 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA OREHOVICA

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje općine Orehovica za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.867.070,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.832.715,00 kn, što je za 1.034.355,00 kn ili 21,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.854.902,00 kn, što je za 22.187,00 kn više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.742.665,00 kn, što je za 90.050,00 kn ili 2,3% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 112.237,00 kn ili 2,9% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 316.261,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 428.498,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 1.101.500,00 kn s udjelom 28,6%, poreza na dohodak u iznosu 845.253,00 kn s udjelom 21,9% i od tekućih pomoći u iznosu 720.796,00 kn s udjelom 18,7% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.187.353,00 kn i imaju udjel 30,8%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine i drugi prihodi poslovanja za 201.000,00 kn ili 79,2%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.992.339,00 kn s udjelom 53,2%, materijalne rashode u iznosu 700.733,00 kn s udjelom 18,7% i druge rashode u iznosu 609.868,00 kn s udjelom 16,3% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 439.725,00 kn i imaju udjel 11,8%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 15.319.308,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 8.288.065,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 7.031.243,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 523.688,00 kn, potraživanja u iznosu 506.355,00 kn i dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 6.001.200,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 200.000,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 111.691,00 kn, poreze u iznosu 114.484,00 kn, druga potraživanja u iznosu 57.785,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 22.395,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.319.308,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 15.166.332,00 kn i obveze u iznosu 152.976,00 kn. Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja. U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA PODTUREN

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje općine Podturen za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.383.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.517.000,00 kn, što je za 134.000,00 kn ili 1,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.349.509,00 kn, što je za 167.491,00 kn ili 2,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.446.162,00 kn, što je za 3.070.838,00 kn ili 36,1% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 2.903.347,00 kn ili 34,8% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 326.771,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 2.576.576,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 3.198.055,00 kn s udjelom 38,3%, kapitalnih pomoći u iznosu 2.446.305,00 kn s udjelom 29,3% i tekućih pomoći u iznosu 878.013,00 kn s udjelom 10,5% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.827.136,00 kn i imaju udjel 21,9%. Ispod plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći i od nefinancijske imovine za 285.559,00 kn ili 22,0%. Znatno iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina i po posebnim propisima za 390.347,00 kn ili 149,6%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.999.012,00 kn s udjelom 36,7%, materijalne rashode u iznosu 1.793.828,00 kn s udjelom 32,9% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.653.322,00 kn i imaju udjel 30,4%. Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova za 33.930,00 kn ili 4,2%. Znatno ispod plana izvršeni su drugi rashodi za 2.727.528,00 kn ili 81,1%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 36.449.571,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 20.812.718,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 15.636.853,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 3.124.418,00 kn, potraživanja u iznosu 962.014,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 11.550.421,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 814.856,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 147.158,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 36.449.571,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 35.748.009,00 kn i obveze u iznosu 701.562,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 590.466,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 111.096,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA PRIBISLAVEC

1. Osvrt na obavljene uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2007. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.163.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.289.896,00 kn, što je za 2.873.104,00 kn ili 35,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.941.769,00 kn, što je za 348.127,00 kn ili 6,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.280.891,00 kn, što je za 9.005,00 kn manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 339.122,00 kn ili 6,9% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 341.504,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 2.382,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.001.590,00 kn s udjelom 40,5%, po posebnim propisima u iznosu 872.713,00 kn s udjelom 17,7% i kapitalnih pomoći u iznosu 871.073,00 kn s udjelom 17,6% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.196.393,00 kn i imaju udjel 24,2%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina i kapitalnih pomoći za 54.172,00 kn ili 6,1%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi po posebnim propisima za 368.733,00 kn ili 29,7%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.956.077,00 kn s udjelom 37,0%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.619.219,00 kn s udjelom 30,7% i za druge rashode u iznosu 736.811,00 kn s udjelom 14,0% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 968.784,00 kn i imaju udjel 18,3%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 30.694.371,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 19.797.509,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 10.896.862,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 252.953,00 kn, potraživanja u iznosu 1.099.921,00 kn, dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 9.508.200,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda 35.788,00 kn.

Potraživanja se odnose na druga potraživanja u iznosu 569.059,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 442.394,00 kn, poreze u iznosu 45.992,00 kn, prihode od imovine u iznosu 42.153,00 kn, te od zaposlenih u iznosu 323,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 30.694.371,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 30.234.523,00 kn i obveze u iznosu 459.848,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 366.073,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 91.629,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 2.146,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA SELNICA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Selnica za 2007. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.333.441,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.782.834,00 kn, što je za 1.550.607,00 kn ili 35,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.804.730,00 kn, što je za 21.896,00 kn više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.365.365,00 kn, što je za 417.469,00 kn ili 15,0% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 439.365,00 kn ili 15,7% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 386.658,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 52.707,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.433.174,00 kn s udjelom 51,1%, nefinancijske imovine primitaka u iznosu 432.951,00 kn s udjelom 15,4% i kapitalnih pomoći u iznosu 352.150,00 kn s udjelom 12,6% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 586.455,00 kn i imaju udjel 20,9%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, financijske imovine i nefinancijske imovine za 43.903,00 kn ili 2,4%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 762.794,00 kn s udjelom 32,2%, materijalne rashode u iznosu 710.554,00 kn s udjelom 30,0% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 547.723,00 kn s udjelom 23,2% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 344.294,00 kn i imaju udjel 14,6%. Znatno ispod plana izvršeni su drugi rashodi za 398.140,00 kn ili 34,3%. Svi drugi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 14.144.585,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 4.013.110,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 10.131.475,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 446.386,00 kn, potraživanja u iznosu 588.188,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 9.096.901,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 327.187,00 kn, druga potraživanja u iznosu 114.746,00 kn, za poreze u iznosu 83.457,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 61.435,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 1.363,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.144.585,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 13.646.687,00 kn i obveze u iznosu 497.898,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 434.198,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 63.700,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA STRAHONINEC

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Strahoninec za 2007. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.806.100,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.880.700,00 kn, što je za 4.925.400,00 kn ili 45,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.232.358,00 kn, što je za 648.342,00 kn ili 11,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.328.340,00 kn, što je za 1.552.360,00 kn ili 26,4% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 904.018,00 kn ili 17,3% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 451.185,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 1.355.203,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.539.870,00 kn s udjelom 48,5%, drugih prihoda poslovanja u iznosu 1.009.336,00 kn s udjelom 19,3%, kapitalnih pomoći u iznosu 656.150,00 kn s udjelom 12,5% i od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 553.418,00 kn s udjelom 10,6% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 473.584,00 kn i imaju udjel 9,1 %. Znatno ispod plana su ostvareni prihodi od tekućih i kapitalnih pomoći za 955.850,00 kn ili 58,9%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, financijske i nefinancijske imovine, komunalne naknade i doprinosa, te drugih prihoda poslovanja za 307.571,00 kn ili 8,0%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.429.171,00 kn s udjelom 56,1%, druge rashode u iznosu 506.527,00 kn s udjelom 11,7%, financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 444.731,00 kn s udjelom 10,3% i materijalne rashode u iznosu 433.971,00 kn s udjelom 10,0% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 513.940,00 kn i imaju udjel 11,9%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom, osim materijalnih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine, što su izvršeni ispod plana za 1.545.580,00 kn ili 35,1%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 33.024.604,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 22.815.422,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 10.209.182,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.779.136,00 kn, potraživanja u iznosu 1.318.066,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 7.111.980,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 978.361,00 kn, poreze u iznosu 177.898,00 kn, druga potraživanja u iznosu 156.167,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 5.640,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 33.024.604,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 29.764.946,00 kn i obveze u iznosu 3.259.658,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 384.668,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 282.009,00 kn, te za primljene zajmove u iznosu 2.592.981,00 kn.

Početno stanje obveza za primljene zajmove iz ranijih godina iznosi 3.037.712,00 kn, a odnosi se na zaduživanje za izgradnju kanalizacije. U 2008. iskazani su izdaci za otplatu zajma u iznosu 444.731,00 kn, te stanje zaduživanja koncem godine iznosi 2.592.981,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA SVETA MARIJA

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Sveta Marija za 2007. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.820.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.821.764,00 kn, što je za 1.764,00 kn više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.884.504,00 kn, što je za 1.937.260,00 kn ili 33,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.114.381,00 kn, što je za 707.383,00 kn ili 12,2% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 1.229.877,00 kn ili 31,7% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.271.760,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 41.883,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.617.691,00 kn s udjelom 41,6%, tekućih pomoći u iznosu 1.045.234,00 kn s udjelom 26,9% i od nefinancijske imovine u iznosu 393.163,00 kn s udjelom 10,1% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 828.416,00 kn i imaju udjel 21,4%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći, financijske i nefinancijske imovine, administrativnih pristojbi i od prodaje nefinancijske imovine za 678.500,00 kn ili 30,5%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.150.761,00 kn s udjelom 42,1% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.834.172,00 kn s udjelom 35,9% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.129.448,00 kn i imaju udjel 22,0%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom, osim rashoda za nabavu nefinancijske imovine, što su izvršeni za 436.328,00 kn ili 19,2% manje od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 13.042.236,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 6.099.572,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 6.942.664,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 225.916,00 kn, potraživanja u iznosu 166.698,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 6.550.050,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 58.020,00 kn, druga potraživanja u iznosu 57.353,00 kn, za poreze u iznosu 33.690,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 17.635,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 13.042.236,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 12.800.856,00 kn i obveze u iznosu 241.380,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 153.624,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 87.756,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA SVETI JURAJ NA BREGU**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sveti Juraj na Bregu (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi za sanaciju poslovnih prostora i isplata s posebnog računa u ukupnom iznosu 454.679,00 kn, prihodi od uplata na posebni račun u iznosu 277.088,00 kn, te potraživanja od građana za sufinanciranje cesta (Općina nema evidenciju ugovora i iznos zaduženja) i po odštetnim zahtjevima od bivšeg načelnika i zaposlenika u iznosu 191.046,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentirana, procijenjena, ni popisom koncem 2008. obuhvaćena sva imovina (zemljišta, groblje, ceste, pješačko biciklistička staza i javna rasvjeta).
 - U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 42.509,00 kn, a utrošeni su za tekuće proračunske potrebe. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.497.339,00 kn nisu poduzete raspoložive mjere naplate. Odluke o komunalnom doprinosu, komunalnoj naknadi i o groblju nisu usklađene sa zakonskim propisima, a komunalno redarstvo nije ustrojeno.
 - Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za izgradnju objekata komunalne infrastrukture izvršeni su za 1.146.395,00 kn ili 20,3% više od plana.
 - Bez propisanih postupaka javne nabave, nabavljeni su radovi rekonstrukcije poslovnih prostora u kojoj su smješteni općinski uredi, dodatni radovi na rekonstrukciji lokalnih cesta, nabava stolarije, električne energije, sadnica čempresa i usluge analize za komunalnu naknadu, za što su izvršeni rashodi u ukupnom iznosu 2.210.945,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	8.191.000,00	7.189.902,00	87,8
2.	Rashodi i izdaci	8.191.000,00	8.259.669,00	100,8
3.	Manjak prihoda	0,00	1.069.767,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			10.824.680,00
5.	Financijska imovina			15.378.270,00
6.	Obveze			1.204.384,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.033.008,00 kn i građevinskih objekata u iznosu 9.791.672,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 43.061,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 13.716.702,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.155.985,00 kn i druga potraživanja u iznosu 462.522,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.089.249,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 115.135,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.
2. Poslovne knjige vođene su uredno i ažurno.
3. Naknade su isplaćivane u skladu s odlukama općinskog vijeća i poglavarstva.
4. Popis imovine i obveza je obavljen.
5. Općina vodi evidenciju poslovnih prostora.

6. Poslovni prostori su u 2008. dani u zakup na temelju provedenih javnih natječaja.
7. Za koncesije se prikupljaju prihodi.
8. Prihodi od komunalnog doprinosa prikupljaju se u skladu s odlukom o komunalnom doprinosu.
9. Plan gospodarenja otpadom je donesen.
10. Socijalni program je donesen.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U pojedinim slučajevima rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani na pogrešnim računima.
2. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su manje iskazani rashodi i imovina.
3. Dio prihoda nije utrošen za propisane namjene.
4. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
5. Za potraživanja nisu poduzimane mjere naplate.
6. Pojedini opći akti nisu u cijelosti usklađeni sa zakonskim propisima.
7. Pojedini rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa.
8. Općinskom vijeću nisu podnesena izvješća o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja, te održavanja komunalne infrastrukture.
9. Postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i pet zaposlenih osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevare u nadležnosti su načelnika. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu iskazani rashodi za sanaciju poslovnog prostora u iznosu 207.229,00 kn. Osim toga, nisu evidentirana potraživanja od građana za sufinanciranje cesta (Općina nema evidenciju ugovora i iznos zaduženja), te potraživanja po odštetnim zahtjevima od bivšeg načelnika i zaposlenika u iznosu 191.046,00 kn. U okviru drugih rashoda za zaposlene evidentirani su pomoći isplaćene udrugama u iznosu 18.000,00 kn. Navedene rashode trebalo je evidentirati u okviru pomoći.

U poslovnim knjigama nije evidentirana, ni popisom koncem 2008. obuhvaćena sva imovina (zemljišta, groblje, ceste, pješačko biciklistička staza i javna rasvjeta) i koja nije procijenjena.

Općina je u lipnju 2008. otvorila posebni račun za uplatu donacija za obnovu župne crkve koja se urušila uslijed građevinskih radova. Tijekom 2008. uplaćeno je ukupno 277.088,00 kn, a isplaćeno je 247.450,00 kn, međutim u poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi i rashodi. Prema odredbi članka 4. Zakona o proračunu, u proračunu se svi prihodi i primici koji pripadaju jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i svi rashodi i izdaci za pojedine namjene, iskazuju na bruto načelu. U skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio popisom obuhvatiti svu imovinu, te iskazivanje cjelokupne imovine, potraživanja, prihoda i rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 8.191.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.189.902,00 kn, što je za 1.001.098,00 kn ili 12,2% manje od plana. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od financijske imovine koji su planirani u iznosu 545.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 605.274,00 kn, što je za 60.274,00 kn ili 11,1% više od plana. Prihodi od tekućih pomoći i drugi prihodi po posebnim propisima ostvareni su za 1.098.408,68 kn ili 65,2% manje od plana.

Namjenski prihodi odnose se na pomoći, komunalnu naknadu i doprinos, spomeničku rentu, zakup poljoprivrednog zemljišta, koncesije, grobne naknade, od sufinanciranja građana za izgradnju nerazvrstanih cesta, prodaju nefinancijske imovine, te drugo, a ostvareni su u iznosu 2.942.044,00 kn i čine 40,9% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 2.899.535,00 kn. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 77.289,00 kn. Poslove prikupljanja prihoda i podjelu jedinicama lokalne samouprave obavlja poslovna banka. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio u iznosu 42.509,00 kn, a utrošen je za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun.

Potraživanja za 2008. iznose 1.618.507,00 kn, od čega su dospjela 1.497.339,00 kn ili 92,5% ukupnih potraživanja. Od ukupnih potraživanja, dio u iznosu 1.354.428,00 kn ili 83,7% odnosi se na potraživanja iz 2008., dok se preostali dio u iznosu 264.080,00 kn ili 16,3% odnosi na potraživanja iz ranijih godina. Za naplatu komunalne naknade i doprinosa, te grobne naknade tijekom 2008. dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzete. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 344.575,74 kn ostvareni su na temelju odluke iz 2007. Odluka nije u cijelosti usklađena s odredbama članaka 30., 31. i 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odlukom nije predviđeno financiranje objekata i uređaja za groblja iz komunalnog doprinosa, a za izgradnju gospodarskih i pomoćnih građevina, te bazena, igrališta i drugih otvorenih građevina nije utvrđeno plaćanje komunalnog doprinosa. Odlukom nisu predviđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos komunalnog doprinosa prilikom oslobođenja. Rješenja o komunalnom doprinosu ne sadrže popis objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji će se izgraditi u skladu s programom gradnje, te obvezu jedinice lokalne samouprave o razmjernom povratu sredstava u odnosu na izgrađenost objekata i uređaja komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbom članka 32. navedenog Zakona.

Prihodi od komunalne naknade u iznosu 232.165,00 kn ostvareni su na temelju odluke iz 2006. Odlukom nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za koji su obveznici oslobođeni plaćanja komunalne naknade, što nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Obveznicima su izdana rješenja i uplatnice, a naplata se obavlja polugodišnje. Odlukom je utvrđeno plaćanje naknade za vlasnike odnosno, korisnike garažnog prostora, a obveznici nisu utvrđeni, niti su ostvareni prihodi.

Općina je donijela odluku o komunalnom redu, međutim komunalno redarstvo nije ustrojeno, što nije u skladu s odlukom o komunalnom redu i odredbi članka 17. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj nadzor nad provedbom komunalnog reda provodi komunalno redarstvo, a poslove obavljaju komunalni redari.

Prihodi od grobnih naknada u iznosu 132.782,00 kn ostvareni su od naknade za održavanje groblja, ukopa, korištenja grobne kuće i gradnje nadgrobnih spomenika prema cjeniku usluga donesenom ranijih godina. Prema Pravilniku o groblju iz ožujka 2009., grobno mjesto korisnicima se daje u zakup, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o grobljima, prema kojoj uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu, te o tome donosi rješenje.

Prihodi u iznosu 88.817,00 kn odnose se na sufinanciranje građana za asfaltiranje cesta. Odlukom poglavarstva iz veljače 2008. utvrđene su ceste koje se moderniziraju u 2008. Prema odluci građani sufinanciraju od 20,0% do 50,0% radova, te su s građanima zaključeni ugovori. Općina nema evidenciju ugovora i ukupni iznos zaduženja za sufinanciranje cesta, te nisu evidentirana potraživanja po navedenoj osnovi. Izvori sredstava i financiranje poslova iz samoupravnog djelokruga općina propisani su odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a prikupljanje prihoda mora se temeljiti na zakonu.

Državni ured za reviziju je naložio uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te trošenje prihoda za propisane namjene. Naložio je potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje odluke, ispostavljanje rješenja, utvrđivanje obveznika, obračunavanje komunalnog doprinosa i komunalne naknade, te ustrojavanje komunalnog redarstva u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Osim toga, naložio je donošenje propisanih općih akata i dodjeljivanje grobnih mjesta u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te financiranje poslova iz samoupravnog djelokruga u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da su za naplatu komunalne naknade u tijeku postupci ovrhe.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.191.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.259.669,00 kn, što je za 68.669,00 kn ili 0,8% više od plana. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 1.069.767,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 795.126,00 kn, te manjak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 274.641,00 kn. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 940.349,00 kn ili 60,9% manje od plana.

Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za izgradnju objekata komunalne infrastrukture izvršeni su za 1.146.395,00 kn ili 20,3% više od plana.

Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o proračunu, prema kojoj proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna do visine utvrđene proračunom. Prema odredbi članka 14. Zakona, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U okviru rashoda za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršeni su rashodi u iznosu 568.352,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine. U razdoblju od 2006. do 2008. Društvu je ukupno preneseno 1.709.702,00 kn. Na temelju odredbe članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina je s drugim općinama i gradovima u Međimurskoj županiji organizirala zajedničko obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te pročišćavanja i odvodnje otpadnih voda, koje su odlukom iz 2006. povjerene Društvu do konca 2010. Društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovodnu mrežu, naknadu za korištenje i razvoj kanalizacijske mreže, naknadu za izgradnju vodovodne mreže, izradu projektne dokumentacije, te za kanalizacijsku mrežu. Izgrađene objekte i uređaje komunalne infrastrukture Društvo evidentira u svojoj imovini, a za vrijednost izgrađenih objekata Općina povećava udjele u temeljnom kapitalu Društva. Društvo je nositelj investicije izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i provodi javnu nabavu za izgradnju. Nadzorni odbor Društva donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, opskrbe pitkom vodom te održavanje i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda za županiju, a dinamiku realizacije Programa utvrđuje upravno tijelo Općine. Općina je u 2008. evidentirala prihode od naknada koje je Društvo prikupilo u razdoblju od listopada 2007. do konca 2008. u ukupnom iznosu 605.274,00 kn. Istodobno su evidentirani rashodi, odnosno ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture, povećanje udjela u ukupnom iznosu 568.352,00 kn, te rashodi za manipulativne troškove 36.922,00 kn. Navedena ulaganja evidentirana su u imovini Društva, a Općina ulaganja u poslovnim knjigama iskazuje u okviru udjela u pripremi. Prema izvješću Društva, prikupljena sredstva utrošena su za izgradnju vodovodne mreže u Općini i izradu projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije na području Međimurja.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu Općine, te se financira iz namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog iskazivanja imovine i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi koji podliježu propisima o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 5.249.635,00 kn, od čega za nabavu nefinancijske imovine 3.983.281,00 kn i nabavu u okviru materijalnih rashoda 1.266.354,00 kn.

Prije početka postupaka javne nabave nisu donesene odluke s podacima propisanim odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi. Propisane objave o javnoj nabavi (poziv na nadmetanje, poziv na otvoreniji ili ograničeni natječaj, obavijest o zaključenim ugovorima, obavijest o početku postupka javne nabave i drugo) nisu objavljivane u elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema odredbama članka 32. Zakona, javni naručitelj obvezan je objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave objave za sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn. Osim toga, nisu sastavljani zapisnici propisani odredbama članaka 79. i 83. Zakona o javnoj nabavi. Izvješće o javnoj nabavi za 2008. nije sastavljeno i nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu do 31. ožujka za prethodnu godinu kako je propisano odredbom članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

Bez propisanih postupaka javne nabave, nabavljeni su radovi rekonstrukcije poslovnih prostora u kojoj su smješteni općinski uredi, dodatni radovi na rekonstrukciji lokalnih cesta, nabava stolarije, električne energije, sadnica čempresa i usluge analize za komunalnu naknadu, za što su izvršeni rashodi u ukupnom iznosu 2.210.945,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za nabavu čempresa navela je da je povjerenstvo razmatralo pristigle ponude, te dalo prijedlog općinskom poglavarstvu o odabiru najpovoljnije ponude. Nakon razmatranja pristiglih ponuda, poglavarstvo je prihvatilo najpovoljniju ponudu te s ponuditeljem zaključilo ugovor.

Općina je jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Za obavljanje upravnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel sa četiri zaposlenika. Općina obuhvaća devet naselja s ukupno 5 279 stanovnika. Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.189.902,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.259.669,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 1.069.767,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 795.126,00 kn, te manjak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 274.641,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza, pomoći i po posebnim propisima koji su ostvareni u iznosu 5.652.355,00 kn i čine 78,6% ukupnih prihoda. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 2.942.044,00 kn i čine 40,9% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 2.899.535,00 kn. Dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 42.509,00 kn nisu uplaćeni u državni proračun, a utrošeni su za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 1.497.339,00 kn. Za naplatu potraživanja osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzete. Poduzimanjem svih raspoloživih mjera za naplatu potraživanja, Općina je mogla prikupiti više prihoda i time ravnomjernije zadovoljiti javne potrebe iz samoupravnog djelokruga. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, ni pozajmljivala proračunska sredstva. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, kulturu, šport, socijalnu skrb i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, materijalni rashodi i drugi rashodi poslovanja u iznosu 6.843.695,00 kn koji čine 82,9% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za izgradnju objekata komunalne infrastrukture izvršeni su za 1.146.395,00 kn ili 20,3% više od plana. Odluke o komunalnoj naknadi, komunalnom doprinosu i o grobljima nisu usklađene sa zakonskim propisima. Pojedine robe, radovi i usluge nabavljene su bez propisanih postupaka javne nabave. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna imovina, te dio prihoda i rashoda, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže. Osim toga, Općina je trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenijela sredstva u 2008. u ukupnom iznosu 568.352,00 kn (odnosno, u razdoblju od 2006. do 2008. ukupno 1.709.702,00 kn) koja čine 6,9% ukupno izvršenih rashoda, a prethodno nije uredila imovinsko pravne odnose.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 1. srpnja 2009.

OPĆINA SVETI MARTIN NA MURI

1. Osvrt na obavljeni uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje općine Sveti Martin na Muri za 2007. nisu bile utvrđene nepravilnosti.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.231.915,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.694.605,00 kn, što je za 1.462.690,00 kn ili 34,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.553.382,00 kn, što je za 141.223,00 kn ili 2,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.541.332,00 kn, što je za 153.273,00 kn ili 2,7% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 12.050,00 kn ili 0,2% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 134.665,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 146.715,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.412.855,00 kn s udjelom 25,4%, tekućih pomoći u iznosu 1.174.981,00 kn s udjelom 21,2%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 875.781,00 kn s udjelom 15,8% i drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 770.483,00 kn s udjelom 13,9% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.319.282,00 kn i imaju udjel 23,7%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.671.887,00 kn s udjelom 66,3% i materijalne rashode u iznosu 878.026,00 kn s udjelom 15,8% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 991.419,00 kn i imaju udjel 17,9%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 19.952.919,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 8.996.279,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 10.956.640,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 354.670,00 kn, potraživanja u iznosu 2.393.394,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 8.208.576,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 2.024.249,00 kn, poreze u iznosu 188.425,00 kn, druga potraživanja u iznosu 175.574,00 kn i prihode od imovine u iznosu 5.146,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 19.952.919,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 19.581.957,00 kn i obveze u iznosu 370.962,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 265.796,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 105.166,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA ŠENKOVEC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Šenkovec (dalje u tekstu: Općina) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana, nije procijenjena ni popisom koncem 2008. obuhvaćena sva nefinancijska imovina, a odnosi se na zemljišta, ceste i javnu rasvjetu.
 - Za dospjela potraživanja u iznosu 719.938,50 kn nisu poduzimane mjere naplate.
 - Bez prethodno pribavljene suglasnosti poglavarstva, predujmom je za rekonstrukciju i uređenje ulice plaćeno 550.072,38 kn.
 - Za nabavu dodatnih radova za rekonstrukciju ulice te uređenje centra i nabavu traktora nisu provedeni propisani postupci nabave, a rashodi su izvršeni u ukupnom iznosu 239.395,97 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.791.000,00	5.683.809,00	83,7
2.	Rashodi i izdaci	6.791.000,00	6.760.326,00	99,5
3.	Manjak prihoda	0,00	1.076.517,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			13.909.806,00
5.	Financijska imovina			9.626.971,00
6.	Obveze			809.138,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 100.650,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 13.441.725,00 kn, opreme u iznosu 235.001,00 kn, te umjetničkih djela u iznosu 132.430,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 58.622,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 8.848.410,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 719.939,00 kn.

Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama je evidentirana imovina što se odnosi na prikupljena i utrošena sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
2. Rashodi su iskazani na propisanim računima računskog plana.
3. Programi gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
4. Namjenski prihodi utrošeni su za propisane potrebe.

5. Odluka o komunalnom doprinosu je usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
6. Općina je pribavila cjelovita izvješća od trgovačkog društva za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda o prikupljenim sredstvima i načinu trošenja.
7. Donesen je plan gospodarenja otpadom.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Odlukom o komunalnoj naknadi nisu utvrđeni obveznici plaćanja za garažni prostor i građevinska zemljišta, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a komunalni doprinos iz ranijih godina nije naplaćen u skladu s ugovorenim uvjetima.
2. Popisom koncem godine nije obuhvaćena imovina što se odnosi na ceste, zemljišta i javnu rasvjetu.
3. Programi javnih potreba u kulturi i športu nisu doneseni.
4. Pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu sa zakonskim propisima o javnoj nabavi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevare kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te je navela da će razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana, ni popisom koncem 2008. obuhvaćena sva imovina (zemljišta, ceste i javna rasvjeta) koja nije procijenjena. U skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 15. Pravilnika, proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju je naložio popisom obuhvatiti svu imovinu, te je evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te je navela da će u narednom razdoblju popisati imovinu.

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 6.791.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.683.808,85 kn, što je za 1.107.191,15 kn ili 16,3% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Potraživanja koncem 2008. iznose 719.938,50 kn i sva su dospjela. Vrijednosno najznačajnija odnose se na komunalni doprinos i naknadu za uređenje voda u iznosu 460.036,78 kn ili 72,0%. Za naplatu komunalne naknade i komunalnog doprinosa tijekom 2008. dužnicima su upućene opomene, a za potraživanja za komunalnu naknadu su provedeni postupci ovrhe u ukupnom iznosu 15.498,00 kn, od čega je naplaćeno 12.737,00 kn. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna, odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

U okviru potraživanja za komunalni doprinos najznačajniji dio u iznosu 300.000,00 kn odnosi se na ispostavljena dva rješenja o komunalnom doprinosu u 2005. za izgradnju nove stambeno poslovne građevine u naselju Šenkovec u ukupnom iznosu 300.000,00 kn. Obveznicima plaćanja ispostavljena su rješenja u skladu s odredbom članka 33. Zakona o komunalnom doprinosu, prema kojoj obveznik može uz suglasnost jedinice lokalne samouprave i sam snositi troškove gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te da mu se ti troškovi priznaju u iznos komunalnog doprinosa, pod uvjetima utvrđenim pisanim ugovorom s jedinicom lokalne samouprave.

Općina je s obveznicima zaključila dva ugovora o financiranju izgradnje komunalne infrastrukture u siječnju 2005., odnosno dopunu ugovorima u kolovozu 2005. Ugovorima je utvrđeno da za izgradnju komunalne infrastrukture uz novu stambeno poslovnu građevinu, obveznici plaćanja komunalnog doprinosa do konca 2005. izgrade prometnicu, parkiralište s 45 mjesta i pješačku stazu do iznosa obveze utvrđene rješenjima o doprinosima (do 300.000,00 kn), da postupke nabave i izbor izvođača radova provedu obveznici, a Općina da provede nadzor nad izvođenjem radova (što Općina nije učinila). Ugovoreno je da ako do konca 2005. obveznici ne izgrade ugovorenu komunalnu infrastrukturu, dužni su platiti komunalni doprinos uvećan za zatezne kamate. Za osiguranje naplate komunalnog doprinosa Općina nije pribavila instrumente osiguranja plaćanja. Izgradnja navedene komunalne infrastrukture nije planirala u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u 2005., ni narednim godinama. S obzirom da je prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu izgradnja komunalne infrastrukture u djelokrugu jedinice lokalne samouprave, te da se za ulaganja povećava vrijednost imovine Općine, postupke nabave trebala je provesti Općina u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi kako bi izravno utjecala na transparentno i učinkovito trošenje proračunskih prihoda.

Općina je obveznicima izdala potvrde o plaćenom komunalnom doprinosu temeljem kojih su pribavili građevinske dozvole za izgradnju stambeno poslovne zgrade, međutim, do vremena obavljanja revizije (ožujak 2009.), za ugovorenu izgradnju komunalne infrastrukture (prometnice, parkiralište, staze) obveznici nisu sastavili obračun radova, nisu dostavili račune izvođača radova i zapisnik o okončanom obračunu iz kojeg bi bio vidljiv početak, količina radova, jesu li radovi završeni i koja je vrijednost ulaganja.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je naplaćivanje komunalnog doprinosa u skladu s ugovorenim uvjetima, odnosno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te je navela da će poduzeti sve mjere naplate prihoda.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2008. planirani su u iznosu 6.791.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.760.326,30 kn, što je za 30.673,70 kn manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 1.076.517,45 kn. Višak prihoda prethodnih godina iznosi 611.549,10 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 464.968,35 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, te da obveze koncem 2008. iznose 809.138,33 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za zaposlene, materijal i energiju te financijsku imovinu koji su izvršeni za 104.178,40 kn ili 10,5% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o proračunu, prema kojoj proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna do visine utvrđene proračunom.

Prema odredbi članka 14. Zakona, uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za socijalne pomoći i za pomoć obitelji slabijeg imovinskog stanja izvršeni su u ukupnom iznosu 185.538,76 kn. Općina nije donijela socijalni program i nisu utvrđeni kriteriji isplate korisnicima socijalne pomoći. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi, jedinica lokalne samouprave je obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja na način propisan općim aktom.

Donacije športskim udrugama izvršene su u iznosu 102.380,00 kn, a udrugama za kulturu 13.000,00 kn. Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi propisan odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i program javnih potreba u športu propisan odredbom članka 39. Zakona o športu.

U 2008. izvršeno je plaćanje predujmom za izvođenje radova na rekonstrukciji ulice i uređenju centra u iznosu 550.072,38 kn, bez prethodne suglasnosti poglavarstva. Prema odredbi članka 51. Zakona o proračunu, plaćanje predujmom je moguće samo iznimno i na temelju prethodne suglasnosti poglavarstva.

U poslovnim knjigama, u okviru izdataka za udjele, iskazani su rashodi u iznosu 591.308,88 kn namijenjeni za izgradnju komunalne infrastrukture koje izvodi trgovačko društvo u suvlasništvu Općine za izgradnju komunalne infrastrukture. Općina je s drugim općinama i gradovima u Međimurskoj županiji organizirala zajedničko obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, te pročišćavanja i odvodnje otpadnih voda. Komunalna djelatnost opskrbe pitkom vodom povjerena je Društvu odlukom iz 2006. do 2010. Društvo prikuplja naknade za priključenje i izgradnju vodovodne mreže, te naknadu za izradu projektne dokumentacije za kanalizacijsku mrežu sustava Međimurja, te dostavlja Općini izvješća o prikupljenim prihodima i izvršenim ulaganjima. U 2008. Općina je evidentirala prihode od naknada za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržane u cijeni vode, te naknade za priključenje na vodovod u iznosu 618.387,23 kn, istodobno je za izvršena ulaganja u izgradnju evidentirala izdatke za udjele u iznosu 591.308,88 kn, te rashode za manipulativne troškove 27.078,35 kn. Prema godišnjem izvješću, sredstva koje je Društvo prikupilo utrošena su za izgradnju kanalizacije u Općini i izradu projektne dokumentacije kanalizacije na području Međimurja u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. S obzirom da izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Općine, te da se financira iz namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog iskazivanja imovine i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, donošenje socijalnog programa u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, te donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o športu. Državni ured za reviziju je naložio plaćanje u skladu s ugovorom, odnosno plaćanje predujmom na osnovu prethodno pribavljene suglasnosti poglavarstva u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te je navela da će ubuduće donijeti prijedlog mjera za pokriće manjka, plaćanje predujma će obavljati u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te donijeti programe javnih potreba u kulturi i športu i socijalni program.*

Postupci javne nabave

- 5.1. U 2008. nabavljeni su robe, radovi i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi ukupne vrijednosti 3.979.070,64 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 3.220.816,39 kn, a na nabavu u okviru materijalnih rashoda 758.254,25 kn. Vrijednosti nabave planirane proračunom nisu usklađene s programom održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, što onemogućuje usporedbu planiranih iznosa. U 2008. provedena su dva postupka javne nabave (otvoreni postupak javne nabave za uređenje okoliša i pregovarački postupak bez objave za uređenje ulice i centra) ugovorene vrijednosti 603.140,00 kn, za što su izvršeni rashodi u vrijednosti 603.079,34 kn.

Za nabavu dodatnih radova za rekonstrukciju ulice i uređenje centra te nabavu traktora nisu provedeni propisani postupci nabave, a rashodi su izvršeni u iznosu 239.395,97 kn. Osim toga, utvrđene su nepravilnosti kod provođenja postupaka nabave za rekonstrukciju ulice i uređenje centra.

Rashodi za rekonstrukciju ulice i uređenje centra izvršeni su u vrijednosti 2.822.899,53 kn. Izgradnja je započela u 2007., a planirana vrijednost cjelokupne investicije nije utvrđena i nije donesen investicijski projekt. Prema odredbi članka 9. Zakona o javnoj nabavi, za kapitalna ulaganja naručitelj mora prethodno pripremiti i usvojiti investicijski projekt. Bez donesene odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za provođenje nabave provedeno je javno nadmetanje, te je s izabranim ponuditeljem u prosincu 2007. zaključen ugovor u vrijednosti 2.715.327,77 kn. Obavijest o zaključenom ugovoru nije javno objavljena, što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona. S istim izvođačem zaključene su dvije dopune ugovoru u svibnju i studenome 2008., te su sveukupno ugovoreni radovi u vrijednosti 3.321.241,67 kn ili 22,3% više od vrijednosti osnovnog ugovora. U skladu s odredbom članka 9. Zakona o javnoj nabavi, izračun procijenjene vrijednosti nabave temelji se na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost. Pri takvom izračunu naručitelj mora uzeti u obzir ukupnu vrijednost nabave, koja uključuje sve opcije i moguća produženja ugovora. Naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave. Radovi su završeni, a okončani obračun ispostavljen je u prosincu 2008. za radove u vrijednosti 3.321.241,70 kn, od čega su u 2008. izvršeni radovi u vrijednosti 2.771.169,32 kn, a u prethodnoj godini 550.072,38 kn. Zapisnik o okončanom obračunu i primopredaji radova sastavljen je u veljači 2009.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te je navela da će provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

Općina je jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Za obavljanje upravnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem radi pet zaposlenika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 5.683.808,85 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 6.760.326,30 kn, te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 1.076.517,45 kn. Višak prihoda prethodnih godina iznosi 611.549,10 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 464.968,35 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, te da obveze koncem 2008. iznose 809.138,33 kn, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba. U ukupno ostvarenim приходima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.823.103,49 kn i čine 67,3% ukupno ostvarenih prihoda. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.125.777,81 kn, čine 19,8% ukupnih prihoda i utrošeni su za propisane namjene. Potraživanja iznose 719.938,50 kn, sva su dospjela, a za naplatu potraživanja mjere naplate nisu poduzete. Poduzimanjem svih raspoloživih mjera za naplatu potraživanja, Općina je mogla prikupiti više prihoda i time ravnomjernije zadovoljiti javne potrebe iz samoupravnog djelokruga. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, ni pozajmljivala proračunska sredstva. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, kulturu, šport, socijalnu skrb i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna su rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 3.259.693,74 kn koji čine 48,2%, naknade građanima i kućanstvima 1.099.345,76 kn koji čine 16,3% i materijalni rashodi 1.056.343,34 kn koji čine 15,6% ukupno izvršenih rashoda. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za nabavu dodatnih radova za rekonstrukciju ulice i uređenje centra te nabavu traktora u iznosu 239.395,97 kn nisu primijenjeni propisani postupci nabave. U okviru izdataka za udjele evidentirani su rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 591.308,88 kn. Imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine, nego u poslovnim knjigama trgovačkog društva, te Općina nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 2. travnja 2009.

OPĆINA ŠTRIGOVA**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Štrigova za 2007. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.770.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.650.000,00 kn, što je za 1.120.000,00 kn ili 19,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.101.271,00 kn, što je za 548.729,00 kn ili 11,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.218.721,00 kn, što je za 431.279,00 kn ili 9,3% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 117.450,00 kn ili 2,9% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 18.593,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 98.857,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.552.477,00 kn s udjelom 37,9%, tekućih pomoći u iznosu 710.369,00 kn s udjelom 17,3%, kapitalnih pomoći u iznosu 555.338,00 kn s udjelom 13,5% i po posebnim propisima u iznosu 411.704,00 kn s udjelom 10,0% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 871.383,00 kn i imaju udjel 21,3%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći i od financijske imovine za 574.495,00 kn ili 50,8%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.610.621,00 kn s udjelom 38,2%, materijalne rashode u iznosu 1.076.744,00 kn s udjelom 25,5%, druge rashode u iznosu 508.531,00 kn s udjelom 12,1% i za tekuće pomoći u iznosu 459.563,00 kn s udjelom 10,9% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 563.262,00 kn i imaju udjel 13,3%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom, osim što su ispod plana izvršeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 298.779,00 kn ili 15,6%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 22.251.308,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 11.006.036,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 11.245.272,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.312.665,00 kn, potraživanja u iznosu 555.067,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 9.377.540,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za poreze u iznosu 339.692,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 137.139,00 kn, druga potraživanja u iznosu 69.407,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 8.829,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 22.251.308,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 20.686.699,00 kn i obveze u iznosu 1.564.609,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.075.656,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 488.953,00 kn.

Iskazano je početno stanje obveza za primljene zajmove u iznosu 134.495,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz ranijih godina za izgradnju i asfaltiranje lokalnih cesta na području Općine. U 2008. iskazani su izdaci za otplatu zajma u istom iznosu, te koncem 2008. nema stanja primljenih zajmova.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA VRATIŠINEC**1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Vratišinec za 2007. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se te nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2008.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.220.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.418.994,00 kn, što je za 5.801.006,00 kn ili 62,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.683.222,00 kn, što je za 735.772,00 kn ili 21,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.599.396,00 kn, što je za 819.598,00 kn ili 24,0% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 83.826,00 kn ili 3,1% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 414.494,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 330.668,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ispunjavanje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.148.487,00 kn s udjelom 42,8%, kapitalnih pomoći u iznosu 507.444,00 kn s udjelom 18,9%, prihoda po posebnim propisima u iznosu 295.026,00 kn s udjelom 11,0%, te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 251.282,00 kn s udjelom 9,4% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 480.983,00 kn i imaju udjel 17,9%. Svi prihodi, osim tekućih pomoći, ostvareni su ispod plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od općinskih poreza, kapitalnih pomoći, financijske i nefinancijske imovine, komunalne naknade i doprinosa, po posebnim propisima i drugi prihodi za 613.892,00 kn ili 32,2%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.299.942,00 kn s udjelom 50,0%, materijalne rashode u iznosu 633.285,00 kn s udjelom 24,4% i za druge rashode u iznosu 412.252,00 kn s udjelom 15,9% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 253.917,00 kn i imaju udjel 9,7%. Znatno ispod plana izvršeni su financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 353.242,00 kn ili 21,3%. Drugi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 15.408.147,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 6.815.505,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 8.592.642,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 162.404,00 kn, potraživanja u iznosu 495.828,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici javnih društava u iznosu 7.934.410,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 296.664,00 kn, druga potraživanja u iznosu 107.375,00 kn, za poreze u iznosu 60.907,00 kn i za prihode od imovine 30.882,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.408.147,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 14.816.377,00 kn i obveze u iznosu 591.770,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 130.677,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 461.093,00 kn.

U 2008. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.