

MINISTARSTVO PRAVOSUĐA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva pravosuđa (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Financijski plan nije sveobuhvatan, jer nisu planirani prihodi i primici, te rashodi u iznosu 3.026.230,00 kn.
 - U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2007. evidentirane su obveze i rashodi za nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 897.461,00 kn koji se odnose na 2006. Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 2.987.796,00 kn, koji se odnose na obveze nastale u 2007., evidentirani su u poslovnim knjigama tijekom ožujka i travnja 2008.
 - Nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 1.638.416,00 kn, bez provođenja postupka javne nabave propisanog odredbama Zakona o javnoj nabavi, od čega se na usluge prijevoza odnosi 1.275.509,00 kn, a na klimatizacijske uređaje 362.907,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	379.508.636,00	353.163.840,00	93,1
2.	Rashodi i izdaci	379.508.636,00	358.801.335,00	94,5
3.	Manjak prihoda		-5.637.495,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			412.963.110,00
5.	Financijska imovina			11.302.325,00
6.	Obveze			42.744.331,00
7.	Broj zaposlenika			502

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost opreme u iznosu 19.610.958,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 2.673.638,00 kn, te druge imovine u iznosu 390.678.514,00 kn. Druga imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 236.142.514,00 kn, vrijednost zemljišta, licence i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 67.116.429,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 59.256.573,00 kn, poslovne i stambene građevinske objekte u iznosu 21.688.104,00 kn, zaliha proizvedene kratkotrajne imovine za obavljanje djelatnosti (službena odjeća, oprema i naoružanje pravosudne policije, te odjeća i oprema za osobe lišene slobode) u iznosu 6.317.947,00 kn i knjige u knjižnicama u iznosu 156.947,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.521.376,00 kn, potraživanja u iznosu 408.500,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda (obračunane plaće zaposlenika za prosinac 2007., naknade materijalnih prava zaposlenika, te rashodi za materijalne troškove) u iznosu 5.372.449,00 kn. Potraživanja se odnose na dugoročni stambeni zajam u iznosu 251.823,00 kn, potraživanje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana u iznosu 134.957,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 21.720,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za dugoročne zajmove 29.725.832,00 kn, zaposlene (plaće za prosinac 2007. i naknade materijalnih prava zaposlenika) u iznosu 4.702.574,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.533.868,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.479.286,00 kn, financijske rashode u iznosu 206.876,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 61.057,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda (obveze za tečajne razlike prema dugoročnim zajmovima) u iznosu 40.275,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 2.994.563,00 kn.

Druge tekuće obveze u iznosu 2.994.563,00 kn se odnose na obveze za zadržana sredstva kao garancija za slučaj otklanjanja nedostataka u jamstvenom roku (u visini 2,0% obračunane vrijednosti izvedenih radova) u iznosu 2.871.682,00 kn, obveze prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana u iznosu 72.826,00 kn, obveze za predujmove (uplaćene naknade u državni proračun za polaganje pravosudnih, javnobilježničkih i državnih stručnih ispita, te predujmove Pravosudnoj akademiji) u iznosu 28.006,00 kn, te druge nespomenute obveze u iznosu 22.049,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Evidentirana su u poslovnim knjigama potraživanja za zakupninu za poslovne prostore, te su poduzete mjere za pravodobnu naplatu prihoda od davanja u zakup poslovnih prostora.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Određeni prihodi nisu planirani, te nisu planirane sve vrste rashoda.
2. Podaci o imovini i knjigovodstvenoj vrijednosti nisu u cijelosti dostavljeni Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Financijski plan

- 1.1. Financijskim planom za 2007. planirani su ukupni prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 379.508.636,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna. Planirani rashodi se odnose na rashode poslovanja u iznosu 230.993.594,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 144.215.042,00 kn, te izdatke za otplatu zajmova u iznosu 4.300.000,00 kn.

Financijski plan nije sveobuhvatan, jer nisu planirani određeni prihodi i primici prema vrstama i izvorima iz kojih potječu, te nisu planirani svi rashodi i izdaci prema proračunskoj klasifikaciji. Nisu planirani, a ostvareni su prihodi i primici u iznosu 3.026.230,00 kn, što čini 0,8% ukupno planiranih prihoda i primitaka. Odnose se na ostvarene prihode od vrijednosnih papira (prava) u iznosu 1.835.700,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 743.024,00 kn, kamate na depozite po viđenju u iznosu 185.658,00 kn, prihode od prodaje automobila u iznosu 130.000,00 kn, pomoći iz inozemstva u iznosu 111.561,00 kn, primitke od povrata stambenog zajma u iznosu 19.623,00 kn, te prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 664,00 kn.

Financijskim planom nisu planirani rashodi tekućeg poslovanja i rashodi za nabavu kapitalne imovine u iznosu 3.026.230,00 kn, koji su podmireni iz ostvarenih neplaniranih prihoda i primitaka. Također, financijskim planom nisu planirani rashodi u iznosu 156.947,00 kn ostvareni za nabavu stručne literature isporučene Pravosudnoj akademiji, u okviru realizacije projekta Stručno usavršavanje državnih odvjetnika (koji se financira iz sredstava Europske unije - program CARDS 2003).

S obzirom da je odredbama članka 4. i 43. Zakona o proračunu propisano da prihodi i primici, rashodi i izdaci u financijskom planu moraju biti uravnoteženi, da se ne smiju ostvarivati rashodi za koje u financijskom planu nisu planirani prihodi, te da proračunski korisnici smiju preuzimati obveze najviše do visine sredstava osiguranih u proračunu ako je njihovo izvršenje usklađeno s mjesečnom proračunskom dodjelom, potrebno je planirati sve prihode i primitke, te rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju je naložio planirati prihode iz svih izvora za koje je izvjesno da će se ostvariti, te izvršavati rashode za koje su osigurana sredstva.

1.2. Na navedenu točku nalaza Ministarstvo se nije očitovalo.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

- 2.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (za Ministarstvo i proračunske korisnike iz njegove nadležnosti) planirani su u iznosu 144.215.042,00 kn, a ostvareni su u iznosu 145.254.677,00 kn, što je za 1.039.635,00 kn ili 0,7% više od plana. Odnose se na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 91.888.653,00 kn, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 49.230.453,00 kn, te rashode za nabavu nematerijalne imovine u iznosu 4.135.571,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine ostvareni su rashodi za nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 1.864.790,00 kn. Postupak nabave vozila proveden je javnim nadmetanjem u lipnju 2006. Od dvije pristigle ponude odabrana je ponuda s nižom cijenom. S odabranim ponuditeljem u kolovozu 2006. ugovorena je nabava četiri vozila ukupne vrijednosti 897.461,00 kn. Ponuditelj je isporučio spomenuta vozila i ispostavio račun u ugovorenom iznosu početkom listopada 2006., a rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama u travnju 2007. Plaćanje je obavljeno u travnju 2007. iz sredstava od prodaje prava u iznosu 897.461,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Nadalje, odredbom članka 21. navedenog Pravilnika propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Također, odredbom članka 59. istog Pravilnika propisano je da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave. Odredbama članka 43. Zakona o proračunu propisano je da proračunski korisnici mogu preuzimati obveze najviše do visine sredstava osiguranih u proračunu.

U okviru rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima ostvareni su rashodi za rekonstrukciju i uređenje zgrade Palače pravde u Splitu u iznosu 37.790.456,00 kn i rashodi za uslugu instaliranja generičkog kabliranja i pratećih instalacija napajanja iz električne mreže i uzemljenja u iznosu 4.675.197,00 kn.

Za rekonstrukciju i uređenje zgrade Palače pravde u Splitu proveden je postupak javnog nadmetanja, te je u srpnju 2006. zaključen ugovor s ponuditeljem koji je dostavio ponudu s najnižom cijenom. Ugovoreni su građevinsko obrtnički radovi, elektroinstalaterski i vodoinstalaterski radovi, radovi na klimatizaciji i dizalu, te drugi radovi u vrijednosti 39.612.580,00 kn. Rok izvođenja radova ugovoren je 360 kalendarskih dana od uvođenja u posao. Uređenje spomenute zgrade započelo je sredinom rujna 2006. Početkom prosinca 2007. ugovoreni su dodatni radovi (protupožarna bravarija, uredska oprema, klimatizacijski uređaji i drugo) u iznosu 9.838.813,00, te je ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosila 49.451.393,00 kn.

Radovi su završeni u siječnju 2008., a izvedeni su u dvije etape (od sredine listopada 2006. do konca ožujka 2007., te od sredine srpnja 2007. do sredine siječnja 2008.) u trajanju 344 kalendarskih dana. Prema konačnom obračunu izvoditelja radova iz prosinca 2007. ukupni radovi na rekonstrukciji i uređenju zgrade Palače pravde u Splitu izvršeni su u iznosu 49.418.665,00 kn, što je za 32.728,00 kn manje od ugovorenog iznosa. Za obavljene radove u 2006. izvoditelj je ispostavio tri privremene situacije u iznosu 9.188.346,00 kn, a za radove obavljene u 2007. ispostavljeno je deset privremenih i okončana situaciju u ukupnom iznosu 40.230.319,00 kn. Okončana situacija u iznosu 2.439.863,00 kn ispostavljena je 31. prosinca 2007., a rashodi za dodatna ulaganja na spomenutoj zgradi koji se odnose na obvezu iz 2007. prema okončanoj situaciji u navedenom iznosu evidentirani su u poslovnim knjigama sredinom ožujka 2008. i plaćeni sredinom travnja 2008.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Nadalje, odredbom članka 21. navedenog Pravilnika propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Također, odredbom članka 59. navedenog Pravilnika, propisano je da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave. Odredbama članka 43. Zakona o proračunu, propisano je da proračunski korisnici mogu preuzimati obveze najviše do visine sredstava osiguranih u proračunu.

Rashodi za uslugu instaliranja generičkog kabliranja i pratećih instalacija napajanja iz električne mreže i uzemljenja evidentirani su u iznosu 4.675.197,00 kn. Za nabavu navedene usluge u listopadu 2007. je proveden postupak javnog nadmetanja. S obzirom da nisu pristigle dvije prihvatljive ponude, postupak javnog nadmetanja je poništen početkom studenoga 2007. Zbog iznimne žurnosti nabave navedene usluge (vezano za pregovore o pridruživanju Europskoj uniji i sudjelovanje u drugim projektima financiranim iz sredstava Europske unije), s ponuditeljem koji je dostavio prihvatljivu ponudu u prethodno poništenom postupku javnog nadmetanja, u skladu s odredbom članka 12. stavka 6. točke 1. alineje 3. Zakona o javnoj nabavi, izravno je ugovorena usluga instaliranja generičkog kabliranja i pratećih instalacija napajanja iz električne mreže i uzemljenja u pravosudnim tijelima na 23 lokacije u Republici Hrvatskoj u vrijednosti 5.350.401,00 kn.

Rok izvođenja usluge ugovoren je 45 dana od potpisa ugovora. Prema ispostavljenom računu pružatelja usluge iz prosinca 2007., navedena usluga izvršena je u iznosu 5.223.130,00 kn, što je manje od ugovorenog iznosa za 127.271,00 kn. U vrijeme plaćanja računa Ministarstvo nije imalo dovoljno raspoloživih sredstava, jer su izmjenama proračuna u studenome 2007. smanjena planirana sredstava na proračunskoj poziciji rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima, te su u poslovnim knjigama u 2007. evidentirani rashodi u iznosu 4.675.197,00 kn koji se odnose na plaćeni dio obveze stvorene prema ispostavljenom računu iz prosinca 2007.

Rashodi u iznosu 547.933,00 kn, evidentirani su u travnju 2008. kada je izvršeno plaćanje preostalog dijela obveze iz 2007. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Nadalje, odredbom članka 21. navedenog Pravilnika, propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Također, odredbom članka 59. navedenog Pravilnika, propisano je da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave. Odredbama članka 43. Zakona o proračunu, propisano je da proračunski korisnici mogu preuzimati obveze najviše do visine sredstava osiguranih u proračunu. Navedeno ukazuje da sustav unutarnjih kontrola nije dovoljno učinkovit.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te preuzimanje obveza do visine sredstava osiguranih u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi nisu pravodobno evidentirani, odnosno u trenutku nastanka obveze. Obrazložilo je da je račun za nabavu prijevoznih sredstava zaprimljen u računovodstvu iz odjela nabave početkom travnja 2008., te evidentiran u glavnoj knjizi, a plaćen sredinom travnja 2008. Izjavilo je da su dva računa za dodatna ulaganja na građevinskim objektima, koja se odnose na 2007., zaprimljena u računovodstvu sredinom ožujka 2008. iz odjela investicijskih poslova, odnosno početkom travnja 2008. iz sektora informatike, te evidentirana u glavnoj knjizi. Plaćanje navedenih računa obavljeno je sredinom travnja 2008. Navelo je da je računovodstvo Ministarstva postupalo u skladu s odredbama članaka 21. i 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na način da je evidentiralo poslovne događaje odmah nakon primitka poslovne dokumentacije.*

Postupci javne nabave

- 3.1. U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, donesen je plan nabave za proračunsku godinu u veljači i ožujku 2007., a sredinom listopada 2007. donesen je dodatak planu nabave za izgradnju, uređenje, adaptaciju, sanaciju i opremanje zgrada i uredskih prostora. Stručna povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave velike i male vrijednosti osnovana su za svaku pojedinu nabavu. Vode se propisane evidencije o provedenim postupcima javne nabave i zaključenim ugovorima o nabavi velike i male vrijednosti.

Provedeno je 112 postupaka nabave u ukupnoj vrijednosti 95.167.921,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), od čega 49 postupaka nabave velike vrijednosti (većih od 200.000,00 kn) u ukupnom iznosu 85.736.893,00 kn, a 63 postupka nabave male vrijednosti (od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn) u ukupnom iznosu 9.431.028,00 kn. Ministarstvo je poništilo 24 postupka nabave male vrijednosti, devet postupaka nabave velike vrijednosti, a jedan postupak nabave male vrijednosti je djelomično poništen, najvećim dijelom jer nisu pristigle dvije prihvatljive ponude ili nije zaprimljena niti jedna prihvatljiva ponuda, odnosno što je cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih sredstava. Ponovljeno je 26 postupaka nabave. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave (dalje u tekstu: Državna komisija) zaprimila je četiri žalbe ponuditelja u postupcima javnog nadmetanja koje je objavilo Ministarstvo. Rješenjima Državne komisije poništen je jedan postupak javnog nadmetanja i dvije odluke o odabiru najpovoljnije ponude. Ministarstvo je postupilo po rješenjima Državne komisije.

U većini slučajeva javna nabava je obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Nabava usluga prijevoda u iznosu 1.275.509,00 kn i klimatizacijskih uređaja u iznosu 362.907,00 kn obavljena je bez provođenja postupaka javne nabave.

Rashodi za usluge prijevoda ostvareni su u iznosu 1.275.509,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni u iznosu 1.039.311,00 kn, odnose se na usluge prijevoda koje su obavila dva trgovačka društva. Tijekom 2007. nabavljene su usluge prijevoda u iznosu 1.275.509,00 kn, bez provođenja postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj mora primijeniti odredbe navedenog Zakona na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

Za nabavu klimatizacijskih uređaja, u prosincu 2006. je proveden postupak ograničenog prikupljanja ponuda. S obzirom da je pristigla jedna prihvatljiva ponuda, postupak nabave je poništen u siječnju 2007. Sredinom veljače 2007., s ponuditeljem koji je dostavio prihvatljivu ponudu u prethodno poništenom postupku nabave, zaključen je ugovor na temelju odluke o izravnom ugovaranju donesene početkom siječnja 2007. Ugovorena je nabava klimatizacijskih uređaja u vrijednosti 120.214,00 kn. Klimatizacijski uređaji su isporučeni u ugovorenom iznosu i ugrađeni u ožujku 2007. u skladu s ugovorom. Plaćanje je obavljeno iz sredstava od prodaje prava.

U lipnju 2007., za nabavu klimatizacijskih uređaja proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda. Od dvije prihvatljive ponude odabrana je ponuda s nižom cijenom. S odabranim ponuditeljem koncem lipnja 2007. ugovorena je nabava klimatizacijskih uređaja u vrijednosti 242.693,00 kn. Klimatizacijski uređaji su isporučeni u ugovorenom iznosu i ugrađeni u srpnju 2007. u skladu s ugovorom.

S obzirom da je tijekom 2007. nabava klimatizacijskih uređaja izvršena u iznosu 362.907,00 kn, trebalo je provesti postupak nabave u skladu s odredbom članka 7. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj mora primijeniti odredbe navedenog Zakona na nabavu istovrsne robe, usluga i radova. Prema odredbi članka 7. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn u poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

3.2. Na navedenu točku nalaza Ministarstvo se nije očitovalo.

Za obavljanje poslova iz svoje nadležnosti, Ministarstvo je za 2007. planiralo prihode i primitke, te rashode i izdatke u iznosu 379.508.636,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 353.163.840,00 kn, što je za 26.344.796,00 kn ili 7,0% manje od plana. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 358.801.335,00 kn, što je za 20.707.301,00 kn ili 5,5% manje od plana. Evidentiran je manjak prihoda i primitaka u iznosu 5.637.495,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina je iznosio 3.710.184,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.927.311,00 kn.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na necjelovitost financijskog plana, jer neki prihodi i primici nisu planirani prema vrstama i izvorima iz kojih potječu, a rashodi prema proračunskoj klasifikaciji. Nisu planirani, a ostvareni su prihodi i primici u iznosu 3.026.230,00 kn, te rashodi koji su podmireni tim приходima. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2007. evidentirane su obveze i rashodi za nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 897.461,00 kn koji se odnose na 2006. Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 2.987.796,00 kn, koji se odnose na obveze nastale u 2007., evidentirani su u poslovnim knjigama tijekom ožujka i travnja 2008. Nabava roba i usluga u iznosu 1.638.416,00 kn obavljena je bez provođenja postupka nabave propisanog odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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