

## **VIROVITIČKO – PODRAVSKA ŽUPANIJA**

### **I. MIŠLJENJE**

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

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	80.272.000,00	76.591.531,00	95,4
2.	Rashodi i izdaci	80.272.000,00	73.266.745,00	91,3
3.	Višak prihoda		3.324.786,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			38.415.931,00
5.	Financijska imovina			33.339.568,00
6.	Obveze			14.347.562,00
7.	Broj zaposlenika			38

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 32.632.917,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 401.878,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 120.570,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 2.222.190,00 kn, plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti u iznosu 43.787,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 2.994.589,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 8.196.444,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 3.168.083,00 kn, zajmove u iznosu 16.706.718,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 247.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.376.888,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.122.733,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 521.702,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 623.811,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 117.438,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 13.606.313,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama prihodi i primici, te rashodi i izdaci evidentirani su u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
2. Postupci nabave istovrsnih roba, radova i usluga provedeni su u skladu s odredbama Zakon o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze prema Ministarstvu financija koje je podmirilo dio obveza prema inozemnoj banci na temelju aktiviranog državnog jamstva.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Županije se 1998. zadužila kod inozemne banke za kupnju traktora i priključne mehanizacije po programu kreditiranja domaćih kupaca, branitelja Domovinskog rata i poljoprivrednih domaćinstava. Do konca 2006. dug prema inozemnoj banci podmiren je u cijelosti, a dio duga u iznosu 5.043.918,65 EUR podmirilo je Ministarstvo financija aktiviranjem državnog jamstva. U srpnju 2007. Županija je uputila dopis Ministarstvu financija kojim traži da spomenuto ministarstvo iskaže kolika je obveza Županije na temelju aktiviranog jamstva i otpisa duga korisnicima kredita za kupnju traktora na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2005. U kolovozu 2007. Ministarstvo je navelo da je obveza Županije prema Ministarstvu iznosi 50.078.483,00 kn, od toga se 35.894.817,00 kn odnosi na glavnice i redovne kamate, a 14.183.666,00 kn na zatezne kamate. U rujnu 2007. Županija je zatražila od Ministarstva da otpiše navedenu obvezu. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2008.) Ministarstvo se nije očitovalo o zatraženom otpisu.

Obveze prema Ministarstvu financija u iznosu 50.078.483,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama Županije što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojem je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati obveze prema Ministarstvu financija u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će, prije unosa obveze prema Ministarstvu financija u svoje poslovne knjige, Županija nastojati ishoditi otpis navedene obveze jer je krajnjim korisnicima umanjena obveza otplate duga na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz 2005., te Županija nije u mogućnosti prikupiti sredstva za podmirenje obveze u cijelosti. Nadalje, navodi da navedena obveza znatno opterećuje proračun Županije i onemogućuje daljnje zaduživanje u svrhu realizacije razvojnih programa i projekata.*

Proračun Županije donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 76.591.531,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 73.266.745,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.348.803,00 kn, od toga su 6.461.358,00 kn namjenska sredstva. Županija je obavila planirane poslove i zadatke koristeći proračunska sredstva za namijene utvrđene propisima i odlukama nadležnih tijela. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova od područnog značaja koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, socijalnu skrb, gospodarski razvoj, razvoj poljoprivrede, te za organiziranje kulturnih i sportskih manifestacija. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. S obzirom da stanje sredstava na računu koncem 2007. iznosi 8.196.444,00 kn, potraživanja 7.067.704,00 kn, te oročeni depoziti kod poslovnih banaka 18.145.546,00 kn (ukupno 33.409.694,00 kn), a iskazane obveze iznose 14.347.562,00 kn i neiskazane obveze 50.078.483,00 kn (ukupno 64.426.045,00 kn) proizlazi da će u sljedećim razdobljima biti potrebno obratiti pažnju na ostvarivanje prihoda i primitaka, te izvršavanje rashoda i izdataka kako obveze iz prethodnih godina ne bi značajno utjecale na izvršavanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 19. svibnja 2008.

**GRAD ORAHOVICA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Orahovice (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu 98.280,00 kn, javnih površina u iznosu 59.280,00 kn, koncesijsku naknadu u iznosu 1.372,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 2.058.934,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 69.258,00 kn, te potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo dužnicima su upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Grad nije ustrojio evidenciju iz koje bi bila vidljiva dospjela potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.
  - Grad nije izvršavao samo neophodne rashode (minimalne plaće za zaposlene, doprinose, te minimalne rashode za materijal i usluge) iako je zbog neizvršavanja kreditnih obveza aktivirano državno jamstvo.
  - Za prenesena sredstva trgovačkim društvima u iznosu 5.506.466,00 kn Grad nije uredio imovinsko pravne odnose radi zaštite uložениh sredstava u dugotrajnu nefinancijsku imovinu, odnosno nisu utvrđena prava i obveze u pogledu imovine financirane proračunskim sredstvima.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	17.809.080,00	23.164.435,00	130,1
2.	Rashodi i izdaci	17.809.080,00	16.413.845,00	92,2
3.	Višak prihoda		6.750.590,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			46.547.975,00
5.	Financijska imovina			41.641.296,00
6.	Obveze			9.292.074,00
7.	Broj zaposlenika			13

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 4.180.130,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 33.823.424,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 777.966,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 88.831,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 5.100,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 7.672.524,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 13.068.966,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 8.316,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 17.243.250,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.329.739,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.689.951,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 2.301.074,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.295.209,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 169.416,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 5.827.449,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Za otuđenu dugotrajnu nefinancijsku imovinu Grad je u poslovnim knjigama umanjio vrijednost imovine.
2. Sastavljani su zapisnici o primopredaji i konačnom obračunu izvedenih radova.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo (iz prethodnih godina) nije uplaćen u državni proračun.
2. Isplaćivane su veće plaće i doprinosi od minimalnih, te su izvršavani rashodi za materijal i usluge veći od minimalnih iako je aktivirano državno jamstvo.
3. Za uložena sredstva u dugotrajnu nefinancijsku imovinu nisu uređeni imovinsko pravni odnosi radi zaštite uložениh sredstava.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U glavnoj knjizi na računima prihoda iskazana je naplata komunalnog doprinosa u iznosu 58.616,00 kn, a na računima potraživanja u iznosu 68.187,00 kn ili 9.571,00 kn više od iskazanih na računima prihoda, što nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se poslovni događaji iskazuju prema načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju događaja.

Rashodi za uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 200.474,00 kn, drugi rashodi u iznosu 15.113,00 kn, rashodi za kapitalnu pomoć trgovačkom društvu u čijem temeljnom kapitalu Grad ima suvlasnički udio u iznosu 747.832,00 kn nisu iskazani na računima propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Grad nije ustrojio evidenciju iz koje bi bila vidljiva dospjela potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj, među drugima, proračuni obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugim.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje naplate komunalnog doprinosa prema načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, naložio je iskazivanje rashoda na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju naložio je ustrojavanje evidencije iz koje bi bila vidljiva dospjela potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za više naplaćeni komunalni doprinos na računu prihoda u iznosu 9.571,00 kn od iskazane naplate na računu potraživanja naveo je da se navedena razlika odnosi na umanjenje potraživanja za naplaćene prihode iz prethodne godine i da je evidentirana na računu prihoda kao knjižni zapis (odobrenje). Vezano za iskazivanje rashoda za uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 200.474,00 kn, drugih rashoda u iznosu 15.113,00 kn, rashoda za kapitalnu pomoć trgovačkom društvu u čijem temeljnom kapitalu Grad ima suvlasnički udio u iznosu 747.832,00 kn, Grad je naveo da su iskazani na računima predviđenim planom proračuna Grada za 2007. Vezano za ustrojavanje evidencije iz koje bi bila vidljiva dospjela potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, Grad je naveo da navedena evidencija nije ustrojena iz razloga što je Grad početkom 2007. prešao na novi računalni sustav, te da će tijekom 2008. ustrojiti navedenu evidenciju.**

#### Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 17.809.080,00 kn, a ostvareni u iznosu 23.164.435,00 kn, što je za 5.355.355,00 kn ili 30,1% više od plana. Prihodi se odnose na prihode poslovanja u iznosu 22.765.358,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 399.077,00 kn. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2006. bila su iskazana u iznosu 7.766.992,00 kn, a na dan 31. prosinca 2007. u iznosu 9.028.006,00 kn, odnosno povećana su za 1.261.014,00 kn ili 16,2%. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poslovnih prostora, javnih površina, koncesijsku naknadu, komunalnu naknadu i doprinos, te potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo dužnicima su upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu prema kojoj su tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna.

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

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te je naveo da je za naplatu potraživanja, osim opomena, s većim dužnicima tijekom 2007. potpisivao sporazume o načinu izmirenja duga.**

#### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 17.809.080,00 kn, a izvršeni u iznosu 16.413.845,00 kn, što je za 1.395.235,00 kn ili 7,8% manje od plana. Izvršeni rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu 13.276.684,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.137.161,00 kn. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.



Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 6.750.590,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.558.026,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.308.616,00 kn.

Grad se prethodnih godina zadužio kod inozemne banke za izgradnju predškolske ustanove u iznosu 1.500.000.- DEM ili 766.937,82 EUR. Grad nije vraćao kredit, te je za otplatu kredita aktivirano državno jamstvo. Tijekom 2007. Ministarstvo financija je po aktiviranom jamstvu platilo 773.476,00 kn, te obveza prema inozemnoj banci koncem 2007. iznosi 1.831.302,00 kn, a prema Ministarstvu financija 3.996.148,00 kn ili ukupno 5.827.450,00 kn. Pri izvršavanju rashoda za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge, Grad nije postupao u skladu s odredbom članka 28. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2007. kojom je propisano da se, ako zbog neizvršavanja kreditnih obveza jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave bude aktivirano državno jamstvo, mogu izvršavati samo neophodni rashodi (minimalne plaće za zaposlene, doprinosi, te minimalni rashodi za materijal i usluge).

U glavnoj knjizi na računima kapitalnih pomoći evidentirani su rashodi u iznosu 4.958.634,00 kn. Na računu tekućih donacija evidentirani su rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 747.832,00 kn. Rashodi za kapitalne pomoći ukupno su izvršeni u iznosu 5.706.4666,00 kn. Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 4.958.634,00 kn odnose se na sredstva doznačena trgovačkom društvu (komunalno) u čijem temeljnom kapitalu Grad ima suvlasnički udio za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 3.958.634,00 kn, izgradnju spojnog cjevovoda u iznosu 800.000,00 kn, te Županijskoj upravi za ceste Virovitičko-podravske županije za modernizaciju ceste u iznosu 200.000,00 kn. Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 747.832,00 kn odnose se na sredstva doznačena trgovačkom društvu kojem je povjereno upravljanje turističkim kompleksom Jezero za izgradnju sportskih i rekreacijskih objekata. Za prenesena sredstva trgovačkim društvima u iznosu 5.506.466,00 kn Grad nije uredio imovinsko pravne odnose radi zaštite uložениh sredstava u dugotrajnu nefinancijsku imovinu, odnosno nisu utvrđena prava i obveze u pogledu imovine financirane proračunskim sredstvima.

Rashodi za izgradnju kuće oprostaja izvršeni su u iznosu 252.906,00 kn, a odnose se na vrijednost radova u iznosu 248.893,00 kn i priključak na elektroenergetski sustav u iznosu 4.013,00 kn. Građevinska dozvola pribavljena je u prosincu 2007. nakon završetka radova, što nije u skladu s odredbom članka 84. Zakona o gradnji kojom je propisano da se građenju može pristupiti samo na temelju konačne građevinske dozvole.

Državni ured za reviziju naložio je, pri izvršavanju rashoda za plaće i doprinose za zaposlene, te materijal i usluge, postupanje u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske. Nadalje, naložio je za uložena sredstva u dugotrajnu nefinancijsku imovinu s korisnikom pomoći urediti imovinsko pravne odnose radi zaštite uložениh sredstava, odnosno utvrditi prava i obveze u pogledu imovine financirane proračunskim sredstvima. Državni ured za reviziju naložio je pristupanje gradnji u skladu s propisima koji uređuju gradnju.

- 3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za izvršavanje rashoda za plaće i doprinose, materijal i usluge, Grad je naveo da nije postupio u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2007. jer smatra da zaposlenici, kao tehnički izvršitelji, ne mogu snositi posljedice koje je prouzročila aktualna politička vlast. Vezano za rashode za kapitalne pomoći dane trgovačkim društvima, Grad je naveo da prava i obveze u pogledu imovine financirane proračunskim sredstvima nisu utvrđene, te da će u buduće o njima voditi računa. Vezano za pribavljanje građevinske dozvole za izgradnju kuće oproštaja u jednom naselju nakon završetka radova, Grad je naveo da je lokacijska dozvola pribavljena 5. lipnja 2006., zahtjev za izdavanje građevinske dozvole podnesen je 12. veljače 2006., da je dopunjavana projektna dokumentacija, te je građevinska dozvola pribavljena 21. prosinca 2007.**

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na komunalne usluge, vatrogastvo, socijalnu skrb, kulturu i sport, te nabavu nefinancijske imovine. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate prihoda od zakupa poslovnih prostora, javnih površina, koncesijske naknade, komunalne naknade i doprinosa, te od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Pri izvođenju dodatnih radova nisu uvijek primijenjeni propisi koji uređuju javnu nabavu. Koncem 2007. na računu Grada nalaze se neutrošena sredstva u iznosu 13.068.966,16 kn.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 4. srpnja 2008.

**GRAD SLATINA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Slatine (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Za naplatu potraživanja za stanove koje je Grad prodao prethodnih godina po tržišnim uvjetima u iznosu 468.338,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
  - Pri ustupanju radova na unutarnjem uređenju ispostave carinarnice, izgradnji nogostupa, rekonstrukciji parkirališta, izgradnji objekata javne rasvjete u jednoj ulici, te pri nabavi uredskog namještaja, postrojenja i opreme ukupne vrijednosti 1.096.359,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	39.716.702,00	38.514.060,00	97,0
2.	Rashodi i izdaci	39.716.702,00	37.254.138,00	93,8
3.	Višak prihoda		1.259.922,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			78.772.596,00
5.	Financijska imovina			64.450.687,00
6.	Obveze			17.117.886,00
7.	Broj zaposlenika			36

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 6.149.663,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 66.303.666,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 2.459.084,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 93.367,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti u iznosu 142.942,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 3.623.874,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.907.097,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 931.528,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 37.892.134,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.327.576,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 824.472,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 10.567.880,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.762.236,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.955.650,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 10.400.000,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2007. utvrđeno je da je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora.
2. Pri nabavi roba, radova i usluga izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje, odluke o odabiru ponuditelja objavljujane su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi su planirani u iznosu 39.716.702,00 kn, a ostvareni su u iznosu 38.514.060,00 kn, što je za 1.202.642,00 kn ili 3,0% manje od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Prihodi od prodaje stanova u iznosu 405.545,00 kn ostvareni su prodajom gradskih stanova po tržišnim uvjetima. Stanovi su prodavani prethodnih godina na obročnu otplatu. U otplati je 19 stanova, od toga za šest stanova kupci ne plaćaju obroke. Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 468.338,00 kn. Za naplatu potraživanja upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje je odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je i za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na računu proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

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

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da je dijelom pokrenut postupak rješavanja naplate potraživanja putem ovrhe, a dijelom postupak raskidanja ugovora o kupoprodaji stanova. Za stanove za koje će se raskinuti ugovori, navode da naplata potraživanja nije moguća putem ovrhe jer su kupci obitelji sa socijalnim statusom. Sa spomenutim kupcima nakon raskidanja ugovora o kupoprodaji zaključiti će se ugovori o najmu.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 39.716.702,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.254.138,00 kn, što je za 2.462.564,00 kn ili 6,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.259.922,00 kn i dio je korišten za pokriće manjka iz prethodnih godina koji je iznosio 616.702,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 643.220,00 kn.

Grad je u srpnju 2007. donio odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati temeljem ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, a predviđene su komunalne djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javne rasvjete, te deratizacija.

Pod održavanjem nerazvrstanih cesta Grad podrazumijeva sanaciju asfaltiranih nerazvrstanih cesta, sanaciju - nasipavanje makadamskih cesta, modernizaciju (asfaltiranje) makadamskih cesta, odražavanje okomite i vodoravne signalizacije na nerazvrstanim cestama, te sanaciju poljskih putova. S obzirom da se modernizacijom (asfaltiranjem) makadamskih cesta znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva imovine i povećava vrijednost navedene imovine, modernizacija nije usluga održavanja nego je dodatno ulaganje na postojećoj imovini, odnosno građenje komunalne infrastrukture, te se planira programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju je naložio modernizaciju (asfaltiranje) makadamskih cesta planirati programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te povjeravanje izvođenja poslova u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je pokrenut postupak izmjene odluke o povjeravanju određenih komunalnih djelatnosti komunalnom društvu, te će modernizaciju (asfaltiranje) makadamskih cesta planirati dopunom programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a povjeravanje izvođenja poslova obavljati u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.***

#### Postupci javne nabave

- 3.1.** Rashodi za ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (radovi na unutarnjem uređenju uredskih prostora ispostave carinarnice) u iznosu 81.469,00 kn, rashodi za izgradnju nogostupa (izrada podloge, nabava i ugradnja betonskih kocki) u iznosu 48.266,00 kn, rashodi za rekonstrukciju parkirališta (zemljani radovi, nabava i ugradnja asfalta) u iznosu 45.278,00 kn, te rashodi za nabavu uredskog namještaja, postrojenja i opreme (uredski namještaj i oprema za ispostavu carinarnice 83.595,00 kn, uredski namještaj i oprema za Grad 19.774,00 kn, računala i računalna oprema 94.081,00 kn, oprema na dječjem igralištu 52.048,00 kn, zaštitna ograda na dječjem igralištu 48.790,00 kn, plan Grada 32.240,00 kn, kosilice i trimeri 28.653,00 kn, klupe na šetnici 27.975,00 kn, komunikacijska oprema 12.895,00 kn, oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje 4.350,00 kn) u iznosu 404.401,00 kn, ukupno 579.414,00 kn, izvršeni su na temelju narudžbenica, ponuda i više računa dobavljača. Na računima za izvedene radove i nabavljene robe pojedinačne vrijednosti roba i radova po svakom računu iskazane su u iznosima manjim od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a postupci nabave obavljani su izravnim ugovaranjem. Planom nabave planirana je nabava istovrsnih roba i radova u ukupnim iznosima koji su veći od 20.000,00 kn. S obzirom da je nabava obavljena izravnim ugovaranjem, a planom nabave planirana je ukupna vrijednost roba i radova, nabava roba i radova je dijeljena što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je naručitelj dužan se pridržavati uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjena navedenog Zakona i propisanog postupka nabave.

Rashodi za izgradnju objekata javne rasvjete u jednoj ulici izvršeni su u iznosu 516.945,00 kn, a odnose se na nabavu materijala u iznosu 243.866,00 kn, izvođenje radova u iznosu 243.982,00 kn, projektnu dokumentaciju u iznosu 24.217,00 kn i geodetske usluge u iznosu 4.880,00 kn.

Proračunom je planirana rekonstrukcija javne rasvjete u toj ulici u ukupnom iznosu 516.945,00 kn, a programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 510.000,00 kn. Planom nabave planirana je posebno nabava materijala u iznosu 244.000,00 kn, izvođenje radova u iznosu 248.745,00 kn, te izrada projekta u iznosu 24.200,00 kn, ukupno 516.945,00 kn. Postupci nabave materijala i ustupanje radova obavljani su ograničenim prikupljanjem ponuda. Nabava materijala obavljena je od izvoditelja radova na navedenoj rekonstrukciji s kojim je istovremeno zaključen ugovor za nabavu materijala i ugovor za izvođenje radova.

S obzirom da je navedena rekonstrukcija proračunom planirana kao jedno ulaganje, te nabava materijala i radova obavljena istovremeno od jednog dobavljača, a postupci nabave provedeni su ograničenim prikupljanjem ponuda vrijednost ulaganja je dijeljena kako bi se izbjegao postupak nabave propisan Zakonom o javnoj nabavi.

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

- 3.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navode da je razdvajanje postupaka nabave materijala od radova obavljeno zbog specifičnosti vrste radova, odnosno manjeg broja ponuditelja koji obavljaju te radove. U razdvojenim postupcima nabave prikupljane su ponude, a u više postupaka isti ponuditelj je bio najpovoljniji, te su s njim zaključivani ugovori. Nadalje, navode da provedenim postupcima nabave nisu prekršeni kriteriji tržišnog natjecanja, a sredstva su bila planirana u proračunu po različitim pozicijama. Za izvođenje radova na uređenju i opremanju uredskih prostora ispostave carinarnice, Grad navodi da je otvaranje ispostave bilo od šireg društvenog interesa. Propisani postupci nabave nisu provedeni zbog žurnosti, te izvođenja različitih vrsta radova i nabave razne opreme kojima pojedinačne vrijednosti nisu značajno prelazile 20.000,00 kn.***

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada koji se odnosi na obavljanje komunalnih djelatnosti, izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, vatrogastvo, socijalnu skrb, kulturu, sport i druge javne potrebe od interesa građana. Proračunska sredstva korištena su za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama vijeća i poglavarstva. Za nabavu roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabava.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 16. srpnja 2008.

**GRAD VIROVITICA****I. MIŠLJENJE**

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



**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	81.648.372,00	83.477.397,00	102,2
2.	Rashodi i izdaci	81.648.372,00	77.616.435,00	95,1
3.	Višak prihoda		5.860.962,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			116.097.947,00
5.	Financijska imovina			53.976.715,00
6.	Obveze			6.952.482,00
7.	Broj zaposlenika			43

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 9.512.918,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 96.851.025,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 2.311.058,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.460.898,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 5.962.048,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 11.161.028,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 190.984,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 34.982.650,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.510.126,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 131.927,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.693.144,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.435.254,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 1.824.084,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi od dnevnog najma klupa na tržnici na malo (maltarina) naplaćivani su u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada vlastitog pogona.

2. Program održavanja komunalne infrastrukture sastavljen je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalog i preporuka prema kojoj nije postupljeno:

1. Za prenesena sredstva za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada nije utvrđen pravni status.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iskazana su u iznosu 116.619,00 kn i odnose se na dospjela potraživanja. Nedospjela potraživanja nisu iskazana, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su jedinice lokalne samouprave obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje nedospjelih potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Postupio je po danom nalogu i u poslovnim knjigama iskazao nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koja na dan 2. lipnja 2008. iznose 9.813.801,00 kn.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 81.648.372,00 kn, a izvršeni su u iznosu 77.616.435,00 kn, što je za 4.031.937,00 kn ili 4,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 5.860.962,00 kn, što s viškom prihoda prethodne godine u iznosu 217.016,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 6.077.978,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći planirani su u iznosu 3.911.105,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.871.437,00 kn, što je za 39.668,00 kn ili 1,0% manje od plana. Odnose se na sredstva sufinanciranja doznačena komunalnom društvu, koje je u većinskom vlasništvu Grada, za ulaganja u objekte odvodnje u iznosu 2.128.717,00 kn i vodoopskrbe u iznosu 905.720,00 kn, nabavu specijalnog vozila za čišćenje kanalizacije u iznosu 337.000,00 kn, te komunalnom društvu, kojemu je Grad jedini vlasnik, za izgradnju hale za održavanje gospodarskog sajma u iznosu 500.000,00 kn.

Za dio kapitalnih pomoći u iznosu 2.765.779,00 kn, koje se odnose na prijenose sredstava komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za sufinanciranje izgradnje objekata odvodnje i vodoopskrbe u nekoliko naselja, nisu uređeni odnosi u pogledu vlasništva i raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima. Navedeni rashodi planirani su u proračunu. S komunalnim društvom Grad je zaključivao sporazume kojima je ugovoren način sufinanciranja pojedene investicije. Osim Grada, drugi sufinancijeri su Hrvatske vode i komunalno društvo. Postupke odabira izvoditelja provelo je komunalno društvo koje je nositelj investicija.

Državni ured za reviziju je predložio za kapitalne pomoći komunalnom društvu za sufinanciranje izgradnje objekata odvodnje i vodoopskrbe utvrditi status uložениh sredstava kako bi Grad zaštitio vlasnički interes.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U pogledu statusa uložениh proračunskih sredstava za sufinanciranje izgradnje objekata odvodnje i vodoopskrbe, Grad navodi da komunalno društvo evidentira primljena sredstva i sučeljava prihode s troškom amortizacije dugotrajne imovine koja je izgrađena proračunskim sredstvima u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnim računovodstvenim standardima. Trošenje sredstava iskazuje kroz pojedinačnu evidenciju svake investicije prema zaključenim sporazumima, odnosno ugovorima uvažavajući namjenski karakter sredstava. Grad navodi da skupština komunalnog društva vodi računa o zaštiti vlasničkih interesa ulagača kroz poduzimanje radnji za utvrđivanje nove vrijednosti temeljnog kapitala i prijedloga za usmjeravanje kapitalnih pomoći u kapitalne rezerve. Nadalje, Grad navodi da je zatražio mišljenje Ministarstva financija o ulaganju u komunalnu infrastrukturu u cilju utvrđivanja pravnog statusa uložениh sredstava.***

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, brigu o djeci, socijalnu skrb, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša te na protupožarnu zaštitu. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 83.477.397,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 77.616.435,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 5.860.962,00 kn. U cilju naplate proračunskih prihoda, poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Za nabavu roba, radova i usluga provođeni su propisani postupci nabava. U cilju zaštite prenesenih sredstava komunalnom društvu za izgradnju komunalne infrastrukture, trebalo je urediti odnose u pogledu vlasništva i raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 6. lipnja 2008.

**OPĆINA CRNAC**

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Crnac o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale.

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

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.050.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.504.890,00 kn, što je za 2.454.890,00 kn ili 80,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.916.016,00 kn, što je za 1.588.874,00 kn ili 28,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.541.927,00 kn, što je za 1.962.963,00 kn ili 35,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 374.089,00 kn ili 9,6% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 1.786.732,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.412.643,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju, proizlazi da će značajan dio prihoda u 2008. biti potrošen za podmirenje obveza iz prethodnih godina što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u sljedećem razdoblju, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti općine.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu 1.163.120,00 kn s udjelom 29,7%. Slijede prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 1.151.312,00 kn s udjelom 29,4% i poreza na dohodak u iznosu 802.764,00 kn s udjelom 20,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 798.820,00 kn s udjelom 20,4%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 893.209,00 kn s udjelom 25,2%, materijalne rashode u iznosu 745.983,00 kn s udjelom 21,1% i rashode za tekuće pomoći u iznosu 657.773,00 kn s udjelom 18,5%. Slijede drugi rashodi u iznosu 548.178,00 kn s udjelom 15,5% i rashodi za zaposlene u iznosu 460.814,00 kn s udjelom 13,0%. Drugi rashodi i izdaci iznose 235.970,00 kn i imaju udjel 6,7%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 10.653.539,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 6.103.590,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.549.949,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 119.051,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 722.050,00 kn, te potraživanja u iznosu 3.708.848,00 kn.

Potraživanja u iznosu 3.708.848,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.848.360,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 784.859,00 kn, poreze u iznosu 56.981,00 kn, prihode od imovine u iznosu 3.216,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 15.432,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.653.539,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 9.090.555,00 kn i obveze u iznosu 1.562.984,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 481.182,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.081.802,00 kn.

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

**OPĆINA ČAČINCI**

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Čačinci o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale.

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

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.945.400,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.019.900,00 kn, što je za 74.500,00 kn ili 1,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.770.527,00 kn, što je za 249.373,00 kn ili 4,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.005.809,00 kn, što je za 1.014.091,00 kn ili 16,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 764.718,00 kn ili 13,3% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 154.206,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 918.924,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 3.036.262,00 kn s udjelom 52,6%. Slijede prihodi od tekućih pomoći u iznosu 1.351.255,00 kn s udjelom 23,4% Svi drugi prihodi i primici iznose 1.383.010,00 kn s udjelom 24,0%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.796.322,00 kn s udjelom 35,9% i materijalne rashode u iznosu 1.222.698,00 kn s udjelom 24,4%. Slijede drugi rashodi u iznosu 811.860,00 kn s udjelom 16,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 582.023,00 kn s udjelom 11,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 592.906,00 kn i imaju udjel 11,9%. Osim drugih rashoda koji su izvršeni znatno ispod plana, svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 14.380.848,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 6.913.365,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 7.467.483,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.075.824,00 kn, depoziti, jamčevni polozi i drugo u iznosu 340,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 4.541.500,00 kn, te potraživanja u iznosu 1.849.819,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.849.819,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.020.279,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 384.240,00 kn, prihode od imovine u iznosu 279.261,00 kn, poreze u iznosu 163.499,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.540,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.380.848,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 14.223.608,00 kn i obveze u iznosu 157.240,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 88.361,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 68.879,00 kn.

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

**OPĆINA ČAĐAVICA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Čađavica (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Dio imovine, koji se odnosi na poljoprivredno i građevinsko zemljište, javne površine, groblja i sportska igrališta, i za koji nema podataka o nabavnoj niti procijenjenoj vrijednosti, nije iskazan u poslovnim knjigama.
  - Podaci iskazani u bilanci na dan 31. prosinca 2007. nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. U bilanci imovina je iskazana u iznosu 10.883.950,00 kn, što je za 1.190.382,00 kn manje od vrijednosti iskazane u poslovnim knjigama. Obveze i vlastiti izvori u bilanci su iskazani u iznosu 10.883.950,00 kn, što je za 1.888.091,00 kn manje od vrijednosti iskazane u poslovnim knjigama.
  - Općina je tijekom 2006. pristupila sanaciji divljih odlagališta komunalnog otpada, a prethodno nije osigurala sredstva, te je koncem 2006. izdala mjenice izvoditelju radova u iznosu 597.529,00 kn.
  - Općina nije donijela program održavanja komunalne infrastrukture niti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.



**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	4.150.000,00	4.304.907,00	103,7
2.	Rashodi i izdaci	4.150.000,00	4.090.275,00	98,6
3.	Višak prihoda		214.632,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			6.524.368,00
5.	Financijska imovina			4.359.582,00
6.	Obveze			1.261.867,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 311.643,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 5.844.961,00 kn, te postrojenja i opreme u iznosu 367.764,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 493.648,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.039.717,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 630.017,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 196.200,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 176.844,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.085.023,00 kn.

**III. NALAZ****Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojene su pomoćne poslovne knjige,
2. Rashodi su evidentirani na temelju dokumentacije o nastalom poslovnom događaju,
3. Izvršavani su rashodi koji su bili planirani proračunom i u okviru planiranih iznosa,
4. U poslovnim knjigama iskazana su sva potraživanja,

5. Podaci o komunalnoj naknadi u glavnoj knjizi usklađeni su s podacima u analitičkim evidencijama,
6. Godišnji popis proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu,
7. Donesena je odluka o komunalnom doprinosu,
8. Donesena je odluka o grobljima,
9. Donesena je odluka o socijalnoj skrbi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije iskazan dio imovine koji se odnosi na poljoprivredno i građevinsko zemljište, javne površine, groblja i sportska igrališta i za koje nema podataka o nabavnoj niti procijenjenoj vrijednosti,
2. Podaci o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora iskazani u bilanci nisu jednaki podacima evidentiranim u poslovnim knjigama,
3. Nije donesen program održavanja komunalne infrastrukture niti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture,
4. Nije obračunavan niti uplaćen u Državni proračun 55,0% prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo,
5. Nije donesena odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije niti odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora,
6. Nije donesen plan nabave za 2007. i nije ustrojena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Dio imovine, koji se odnosi na poljoprivredno i građevinsko zemljište, javne površine, groblja i sportska igrališta, i za koji nema podataka o nabavnoj niti procijenjenoj vrijednosti, nije iskazan u poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenom odredbom propisano je da su jedinice lokalne samouprave obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U bilanci je koncem 2007. ukupna imovina iskazana u iznosu 10.883.950,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 6.524.368,00 kn i financijsku imovinu u vrijednosti 4.359.582,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 493.648,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.039.717,00 kn i potraživanja u iznosu 826.217,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.883.950,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 9.622.083,00 kn i obveze u iznosu 1.261.867,00 kn. Podaci iskazani u bilanci nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama nefinancijska imovina iskazana je u iznosu 6.682.870,00 kn, što je 158.502,00 kn više od iskazane u bilanci, a financijska imovina iskazana je u iznosu 5.391.462,00 kn, što je za 1.031.880,00 kn više od iskazane u bilanci (ukupno 1.190.382,00 kn).

U poslovnim knjigama obveze su iskazane u iznosu 1.257.749,00 kn što je 4.118,00 kn manje od iskazanih u bilanci, a vlastiti izvori iskazani su u iznosu 11.514.292,00 kn što je za 1.892.209,00 kn više od iskazanih u bilanci (ukupno 1.888.091,00 kn). U poslovnim knjigama imovina je iskazana u iznosu 12.074.332,00 kn, a obveze i vlastiti izvori u iznosu 12.772.041,00 kn i nisu uravnoteženi. Općina nema točno iskazane podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna.

Na računima prihoda općinski porezi iskazani su u iznosu 45.496,00 kn, a na računima potraživanja u iznosu 18.703,00 kn, što je za 26.793,00 kn manje od iskazanih prihoda i za navedeni iznos potraživanja su više iskazana.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje vrijednosti cjelokupne imovine i točno iskazivanje podataka o imovini, obvezama i vlastitim izvorima u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju objašnjava da nastoji, putem državnih ureda, utvrditi stvarno stanje poljoprivrednog i građevinskog zemljišta u vlasništvu Općine, te ih, nakon evidentiranja u zemljišnim knjigama, iskazati u svojim poslovnim knjigama. Nadalje, navodi da će u poslovnim knjigama točno utvrditi i iskazati stanje imovine, obveza i vlastitih izvora.**

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi su planirani u iznosu 4.150.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.304.907,00 kn, što je za 154.907,00 kn ili 3,7% više od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 236.490,00 kn. Općina nije donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. niti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima predstavničko tijelo u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ubuduće donositi program održavanja komunalne infrastrukture, te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.150.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.090.275,00 kn, što je za 59.725,00 kn ili 3,7% manje od plana. Izdaci nisu planirani niti izvršeni. Višak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 214.632,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 176.307,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 390.939,00 kn.

Rashodi za komunalne djelatnosti (opskrba pitkom vodom, odvoz komunalnog otpada, održavanje objekata javne rasvjete i nerazvrstanih cesta, deratizacija, dimnjačarske usluge, prijevoz pokojnika) izvršeni su u iznosu 194.219,00 kn.

Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, niti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 11. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije, odnosno povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora. Opskrba pitkom vodom, te odlaganje i odvoz komunalnog otpada povjerena je trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u djelomičnom vlasništvu Općine.

Na temelju ugovora o koncesiji obavljaju se pogrebne i dimnjačarske usluge, a na temelju zaključenih ugovora s pravnim i fizičkim osobama obavljaju se komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, te održavanje i uređenje nerazvrstanih cesta, poljskih putova, javnih i drugih površina. Za odabir izvoditelja radova za održavanje objekata javne rasvjete prikupljane su ponude, a za održavanje i uređenje nerazvrstanih cesta, poljskih putova, javnih i drugih površina proveden je postupak javnog nadmetanja.

Općina je u travnju 2006. zaključila ugovor kojim se daje koncesija za obavljanje pogrebnih poslova (preuzimanje, opremanje, prijevoz i ukop umrle osobe) i održavanje groblja na rok 15 godina. Davanje komunalnih djelatnosti pogrebnih usluga i održavanje groblja na temelju koncesije nije predviđeno odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za provođenje programa javnih potreba u kulturi i športu izvršeni su u iznosu 130.869,00 kn. Općina nije donijela program javnih potreba u sportu, što nije u skladu s odredbama članka 74. i 76. Zakona o športu prema kojima općine utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna. Osim toga, Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi, što nije u skladu s odredbama članaka 1. i 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.

Navedenim odredbama propisano je da općine donose program javnih potreba u kulturi, te za njihovo provođenje osiguravaju sredstva iz svojih proračuna.

Rashodi za kapitalne donacije planirani su i izvršeni su u iznosu 435.000,00 kn, a odnose se na sufinanciranje izgradnje vodovodne mreže u iznosu 400.000,00 kn i obnove dijela županijske ceste u iznosu 35.000,00 kn. Navedene rashode trebalo je evidentirati na računima kapitalnih pomoći. Sufinanciranje izgradnje vodovodne mreže odnosi se na spojni cjevovod Čađavica – Donje Bazije – Miljevci i opskrbi cjevovod naselja Zvonimirovac. Za sufinanciranje navedene izgradnje, Općina je u listopadu 2007., s komunalnim društvom u djelomičnom vlasništvu Općine, zaključila ugovor o prvoj fazi izgradnje. Izgradnja i održavanje vodovoda je na području Općine organizirana u skladu s odredbom članka 4. stavka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da sustav komunalne infrastrukture koji se proteže na području više jedinica lokalne samouprave i čini jedinstvenu i nedjeljivu funkcionalnu cjelinu, jedinice lokalne samouprave obavezno organiziraju zajedničko obavljanje komunalnih djelatnosti putem trgovačkih društava u svom suvlasništvu. Nositelj investicije i izvoditelj radova je komunalno društvo.

Vrijednost radova ugovorena je u iznosu 2.000.000,00 kn, od toga će Općina sufinancirati 400.000,00 kn (sredstva bespovratne potpore Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske), a komunalno društvo 1.600.000,00 kn (sredstva Hrvatskih voda). Ugovoreno je da će za sredstva sufinanciranja Općina povećati svoj udjel u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Ugovorom o cesiji iz listopada 2007. sredstva su prenijeta komunalnom društvu i u poslovnim knjigama iskazana su na potraživanjima za buduće udjele u temeljnom kapitalu komunalnog društva.

Rashodi za sanaciju divljih odlagališta komunalnog otpada u iznosu 597.529,00 kn odnose se na sanaciju sedam odlagališta izvršenu tijekom 2006. Na temelju odluke Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost o sufinanciranju programa sanacije divljih odlagališta komunalnog otpada, Općina i Fond su 2005. zaključili ugovor o sanaciji divljih odlagališta u vrijednosti 446.000,00 kn. Fond se obvezao sudjelovati u plaćanju sanacije sa 70,0% vrijednosti ugovorenog iznosa.

Dopunom ugovoru iz studenoga 2006. vrijednost sanacija ugovorena je u iznosu 2.454.640,00 kn, od toga se na Fond odnosi 1.718.248,00 kn (70,0%), a na Općinu 736.392,00 kn (30,0%). Općina je u 2006. provela odabir izvoditelja radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S izvoditeljem radova u kolovozu 2006. zaključen je ugovor za sanaciju u vrijednosti 2.396.080,00 kn. Plaćanje je ugovoreno u roku 60 dana od ovjere situacije. Okončana situacija za radove u vrijednosti 2.396.080,00 kn ispostavljena je u prosincu 2006. Do konca 2006. plaćeno je 1.829.433,00 kn, od toga se na sredstva Fonda odnosi 1.680.648,00 kn i sredstva Općine 148.785,00 kn. Preostala obveza Općine koncem 2006. iznosila je 566.647,00 kn. Za osiguranje plaćanja preostalog duga, Općina je izdala dvanaest mjenica za radove u iznosu 566.647,00 kn, te kamatu i bankarske usluge u iznosu 30.882,00 kn, ukupno 597.529,00 kn. Tijekom 2007. mjenice su naplaćene. Za izdavanje mjenica odluku je donijelo vijeće.

Općina je pristupila sanaciji odlagališta otpada iako nije imala osigurana sredstva, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj postupak nabave naručitelj smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili osigurana na drugi način.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeravati na temelju ugovora, te obavljanje pogrebnih usluga i održavanje groblja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, naložio je donošenje programa javnih potreba u sportu i kulturi u skladu s odredbama Zakona o športu i Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Državni ured za reviziju naložio je, pri nabavi roba, radova i usluga, pridržavanje propisa koji uređuju postupke nabave.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će donijeti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeravati na temelju ugovora, te programe javnih potreba u kulturi i športu. Nadalje, navodi da je za preostali dug za sanaciju odlagališta otpada koncem 2006.izvoditelju radova izdala mjenice koje su tijekom 2007. naplaćene, a sredstva su bila planirana proračunom za 2007.**

Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, sport i vatrogastvo. Pojedini podaci iskazan u bilanci nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. Pri izvršavanju rashoda, Općina se uglavnom pridržavala iznosa planiranih proračunom i u skladu s ostvarenjem prihoda. Proračunska sredstva korištena su za namjene utvrđene zakonima i odlukama vijeća i poglavarstva. Obveze su iskazane u iznosu 1.261.870,00 kn, a potraživanja u iznosu 826.217,00 kn i stanje novčanih sredstava na redovnom računu iznosi 63.582,00 kn. Općina mora voditi računa, pri izvršavanju rashoda, da ne dođe u teškoće pri financiranju poslova iz samoupravnog djelokruga.

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

**OPĆINA GRADINA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Gradina (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Dio imovine za koji Općina nema podatke o nabavnoj ni procijenjenoj vrijednosti, a odnosi se na devet sportskih igrališta i zemljište na kojemu je u 2007. izgrađena poslovna zgrada nije iskazan u poslovnim knjigama.
  - Za uložena sredstva u izgradnju komunalne infrastrukture u prethodnim godinama u iznosu 4.774.139,00 kn, te u 2007. u iznosu 37.005,00 kn i ulaganja u komunalnu opremu u iznosu 68.945,00 kn nisu uređeni imovinsko pravni odnosi radi zaštite vlasničkih prava.
  - Prihodi prema posebnim propisima manje su iskazani za iznos naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu koje naplaćuje komunalno društvo u čijem temeljnom kapitalu Općina ima suvlasnički udio.
  - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.536.118,00 kn upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
  - Početkom 2008. Općina se bez prethodne suglasnosti Vlade Republike Hrvatske zadužila kod poslovne banke izdavanjem mjenica u iznosu 4.200.000,00 kn, radi podmirenja obveze prema dobavljaču koji je obavio sanaciju neuređenih odlagališta komunalnog otpada tijekom 2007. Za navedeno zaduživanje, Općina je poslovnoj banci predala pet blanco zadužnica do maksimalnog iznosa 1.000.000,00 kn. Evidencija danih zadužnica nije ustrojena.
  - Planom nabave radovi nisu planirani, a vrijednost radova planirana proračunom iznosi 2.549.000,00 kn. Planirana vrijednost nabave usluga u planu nabave manja je za 3.000,00 kn od planirane vrijednosti u proračunu.
  - Rashodi za dovršenje poslovne zgrade izvršeni su u iznosu 1.192.061,00 kn. Navedeni radovi nisu planirani planom nabave. Općina je tijekom godine dijelila vrijednosti nabave i nije provela javno nadmetanje, već je provela šest postupaka ograničenog prikupljanja ponuda.
  - Dio završnih radova na mrtvačnicama u iznosu 59.817,00 kn, te ulaganje u javnu rasvjetu u iznosu 103.413,00 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	13.627.550,00	7.064.788,00	51,8
2.	Rashodi i izdaci	13.627.550,00	12.938.166,00	94,9
3.	Manjak prihoda		-5.873.378,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			9.822.748,00
5.	Financijska imovina			4.132.286,00
6.	Obveze			5.255.484,00
7.	Broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 704.906,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.889.003,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 700.731,00 kn, višegodišnje nasade i osnovno stado u iznosu 3.676,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 3.499.994,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 24.438,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 148.641,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.185.282,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 798.363,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.751.381,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 504.103,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi su iskazivani na temelju dokumentacije o nastanku poslovnog događaja, a po primljenim obračunskim situacijama iskazivane su obveze.
2. Potraživanje za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u cijelosti je iskazano u glavnoj knjizi.
3. U poslovnim knjigama iskazane su cjelokupne obveze.



4. Doneseni su programi gradnje i održavanja komunalne infrastrukture.
5. Doneseni su programi javnih potreba u sportu i kulturi.
6. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta korišteni su za propisane namjene.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedine poslovne promjene nisu evidentirane na propisanim računima.
2. Prihode od naknade za priključke na vodovodnu mrežu ne naplaćuje Općina niti ih iskazuje u poslovnim knjigama već to radi komunalno društvo u čijem temeljnom kapitalu Općina ima suvlasnički udio.
3. Za naplatu dospjelih potraživanja koja se odnose na zakup poslovnih prostora, komunalnu naknadu i doprinos upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
4. Podaci o vrijednostima nabave u planu nabave nisu u potpunosti usklađeni s planiranim vrijednostima u proračunu.
5. Za prenesenu nefinancijsku imovinu u pripremi komunalnom društvu nisu uređeni imovinsko pravni odnosi radi zaštite vlasničkih prava.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Dio imovine za koji Općina nema podatke o nabavnoj ni procijenjenoj vrijednosti, a odnosi se na devet sportskih igrališta i zemljište na kojemu je u 2007. izgrađena poslovna zgrada nije iskazan u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su jedinice lokalne samouprave obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu 3.083.200,00 kn, rashodi za izgradnju igrališta u iznosu 66.289,00 kn, te kapitalne pomoći trgovačkom društvu u iznosu 68.945,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Tijekom 2007. Općina je komunalnom društvu u čijem temeljnom kapitalu ima suvlasnički udio prenijela sredstva za sufinanciranje nadzorno upravljačkog sustava vodoopskrbe u iznosu 37.005,00 kn, te trgovačkom društvu u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave sredstva za nabavu kanti i kontejnera u iznosu 68.945,00 kn. Nadalje, u siječnju 2006. Općina je komunalnom društvu prenijela nefinancijsku imovinu u pripremi (vodovodna i plinska mreža) u vrijednosti 4.774.139,00 kn. Za prenesena sredstva nisu uređeni imovinsko pravni odnosi radi zaštite vlasničkih prava.

Ulaganje u ceste u vrijednosti 55.863,00 kn evidentirano je u poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvene isprave (računa) koji nije uredan. Uz račun nije priložena dokumentacija (radni nalog, otpremnica i obračun) iz koje bi bila vidljiva vrsta i količina robe, radova i usluga. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni, a uredna je kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje cjelokupne vrijednosti imovine i njeno iskazivanje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, naložio je evidentiranje poslovnih promjena na skupinama računa propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju je naložio uređivanje imovinsko-pravnih odnosa kako bi Općina zaštitila svoja vlasnička prava za uložena sredstva u objekte komunalne infrastrukture i komunalnu opremu. Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje poslovnih promjena na temelju urednih knjigovodstvenih isprava kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

**1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te izjavljuje da će postupiti u skladu s danim nalogima.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 13.627.550,00 kn, a ostvareni u iznosu 7.064.788,00 kn, što je za 6.562.762,00 kn ili 48,2% manje od plana. Prihodi se odnose na prihode poslovanja u iznosu 7.013.625,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 51.163,00 kn. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Prihodi prema posebnim propisima ostvareni su u iznosu 634.056,00 kn i manje su iskazani za iznos naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu. Navedene naknade naplaćuje komunalno društvo u čijem temeljnom kapitalu Općina ima suvlasnički udio i koje gospodari komunalnom infrastrukturom. U prosincu 2007. Općina je s komunalnim društvom zaključila dugoročni sporazum kojim se komunalno društvo, uz drugo, obvezalo izvješćivati Općinu o prikupljanju i trošenju sredstava. Komunalno društvo nije dostavilo prikupljena sredstva Općini niti je izvješćivalo o prikupljanju i trošenju sredstava. Prema odredbi članka 35. Zakona o komunalnom gospodarstvu, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu prihod je jedinice lokalne samouprave i namijenjena je za financiranje građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture općine.

Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.536.118,00 kn (zakup poslovnih prostora 27.481,00 kn, komunalna naknada i doprinos 1.508.637,00 kn) upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane, što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu prema kojoj je tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio prikupljanje prihoda od naknada za priključak, njihovo evidentiranje na računima proračuna i korištenje prikupljenih naknada u skladu s programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općine kako je propisano odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

**2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te izjavljuje da će postupiti u skladu s danim nalogima.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 13.627.550,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.938.166,00 kn, što je za 689.384,00 kn ili 5,1% manje od plana. Izvršeni rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu 10.514.176,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.423.990,00 kn. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 5.873.378,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 865.343,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.008.035,00 kn. Koncem 2007. novčana sredstva iznose 138.631,00 kn, a obveze 5.255.484,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju i iznos obveza, proizlazi da će značajan dio prihoda u 2008. biti potrošen za podmirenje obveza iz prethodnih godina što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za komunalne usluge izvršeni su u iznosu 6.840.616,00 kn, od toga se na sanaciju neuređenih odlagališta otpada odnosi 6.306.578,00 kn ili 92,2% rashoda za komunalne usluge. Planom sanacije procijenjena je količina otpada 8 100 m<sup>3</sup>, te troškovi u iznosu 1.925.160,00 kn. Općina je s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u ožujku 2007. zaključila ugovor o neposrednom sudjelovanju Fonda u sufinanciranju programa sanacije neuređenih odlagališta komunalnog otpada na području Općine. Predviđeno je da Fond sudjeluje sa 70,0% sredstava, odnosno 1.363.838,00 kn, a Općina s 30,0% sredstava, odnosno 584.502,00 kn. Dopunom ugovoru iz ožujka 2007. Općini su u rujnu 2007. odobrena dodatna sredstva u iznosu 229.284,00 kn, te ukupna sredstva Fonda iznose 1.593.122,00 kn. Za provođenje nadzora nad izvođenjem radova sanacije neuređenih odlagališta otpada Općina je s izvođačem zaključila ugovor u listopadu 2006. Za sanaciju neuređenih odlagališta otpada u prosincu 2006. proveden je postupak javnog nadmetanja zajedno s postupkom nabave usluga održavanja nerazvrstanih cesta, poljskih putova i javnih površina. U uputama ponuditeljima nije navedena količina usluga, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da upute ponuditeljima, između ostalog, sadrže količine. S izvođačem je zaključen ugovor 31. prosinca 2006. S navedenim izvođačem 8. ožujka 2007. zaključen je novi ugovor za sanaciju neuređenih odlagališta otpada bez provedenog postupka nabave. Ugovorom su utvrđene jedinične cijene iz ponude koju je izvođač dostavio na javno nadmetanje provedeno u prosincu 2006. Količina otpada za sanaciju nije ugovorena.

S obzirom da su troškovi sanacije bili planirani u iznosu 1.948.340,00 kn, za nabavu usluga sanacije Općina je trebala provesti postupak javnog nadmetanja, te ugovoriti cijenu i količine prema planu sanacije. Izvoditelj je Općini dostavio dokumentaciju o izvedenim radovima prema kojoj je saniran otpad ukupne količine 29 835 m<sup>3</sup>, što je za 21 735 m<sup>3</sup> ili 168,3% više od planiranih količina. Izvoditelj je 20. svibnja 2007. ispostavio okončanu situaciju prema kojoj su izvedeni radovi u vrijednosti 6.211.418,00 kn. Situaciju su ovjerali načelnik i nadzorni inženjer. Zbog utvrđivanja stvarnih količina saniranog otpada, Općina je angažirala sudskog vještaka. Prema obračunu sudskog vještaka od 19. travnja 2007. saniran je otpad ukupne količine 29 835 m<sup>3</sup>. Završno izvješće nadzornog inženjera, s kojim je Općina zaključila ugovor u listopadu 2006., izrađeno je 2. srpnja 2007. Utvrđeno je da su radovi na sanaciji neuređenih odlagališta otpada izvedeni u razdoblju od 5. veljače do 13. travnja 2007. na deset lokacija. Za navedene radove vođen je građevinski dnevnik. Saniran je otpad u količini 30 743 m<sup>3</sup>, što je za 22 643 m<sup>3</sup> više od količina otpada utvrđenih planom sanacije. Nadzorni inženjer je utvrdio da je do povećanja količine otpada došlo zbog toga što je na dvije lokacije otpad bio pomiješan sa značajnim količinama zemlje i saniran je otpad na dvije lokacije koje nisu bile predviđene planom sanacije. Vrijednost izvedenih radova nadzorni inženjer je utvrdio u iznosu 6.211.418,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Općina se 1. lipnja 2007. obratila Fondu za odobrenjem dodatnih sredstava zbog povećanih količina saniranog otpada na pojedinim lokacijama. Fond je 19. lipnja 2007. od Općine tražio dokumentaciju o izvršenoj sanaciji radi donošenja odluke o odobravanju dodatnih sredstava. Navedenu dokumentaciju Općina je dostavila 4. srpnja 2007.

U skladu s ugovorom o neposrednom sudjelovanju Fonda u sufinanciranju programa sanacije neuređenih odlagališta komunalnog otpada, Fond je Općini u travnju 2007. doznačio 70.000,00 kn, te u listopadu 2007. sredstva u iznosu 1.523.122,00 kn. Ugovorom o ustupanju potraživanja od 4. listopada 2007. izvoditelj radova je dio potraživanja od Općine, po osnovi izvedenih radova na sanaciji neuređenih odlagališta otpada, u iznosu 1.000.000,00 kn prenio na poslovnu banku. Općina je 5. listopada 2007. poslovnoj banci doznačila 1.000.000,00 kn, a izvoditelju radova 523.122,00 kn. Pored navedenog, Općina je izvoditelju radova tijekom 2007. iz vlastitih sredstava platila 395.000,00 kn. Fond je 20. studenoga 2007. Općini dostavio dopis u kojemu je naveo da je 13. studenoga 2007., u nazočnosti donaćelnika Općine, predstavnika izvođača radova i sudskog vještaka za graditeljstvo imenovanog od strane Fonda, izvršeno utvrđivanje količine saniranog otpada. Naveo je da je sudski vještak potvrdio obračun po kojem je Fond doznačio sredstva u iznosima utvrđenim ugovorom od 7. ožujka 2007. i dopunom navedenom ugovoru od 14. rujna 2007., te da je Fond u cijelosti ispunio svoju obvezu prema Općini. Koncem 2007. preostala obveza Općine prema izvoditelju radova iznosila je 4.293.296,00 kn. Radi podmirenja navedene obveze 14. siječnja 2008. Općina se zadužila kod poslovne banke izdavanjem mjenica u iznosu 4.200.000,00 kn. Ugovor o eskontu mjenica Općina je kao supotpisnik zaključila s izvoditeljem radova i poslovnom bankom. Dane su 24 mjenice od kojih prva dospijeva 25. veljače 2008., a posljednja 25. siječnja 2010. Banka se obvezala izvoditelju radova isplatiti 3.764.951,00 kn. Za osiguranje naplate mjenica izvoditelj radova i Općina su se obvezali poslovnoj banci predati pet bianco zadužnica do maksimalnog iznosa 1.000.000,00 kn. Općina je ustrojila evidenciju danih mjenica.

Evidencija danih zadužnica nije ustrojena, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj proračuni i proračunski korisnici obvezno vode evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2008.) isplaćene su dvije mjenice u ukupnom iznosu 170.000,00 kn. Za izdavanje mjenica odluku je donijelo poglavarstvo. Zaduživanje kod poslovne banke nije u skladu s odredbama članka 105. Zakona o proračunu prema kojoj se jedinica lokalne samouprave može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Općina je predujmom bez prethodne suglasnosti poglavarstva platila nabavu i ugradnju dizala na poslovnoj zgradi Općine u iznosu 96.697,00 kn, te izradu projektne dokumentacije za izgradnju sportske dvorane u iznosu 50.000,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 51. Zakona o proračunu prema kojoj je plaćanje predujmom moguće samo iznimno i na temelju prethodne suglasnosti poglavarstva.

Državni ured za reviziju je predložio izraditi program mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u sljedećem razdoblju, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Nadalje, pri zaduživanju, naložio je postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Pri plaćanju predujmom, naložio je pridržavanje odredbi Zakona o proračunu

**3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te izjavljuje da će postupiti u skladu s danim nalozima.***

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2007. donesen je u prosincu 2006. Izmjene plana nabave donesene su u prosincu 2007. Planirana je nabava roba i usluga ukupne vrijednosti 7.524.550,00 kn, od toga se na robe odnosi 280.500,00 kn i usluge 7.244.050,00 kn. Planom nabave radovi (nabava nefinancijske imovine) nisu planirani, a vrijednost radova planirana proračunom iznosi 2.549.000,00 kn. Podaci o vrijednostima nabave u izmjenama plana nabave nisu u cijelosti usklađeni s planiranim vrijednostima u proračunu. Planirana vrijednost nabave usluga u planu nabave manja je za 3.000,00 kn od planirane vrijednosti u proračunu. Tijekom 2007. provedeno je 10 postupaka nabave male vrijednosti u ukupnom iznosu 1.479.842,00 kn. Provedeni postupci nabava obavljani su ograničenim prikupljanjem ponuda za građevinsko-obrtničke i elektroinstalacijske radove na mrtvačnici, katastarsko-geodetske usluge, deratizaciju, te završne radove na poslovnoj zgradi (šest odvojenih postupaka nabave). Ustrojene su evidencije nabava velike i male vrijednosti. Poništen je jedan postupak nabave. U evidenciji nabava velikih vrijednosti evidentiran je postupak nabave financijskih sredstava u vrijednosti 3.100.000,00 kn (zaduživanje za izgradnju sportske dvorane). U listopadu 2007. osnovano je stručno povjerenstvo za provođenje postupka nabave financijskih sredstava izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje. Donesena je odluka o odabiru ponude Hrvatske banke za obnovu i razvoj. Vlada Republike Hrvatske je u prosincu 2007. donijela odluku o davanju suglasnosti Općini za zaduživanje.

S Hrvatskom bankom za obnovu i razvoj nije zaključen ugovor o nabavi financijskih sredstava, te je u skladu s odredbom članka 66. Zakona o javnoj nabavi povjerenstvo trebalo donijeti odluku o poništenju postupka nabave.

Pojedinačne vrijednosti nabave završnih radova na mrtvačnicama (priključak na električnu mrežu, nabava i ugradnja vrata, izrada septičke jame, postavljanje keramičkih pločica, te uređenje fasade), opreme i dodatnih ulaganja na nefinancijskoj imovini u ukupnom iznosu 415.479,00 kn nisu prelazile 20.000,00 kn, te su nabavljene postupcima izravnog ugovaranja.

Izvešće o javnoj nabavi za 2006. podneseno je Uredu za javnu nabavu, dok za 2007. u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2008.) nije podneseno.

Rashodi za dovršenje poslovne zgrade (druga faza) izvršeni su u iznosu 1.192.061,00 kn. Navedeni radovi nisu planirani planom nabave. Provedeno je šest postupaka ograničenog prikupljanja ponuda, te su zaključeni ugovori za radove u vrijednosti 1.345.902,00 kn (nabava i ugradnja rasvjetnih tijela i telefonskih instalacija, elektroinstalacijski radovi, građevinsko obrtnički i strojarski radovi, priključak na vodovodnu mrežu, nabava i ugradnja dizala, soboslikarsko-ličilački, zidarski i gipserski radovi, te bravarski, keramičarski i parketarski radovi). Osim za nabavu dizala, u svim drugim postupcima nabave odabran je isti izvoditelj. Odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj ne smije dijeliti vrijednosti nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja propisanog postupka nabave, te je Općina radove za dovršenje zgrade Općine trebala nabaviti postupkom javnog nadmetanja. Radovi su završeni u ugovorenim rokovima. Izvoditelji su ispostavili obračunske situacije ukupne vrijednosti 1.054.332,00 kn, što je za 194.871,00 kn manje od vrijednosti ugovorenih radova. Općina je u cijelosti podmirila obveze po primljenim obračunskim situacijama. Uporabna dozvola je pribavljena u siječnju 2008.

Dio završnih radova na mrtvačnicama u iznosu 59.817,00 kn, te ulaganje u javnu rasvjetu u iznosu 103.413,00 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti prema kojoj naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kuna u jednoj proračunskoj ili poslovnoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda, odnosno ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje podataka u planu nabave s podacima u proračunu. Naložio je pri postupcima nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te izjavljuje da će postupiti u skladu s danim nalogima. U ožujku 2008. Uredu za javnu nabavu podnijela je izvješće o javnoj nabavi za 2007.**

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na komunalne usluge, vatrogastvo, socijalnu skrb, kulturu i sport, te izgradnju poslovne zgrade i komunalne infrastrukture. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate prihoda od zakupa poslovnih prostora, te komunalne naknade i doprinosa. Pri postupcima nabave nisu uvijek primijenjeni propisi koji uređuju javnu nabavu. Iskazani manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.008.035,00 kn i obveze u iznosu 5.255.484,00 kn znatno će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine u 2008.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 20. svibnja 2008.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Lukač o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale.

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

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.740.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.320.000,00 kn, što je za 2.580.000,00 kn ili 94,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.510.670,00 kn, što je za 1.809.330,00 kn ili 34,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.330.845,00 kn, što je za 989.155,00 kn ili 18,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 820.175,00 kn ili 23,4% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.150.258,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 330.083,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.436.590,00 kn s udjelom 40,9%. Slijede prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 625.392,00 kn s udjelom 17,8% i komunalne naknade i doprinosa u iznosu 528.660,00 kn s udjelom 15,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 920.028,00 kn s udjelom 26,2%. Prihodi od tekućih pomoći ostvareni su znatno ispod plana. Navedeni prihodi planirani su u iznosu 267.450,00 kn, a ostvareni su u iznosu 67.450,00 kn, što je za 200.000,00 kn ili 74,8% manje od plana. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.416.995,00 kn s udjelom 32,7% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 897.475,00 kn s udjelom 20,7%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 750.872,00 kn s udjelom 17,3%, drugi rashodi u iznosu 657.834,00 kn s udjelom 15,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 592.609,00 kn s udjelom 13,7%. Drugi rashodi i izdaci iznose 15.060,00 kn i imaju udjel 0,4%. Rashodi za subvencije i kapitalne pomoći su planirani, a nisu izvršeni. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 10.952.993,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 8.065.581,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.887.412,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 506.705,00 kn i potraživanja u iznosu 2.380.707,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.380.707,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 868.809,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 775.299,00 kn, prihode od imovine u iznosu 367.926,00 kn, poreze u iznosu 325.115,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 43.558,00 kn.



Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.952.993,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 10.733.745,00 kn i obveze u iznosu 219.248,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 103.475,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 72.215,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 43.558,00 kn.

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

**OPĆINA MIKLEUŠ**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.870.566,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.141.458,00 kn, što je za 1.270.892,00 kn ili 68,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.895.164,00 kn, što je za 246.294,00 kn ili 7,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.842.658,00 kn, što je za 298.800,00 kn ili 9,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 52.506,00 kn ili 1,8% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 324.621,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 377.127,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 838.952,00 kn s udjelom 29,0%. Slijede prihodi od kapitalni pomoći u iznosu 726.439,00 kn s udjelom 25,1% i tekućih pomoći u iznosu 681.079,00 kn s udjelom 23,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 648.694,00 kn s udjelom 22,4%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.355.057,00 kn s udjelom 47,7% i materijalne rashode u iznosu 649.797,00 kn s udjelom 22,9%. Drugi rashodi i izdaci iznose 837.804,00 kn i imaju udjel 29,4%. Iznad plana izvršeni su financijski rashodi za 903,00 kn ili 7,5% više od plana i drugi rashodi za 15.511,00 kn ili 7,9%. Ispod plana izvršeni su materijalni rashodi za 171.323,00 kn ili 20,9% manje od plana. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 13.530.174,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 9.021.631,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.508.543,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 389.261,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.735.088,00 kn, te potraživanja u iznosu 384.194,00 kn. Potraživanja u iznosu 384.194,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 138.239,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 118.580,00 kn, poreze u iznosu 79.887,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 28.557,00 kn, te prihode od imovine u iznosu 18.931,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 13.530.174,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 13.424.619,00 kn i obveze u iznosu 105.555,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 42.659,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 62.896,00 kn.

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

**OPĆINA NOVA BUKOVICA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Nova Bukovica (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Općina nije u poslovnim knjigama iskazala dio magistralnog i uličnog plinovoda u vrijednosti 2.385.885,00 kn, a za dio imovine koja se odnosi na četiri doma mjesnih odbora i mrtvačnicu nema podataka o nabavnoj ni procijenjenoj vrijednosti.
  - Potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 186.086,00 kn i potraživanje za uplaćeni, a neupisani kapital u trgovačkom društvu u iznosu 585.654,00 kn nisu iskazana u poslovnim knjigama.
  - Općina se tijekom 2006. zadužila kod izvoditelja radova u iznosu 345.068,00 kn za modernizaciju i održavanje cesta, te tijekom 2007. u iznosu 233.554,00 kn za modernizaciju ceste, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
  - Dio sredstava za ublažavanje posljedica od elementarne nepogode u iznosu 19.688,00 kn nije korišten za predviđene namjene.
  - Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 426.219,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	2.119.107,00	2.173.644,00	102,6
2.	Rashodi i izdaci	2.119.107,00	2.292.371,00	108,2
3.	Manjak prihoda		-118.727,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			2.995.701,00
5.	Financijska imovina			2.924.931,00
6.	Obveze			605.924,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 174.564,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 2.710.453,00 kn, te postrojenja i opreme u iznosu 110.684,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 25.559,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 3.871,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.932.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 874.543,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 30.186,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 57.872,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 365.660,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 240.264,00 kn.

**III. NALAZ****Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Zadnje izmjene proračuna donesene su u skladu s propisima.
2. Ustrojena je evidencija danih mjenica i primljenih zadužnica.
3. U poslovnim knjigama iskazani su poslovni udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti.

4. Usklađeni su iskazani prihodi i potraživanja na računima prihoda i potraživanja.
5. Rashodi su evidentirani na temelju dokumentacije o nastalom poslovnom događaju.
6. Donesene su odluka o određivanju komunalnih djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluka o određivanju komunalnih djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.
7. Donesena je odluka o komunalnom doprinosu.
8. Donesena je odluka o izmjene odluke o grobljima.
9. Donijet je plan nabave za 2007.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Dio imovine koji se odnosi na dio magistralnog i uličnog plinovoda u iznosu 2.385.885,00 kn, te vrijednost (nabavna ili procijenjena) mrtvačnice i četiri doma mjesnih odbora nisu iskazani u poslovnim knjigama.
2. Pojedini prihodi i rashodi nisu iskazani na odgovarajućim računima Računskog plana (pomoć od Fonda za regionalni razvoj, rashodi za rekonstrukciju javne rasvjete, sufinanciranje izrade idejnog rješenja odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, sufinanciranje vodnog doprinosa za glavni opskrbeni cjevovod, te sufinanciranje izgradnje vodovodne mreže).
3. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Općina je vlasnik dijela magistralnog i uličnog plinovoda u vrijednosti 2.385.885,00 kn koji nije iskazan u poslovnim knjigama. Za dio imovine koja se odnosi na četiri doma mjesnih odbora i mrtvačnicu nema podataka o nabavnoj ni procijenjenoj vrijednosti. Neiskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima su proračuni i proračunski korisnici u svom knjigovodstvu obvezni osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 186.086,00 kn i potraživanje za uplaćeni, a neupisani kapital u trgovačkom društvu (iz ranijih godina i iz 2007.) u iznosu 585.654,00 kn nisu iskazana u poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima su proračuni i proračunski korisnici u svom knjigovodstvu obvezni osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prihodi u iznosu 400.000,00 kn (pomoć od Fonda za regionalni razvoj) i rashodi u iznosu 532.027,00 kn (rashodi za rekonstrukciju javne rasvjete, sufinanciranje izrade idejnog rješenja odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, sufinanciranje vodnog doprinosa za glavni opskrbeni cjevovod, te sufinanciranje izgradnje vodovodne mreže) nisu iskazani na odgovarajućim računima Računskog plana.

Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje vrijednosti imovine, iskazivanje cjelokupne imovine i potraživanja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te evidentiranje prihoda i rashoda na računima propisanim odredbama navedenog Pravilnika.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te objašnjava da su tijekom 2007. učestale kadrovske promjene bitno utjecale na rad Općine. Izjavljuje da će u poslovnim knjigama evidentirati magistralni i ulični plinovod nakon provedene primopredaje, komisija za procjenu nekretnina odrediti će vrijednost četiri doma mjesnih odbora i mrtvačnice, za potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta nisu imali podatke o završenom sudskom sporu, potraživanja za uplaćeni, a neupisani kapital u trgovačkom društvu biti će evidentirana u 2008., te da će ubuduće prihode i rashode evidentirati na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.**

#### Zaduživanje

- 2.1. Općina se tijekom 2006. zadužila kod izvoditelja radova za modernizaciju ceste u iznosu 193.687,00 kn i za održavanje i nasipavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 151.381,00 kn, a tijekom 2007. za modernizaciju ceste u iznosu 233.554,00 kn. Zaduzivanje kod izvoditelja radova nije u skladu s odredbama članka 104. Zakona o proračunu prema kojima se Općina može zaduživati uzimanjem kredita i izdavanjem vrijednosnih papira.

Državni ured za reviziju je naložio, pri zaduživanju, postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

#### Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 2.119.107,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.173.644,00 kn, što je za 54.537,00 kn ili 2,6% više od plana.

Dio sredstava za ublažavanje posljedica od elementarne nepogode u iznosu 19.688,00 kn korišten je za isplatu naknada članovima komisije za elementarnu nepogodu. Navedeno nije u skladu s rješenjem Vlade Republike Hrvatske za ublažavanje posljedica od elementarne nepogode u poljoprivredi na području Općine.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 426.219,00 kn upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu prema kojoj je tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio sredstva dobivena za ublažavanje šteta od elementarne nepogode isplatiti korisnicima koji su pretrpjeli štete. Nadalje, naložio je za dospjela nenaplaćena potraživanja poduzeti sve zakonom propisane mjere naplate.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju izjavljuje da će sredstava za ublažavanje posljedica od elementarne nepogode biti isplaćena korisnicima koji su pretrpjeli štete. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade Općina navodi da poduzima raspoložive mjere naplate.**

#### Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.119.107,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.292.371,00 kn, što je za 173.264,00 kn ili 8,2% više od plana. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 118.727,00 kn. Manjak prihoda prethodne godine iznosio je 31.326,00 kn, te ukupni manjak prihoda koncem 2007. za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 150.053,00 kn.

Koncem 2007. novčana sredstva iznose 25.559,00 kn, a obveze 605.924,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 150.053,00 kn i iznos obveza, proizlazi da će značajan dio prihoda u 2008. biti potrošen za podmirenje obveza iz prethodnih godina što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Znatno iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine koji su planirani u iznosu 243.562,00 kn, a izvršeni u iznosu 463.166,00 kn, što je za 219.604,00 kn ili 90,2% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Odluke o izvršavanju proračuna Općine za 2007. prema kojoj rashodi i izdaci utvrđeni u proračunu smatraju se maksimalnim, te odredbama članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine povećaju rashodi i izdaci ili umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

Tijekom 2007. Općina je uplatila trgovačkom društvu u njenom djelomičnom vlasništvu sredstva kapitalnih pomoći u iznosu 456.600,00 kn, ili 21,0% ukupno ostvarenih prihoda (za sufinanciranje izgradnje vodovodne mreže u iznosu 400.000,00 kn, sufinanciranje izrade idejnog rješenja odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 35.600,00 kn, sufinanciranje vodnog doprinosa za glavni opskrbni cjevovod u iznosu 21.000,00 kn). Nositelj navedenih investicija je trgovačko društvo koje je za izgradnju vodovodne mreže i izvoditelj radova, a za izradu idejnog rješenja odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, trgovačko društvo je provelo postupak nabave izvoditelja usluge.



Za sredstva u iznosu 435.600,00 kn uređena je zaštita uloženi sredstava na način da Općina za sufinancirane iznose povećava svoj vlasnički udio u temeljnom kapitalu trgovačkog društva, a za uložena sredstva za sufinanciranje vodnog doprinosa za glavni opskrbeni cjevovod u iznosu 21.000,00 kn nisu utvrđena prava i obveze s osnova uloženi sredstava.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti izmjene proračuna ako se tijekom godine povećaju rashodi i izdaci ili umanje prihodi i primici u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Općine. Nadalje, predložio je izraditi program mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u sljedećem razdoblju, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Za uložena sredstva u glavni opskrbeni cjevovod predložio je utvrditi prava i obveze s osnova uloženi sredstava.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u tijeku postupak utvrđivanja prava i obveza s osnova uloženi sredstava sufinanciranja vodnog doprinosa za glavni opskrbeni cjevovod.**

Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2007. donesen je u prosincu 2006. Planom i izmjenama plana nabave vrijednost nabave financirane iz proračuna Općine planirana je u iznosu 2.287.321,00 kn, a proračunom u vrijednosti 1.411.122,00 kn. Podaci o vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s planiranim vrijednostima u proračunu.

Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje podataka o vrijednostima nabave u planu nabave s planiranim vrijednostima u proračunu.

- 5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će se tijekom 2008. provoditi usklađivanje plana nabave s planiranim vrijednostima u proračunu.**

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva proračuna korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, vatrogastvo, socijalnu skrb, kulturu i sport. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate prihoda od komunalne naknade. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Tijekom 2007. nabavljane su robe, radovi i usluge u vrijednosti do 200.000,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima u 2007. zajedno s manjkom prihoda iz ranijih godina iznosi 150.053,00 kn, a obveze iznose 605.924,00 kn. Iskazani manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju i obveze znatno će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine u 2008.

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

**OPĆINA PITOMAČA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Pitomača (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Općina nije u poslovnim knjigama iskazala dio rashoda, te dio vrijednosti imovine i obveza za dogradnju dječjeg vrtića po okončanoj obračunskoj situaciji u iznosu 750.000,00 kn.
  - Za dospjela nenaplaćena potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, te prihode od imovine (najam stanova, zakup poslovnih prostora i poljoprivrednog zemljišta) u iznosu 3.358.037,00 kn Općina nije poduzimala sve raspoložive mjere naplate.
  - Poljoprivredno zemljište nije davano u zakup u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.
  - Za sredstva kapitalnih pomoći u iznosu 2.613.528,00 kn doznačena komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Općine za ulaganja u objekte komunalne infrastrukture nisu uređeni odnosi u pogledu vlasništva i raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.
  - Za izradu i montažu nadstrešnica za autobusna stajališta i građevinske radove na objektima mjesnih odbora u ukupnom iznosu 165.838,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	14.366.000,00	13.824.212,00	96,2
2.	Rashodi i izdaci	14.366.000,00	13.693.504,00	95,3
3.	Višak prihoda		130.708,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			21.123.446,00
5.	Financijska imovina			8.584.918,00
6.	Obveze			69.543,00
7.	Broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 2.018.728,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 18.026.231,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 338.312,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 143.018,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti u iznosu 409.266,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 187.891,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 289.775,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 608.742,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.184.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.461.039,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 41.162,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 69.543,00 kn.

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

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje 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 Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Odluka o izvršenju proračuna za 2007. donesena je uz proračun.
2. Proračunski prihodi trošeni su za propisane namjene.

3. Uplata sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države provedena je u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.
4. Donošene su izmjene i dopune proračuna radi uravnoteženja prihoda i rashoda.
5. Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine kojom se određuje način povjeravanja obavljanja komunalnih poslova.
6. Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i javnih površina izvršeni su na temelju računa za usluge, a ne kao kapitalna pomoć.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.
2. Davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije provedeno u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.
3. Nisu propisani uvjeti i mjerila za davanje stanova u najam.
4. Odluku o povjeravanju poslova održavanja javne rasvjete donijelo je poglavarstvo umjesto vijeće.
5. Programi održavanja i gradnje objekata komunalne infrastrukture nisu usklađeni s izmjenama proračuna.
6. Za izgrađene objekte komunalne infrastrukture sredstvima kapitalnih pomoći komunalnom društvu nije utvrđeno vlasništvo, niti povećanje vrijednosti dugotrajne imovine.
7. Postupci nabave nisu uvijek provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.
8. Za prekoračenje roka izvođenja radova nije uvijek ugovorena kazna.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Općina nije u poslovnim knjigama iskazala dio rashoda, te dio vrijednosti imovine i obveza za dogradnju dječjeg vrtića po okončanoj obračunskoj situaciji u iznosu 750.000,00 kn. Neiskazivanje ukupnih rashoda, cjelokupne imovine i svih obveza nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su jedinice lokalne samouprave obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Rashodi za izradu i montažu nadstrešnice za autobusna stajališta u iznosu 80.000,00 kn izvršeni su na temelju računa uz koji nije priložena dokumentacija o preuzimanju iz koje bi bilo vidljivo tko je i koliko nadstrešnica preuzeo i gdje su postavljene. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, a vjerodostojna isprava potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Rashodi za izradu idejnog projekta obrazovnog kompleksa i projektne dokumentacije za izgradnju škola u iznosu 279.461,00 kn izvršeni su na temelju računa dobavljača koji su izradili navedenu dokumentaciju i iskazani su na računima za rashode za pomoći unutar opće države. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su pomoći unutar opće države prijenosi sredstava proračunima i izvanproračunskim fondovima.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama iskazivanje ukupnih rashoda, cjelokupne imovine i svih obveza, te evidentiranje rashoda na temelju uredne dokumentacije koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da za dogradnju dječjeg vrtića rashodi, imovina i obveze nisu iskazani na temelju okončane situacije već u visini sredstava planiranih proračunom i u skladu s dopunama ugovoru o gradnji. Nadalje, u očitovanju Općina navodi da je izvoditelj ispostavio račun za izradu i montažu četiri nadstrešnice za autobusna stajališta. Sredstva za izradu idejnog projekta obrazovnog kompleksa i projektne dokumentacije za izgradnju škola planirana su proračunom kao tekuće pomoći, te su izvršeni rashodi evidentirani na računu tekućih pomoći.**

#### Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 14.366.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.824.212,00 kn, što je za 541.788,00 kn ili 3,8% manje od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni.**

Za dospjela nenaplaćena potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 3.077.179,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 133.147,00 kn, te prihode od imovine (najam stanova, zakup poslovnih prostora i poljoprivrednog zemljišta) u iznosu 147.711,00 kn, ukupno 3.358.037,00 kn, tijekom 2007. Općina je upućivala opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimala. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje je odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, odgovorno je i za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Prihodi od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 337.058,00 kn ostvareni su na temelju ugovora koje je ranijih godina zaključila Županija na deset godina, te na temelju ugovora koje je zaključila Općina u 2006. na rok tri godine i u 2007. na rok jedne godine. U listopadu 2006. Općina je zaključila 122 ugovora za zakup zemljišta površine 976 ha 92 a 92 m<sup>2</sup> na rok tri godine. Navedeni ugovori nisu bili zaključeni u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu jer je odluku o davanju u zakup donijelo poglavarstvo, a ne vijeće, te je vijeće 19. srpnja 2007. donijelo odluku o raskidu navedenih ugovora. Općina je 24. rujna 2007. uputila obavijest dotadašnjim zakupnicima državnog poljoprivrednog zemljišta u kojemu se navodi da zakup prestaje 30. rujna 2007. odnosno najkasnije istekom gospodarske godine do kada je zakupac dužan osloboditi nekretninu od stvari i osoba.

Vijeće je 28. rujna 2007. donijelo izmjene i dopune programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na području Općine na koje je 9. studenoga 2007. Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva dalo suglasnost, te su stečeni uvjeti za raspolaganje poljoprivrednim zemljištem u skladu s navedenim programom. S obzirom da do optimalnih rokova jesenske sjetve nisu bili stečeni uvjeti za raspisivanje javnog natječaja za prodaju ili zakup, vijeće je 5. studenoga 2007. donijelo odluku o raspisivanju javnog poziva za jednogodišnji zakup državnog poljoprivrednog zemljišta. Raspisivanje javnog poziva za davanje u jednogodišnji zakup zemljišta koje je bilo obrađivano u prethodnom vegetativnom razdoblju nije u skladu s odredbom članka 10.a prema kojoj se poljoprivredno zemljište koje nije obrađeno u prethodnom vegetativnom periodu može dati u zakup najduže na rok od tri godine. Odluku o odabiru ponuditelja po navedenom javnom pozivu donijelo je vijeće 5. prosinca 2007. S odabranim ponuditeljima zaključeni su sporazumi o jednogodišnjem zakupu za zemljište površine 916 ha 44 a 76 m<sup>2</sup>. Zakupnicima s kojima su zaključeni sporazumi o jednogodišnjem zakupu nije omogućen upis u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava, jer na temelju odredbe članka 2. Pravilnika o izmjeni Pravilnika o upisu u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava, poljoprivredna gospodarstva upisana u Upisnik do 5. ožujka 2008. ostaju upisana u Upisnik do 31. prosinca 2008. Dio zakupnika koji su zaključili sporazume o jednogodišnjem zakupu nije moglo biti uvedeno u posjed jer je četrnaest zakupnika koji su bili u dotadašnjem trogodišnjem zakupu zemljišta površine 244 ha 77 a 17 m<sup>2</sup> ostalo u posjedu. Protiv zakupnika, koji su ostali u posjedu, općinsko državno odvjetništvo je pokrenulo postupke radi utvrđivanja ugovora o trogodišnjem zakupu ništetnim. U vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2008.) sudski postupci bili su u tijeku.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. vijeće je donijelo u svibnju 2007. Programom održavanja predviđena je komunalna naknada kao izvor financiranja. Programi nisu usklađeni s izmjenama proračuna. Do konca ožujka 2008. poglavarstvo nije vijeću podnijelo izvješće o izvršenju programa održavanja niti programa gradnje komunalne infrastrukture za 2007., što nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je raspolaganje poljoprivrednim zemljištem u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna, te podnošenje izvješća o izvršenju navedenih programa do konca ožujka svake godine za prethodnu kalendarsku godinu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za naplatu dospjelih potraživanja proračunskih prihoda, Općina navodi da će poduzeti sve raspoložive mjere naplate. Nadalje, u vezi sa zakupom državnog poljoprivrednog zemljišta navodi da su dosadašnji natječaji provedeni u skladu s mogućnostima koje su bile u trenutku davanja zemljišta u obradu da ne ostane neobrađeno, a ubuduće će zakup i prodaju provoditi u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Navodi da će program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađivati s izmjenama proračuna, a izvješća o izvršenju navedenih programa podnositi će općinskom vijeću u rokovima predviđenim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

## Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 14.366.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.693.504,00 kn, što je za 672.496,00 kn ili 4,7% manje od plana. Izdaci nisu planirani niti izvršeni. Višak prihoda tekuće godine iznosi 130.708,00 kn, što s viškom prihoda prethodne godine u iznosu 89.524,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 220.232,00 kn.

Tijekom 2007. obavljanje komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganja komunalnog otpada, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, te održavanja groblja i ukop pokojnika na temelju odluke iz 2004. povjereno je komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Općine. Ugovor o uvjetima i načinu obavljanja pojedinih komunalnih poslova nije bio zaključen. U ožujku 2008. zaključen je ugovor koji ne sadrži vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo o ispunjenju ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan obvezni sadržaj ugovora.

Odluku o povjeravanju poslova održavanja javne rasvjete donijelo je poglavarstvo umjesto općinskog vijeća. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, po provedenom postupku prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe, s kojom se zaključuje ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova, na vrijeme najdulje od četiri godine.

Rashodi za izradu idejnog projekta obrazovnog kompleksa izvršeni su u iznosu 144.692,00 kn. S odabranim projektantom ugovor je zaključen u listopadu 2007. u vrijednosti 144.692,00 kn. Plaćanje je predviđeno 30 dana od predaje dokumentacije. Za kvalitetu izrade dokumentacije instrumenti osiguranja nisu ugovoreni. Izvoditelj projekta je ispostavio račun u ugovorenom iznosu koji je plaćen u cijelosti. Virovitičko – podravska županija je u travnju 2008. od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa zatražila suglasnost na navedeni projekt. Ministarstvo se očitovalo na zahtjev davanjem primjedbi na projekt. S obzirom da je Općina platila projekt koji nije kvalitetno izrađen, trebalo je ugovoriti instrumente osiguranja za slučaj nekvalitetne izrade.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 2.613.528,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena komunalnom društvu, koje je u potpunom vlasništvu Općine, za sufinanciranje ulaganja u objekte vodoopskrbe u iznosu 1.954.529,00 kn, odvodnje (projektna dokumentacija) u iznosu 250.000,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada i sanaciju divljih odlagališta u iznosu 212.529,00 kn, te nabavu kanti i kontejnera za selektivno prikupljanje komunalnog otpada u iznosu 196.470,00 kn. Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su na temelju odluka poglavarstva, te ugovora i dopuna ugovoru o prijenosu sredstava zaključenog između Općine i komunalnog društva kojim je utvrđen iznos i namjena sredstava koja se prenose. Nije ugovoreno s kojim udjelom u ukupnoj investiciji sudjeluje Općina, tko sufinancira osim Općine izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje, te nisu uređeni odnosi u pogledu vlasništva i raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

Rashodi za uređenje javnih površina izvršeni su u iznosu 760.060,00 kn. Na temelju odluke poglavarstva iz listopada 2006., zbog iznimne žurnosti izazvane kašnjenjem radova na izgradnji magistralnog cjevovoda, izravnom pogodbom 30. listopada 2006. zaključen je ugovor o uređenju javne površine (pješačke i biciklističke staze, kolni ulazi, zelene površine) nakon izgradnje magistralnog cjevovoda i kanalizacijske mreže. Ugovorom nije utvrđena vrijednost radova. Izvoditelj radova se obvezao odmah započeti s radovima, a radove završiti u roku 30 dana od njihova početka. U lipnju 2007. zaključena je dopuna ugovoru kojom je utvrđena vrijednost radova u iznosu 2.336.856,00 kn, a rok završetka izvođenja radova nije produžen. Do konca 2007. prema obračunskim situacijama radovi su izvedeni u iznosu 1.079.597,00 kn. U poslovnim knjigama za 2007. evidentirani su rashodi u iznosu 760.060,00 kn, dok su dvije situacije koje se odnose na radove izvedene u 2007. u iznosu 319.537,00 kn primljene i evidentirane u 2008. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku, a kazna za prekoračenje roka nije ugovorena. S obzirom da je ugovor o izvođenju radova zaključen s izvoditeljem 30. listopada 2006., da je ugovoreni rok završetka 30 dana, a radovi do konca 2007. nisu bili završeni, Državni ured za reviziju je mišljenja da nije bilo iznimne žurnosti za zaključivanje ugovora izravnom pogodbom već je trebalo provesti postupke nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio u ugovorima o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova utvrditi vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za obavljanje poslova, način i rok plaćanja i jamstvo o ispunjenju ugovora, te da predstavničko tijelo donosi odluke o izboru osoba kojima će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, naložio je ugovorom o prijenosu sredstava komunalnom društvu za svaku pojedinu investiciju utvrditi vrijednost investicije, nositelja investicije, tko sufinancira i u kojem udjelu, te utvrditi status uloženi sredstava Općine i urediti raspolaganje imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima. Državni ured za reviziju je naložio, pri ugovaranju radova, voditi računa o realnosti rokova izvođenja radova, te ugovoriti kazne za slučaj prekoračenja roka i nekvalitetne izrade kako ne bi došlo do štetnih posljedica za Općinu.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u ugovoru s komunalnim društvom o obavljanju komunalnih poslova detaljnije utvrditi vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene za određenu vrstu poslova, način i rok plaćanja, te jamstvo o ispunjenju ugovora. Nadalje, Općina navodi da će ugovorima o prijenosu sredstava za kapitalne pomoći komunalnom društvu pokušati odrediti udio sufinanciranja u pojedinoj investiciji, te utvrditi odnose vezane uz vlasništvo i raspolaganje imovinom koja je dijelom izgrađena proračunskim sredstvima.**

#### Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2007. donesen je u veljači 2007. i nije usklađen s izmjenama proračuna. Planom nabave nije planirana dogradnja dječjeg vrtića, modernizacija kolnika i uređenje javnih površina, nabava nadstrešnica za autobusna stajališta, rekonstrukcija i adaptacija stambeno – poslovnog objekta, adaptacija objekata mjesnih odbora, te sanacija krovništva sportskog objekta.**



Za nabavu imovine provedeni su postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, osim za izradu i montažu nadstrešnica za autobusna stajališta i građevinske radove na objektima mjesnih odbora u ukupnom iznosu 165.838,00 kn.

Izrada i montaža nadstrešnica za autobusna stajališta i građevinski radovi na objektima mjesnih odbora povjereni su komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Općine izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojom su propisani uvjeti izravnog ugovaranja.

Državni ured za reviziju je naložio planom nabave planirati sve nabave za koje su planirana sredstva proračunom, te nabavu provoditi u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju objašnjava da su radovi na objektima mjesnih odbora povjereni komunalnom društvu kojemu je obavljanje navedenih radova predmet poslovanja. Nadalje, Općina navodi da će tijekom 2008. provesti postupak nabave za izradu i montažu preostalih nadstrešnica za autobusna stajališta, te će ubuduće postupke javne nabave provoditi u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.**

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, te na protupožarnu zaštitu. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda. Boljom naplatom dospjelih potraživanja Općina bi osigurala više prihoda za izvršavanje poslova lokalnog značaja. Provedeni su propisani postupci nabave roba, radova i usluga osim u pojedinim slučajevima. U cilju zaštite prenesenih sredstava komunalnom društvu za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture, trebalo je urediti odnose u pogledu vlasništva i raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

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

**OPĆINA SOPJE****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Sopje (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Dio imovine, koji se odnosi na 14 groblja, sedam domova mjesnih odbora, vatrogasni dom, dva dječja igrališta i osam sportskih igrališta, nije iskazan u poslovnim knjigama. Za navedenu imovinu Općina nema podataka o vrijednosti.
  - U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za troškove prijevoza na posao i s posla, održavanje klima uređaja, higijeničarsku službu, izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju društvenog doma i završne radove na uređenju mrtvačnice u Sopju u ukupnom iznosu 188.360,00 kn na temelju knjigovodstvenih isprava koje nisu uredne. Na računima nije navedena količina i vrsta robe, radova i usluga niti je priložena druga dokumentacija (radni nalog, otpremnica, obračun) iz koje bi bila vidljiva vrsta i količina robe, radova i usluga.
  - Potraživanje za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na računima glavne knjige iskazano je manje za 2.037.886,00 kn od iznosa iskazanog u analitičkoj evidenciji zaključenih ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta. Obveze su u bilanci koncem 2007. iskazane u iznosu 2.228.978,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 2.179.999,00 kn, što je za 48.979,00 kn manje od iznosa iskazanog u bilanci. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 1.144.317,00 kn, a trebalo ga je iskazati u iznosu 1.307.101,00 kn jer je manjak iz prethodne godine za 162.784,00 kn manji od prenesenog manjka iskazanog u 2007.
  - Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2007. iskazana su u iznosu 1.770.276,00 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu ne odgovaraju stvarnom stanju, potraživanja za zakup zemljišta su manje iskazana, a za druga potraživanja nema podataka na što se odnose, te potraživanja nisu točno iskazana zbog čega mjere naplate nisu poduzimane.
  - Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima i rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 257.240,00 kn ili 21,2% više od plana.
  - Odluka kojom bi se odredile sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Općinu, odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i koje se mogu obavljati na temelju ugovora nisu donesene.

- Odluka o upravljanju grobljima, odluka o visini naknada za dodjelu i korištenje grobnog mjesta i godišnje naknade za grobno mjesto nisu donesene.
- Za sanaciju odlagališta otpada Općina je provela postupak javnog nadmetanja zajedno s postupkom nabave za obavljanje komunalnih usluga održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina. U uputama ponuditeljima nije navedeno mjesto isporuke, izvođenja radova ili obavljanja usluge niti vrsta, kvaliteta, opseg i količina usluga, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
- Nabava i ugradnja prozora i vrata u iznosu 33.062,00 kn obavljena je bez primjene propisa koji reguliraju javnu nabavu.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	5.208.500,00	3.677.063,00	70,6
2.	Rashodi i izdaci	5.208.500,00	4.798.910,00	92,1
3.	Manjak prihoda		-1.121.847,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			3.732.748,00
5.	Financijska imovina			4.805.373,00
6.	Obveze			2.228.978,00
7.	Broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 37.366,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.375.109,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 144.579,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 16.672,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti u iznosu 3.000,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 2.156.022,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 42.388,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 790,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.302.900,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.459.295,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.324.820,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 901.964,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 2.194,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Sastavljene su bilješke uz financijske izvještaje.
2. Prihodi su korišteni za predviđene namjene.

3. Doneseni su programi javnih potreba u sportu i kulturi.
4. Donesen je plan nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna imovina.
2. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu jednaki podacima u poslovnim knjigama.
3. Stanja utvrđena godišnjim popisom nisu jednaka stanjima u poslovnim knjigama.
4. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
5. Podaci o općinskim porezima u poslovnim knjigama nisu usklađeni s podacima Porezne uprave.
6. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od plana.
7. Odluka o komunalnim djelatnostima značajnim za Općinu nije donesena.
8. Za nabavu roba, radova i usluga nisu uvijek provedeni propisani postupci nabave.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Dio imovine, koji se odnosi na 14 groblja, sedam domova mjesnih odbora, vatrogasni dom, dva dječja igrališta i osam sportskih igrališta, nije iskazan u poslovnim knjigama. Za navedenu imovinu Općina nema podataka o vrijednosti. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su jedinice lokalne samouprave obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za troškove prijevoza na posao i s posla, održavanje klima uređaja, higijeničarsku službu, izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju društvenog doma i završne radove na uređenju mrtvačnice u Sopju u ukupnom iznosu 188.360,00 kn na temelju knjigovodstvenih isprava koje nisu uredne. Na računima nije navedena količina i vrsta robe, radova i usluga niti je priložena druga dokumentacija (radni nalog, otpremnica, obračun) iz koje bi bila vidljiva vrsta i količina robe, radova i usluga. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni, a uredna je kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u vrijednosti 1.614.745,00 kn i potraživanja u iznosu 1.165.846,00 kn, a obveze su popisom iskazane za 784.571,00 kn manje od stanja iskazanog na računima glavne knjige.

Obveze su u bilanci koncem 2007. iskazane u iznosu 2.228.978,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 2.179.999,00 kn, što je za 48.979,00 kn manje od iznosa iskazanog u bilanci. Koncem 2006. obveze su u bilanci bile iskazane u iznosu 1.805.915,00 kn, a početkom 2007. u iznosu 1.614.458,00 kn, što je za 191.457,00 kn manje od stanja koncem 2006. Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Potraživanja koncem 2007. iskazana su u iznosu 3.460.085,00 kn i veća su za 3.091.490,00 kn od potraživanja koncem 2006. jer su u poslovnim knjigama iskazana potraživanja koja prethodnih godina nisu bila evidentirana. Dio iskazanih potraživanja odnosi se na druga potraživanja u iznosu 1.052.236,00 kn za koje Općina nema podatke na što se odnose. Potraživanje za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na računima glavne knjige iskazano je manje za 2.037.886,00 kn od iznosa iskazanog u analitičkoj evidenciji zaključenih ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta. U analitičkoj evidenciji, za desetogodišnji zakup potraživanje je iskazano u iznosu 1.227.889,00 kn i jednogodišnji zakup za vegetativnu sezonu 2007/2008. u iznosu 1.335.851,00 kn ili ukupno 2.563.740,00 kn. Na računima glavne knjige potraživanja za zakup zemljišta iskazana su u iznosu 525.854,00 kn.

S obzirom da je povjerenstvo za popis utvrdilo da potraživanja za komunalnu naknadu ne odgovaraju stvarnom stanju jer prilikom evidentiranja naplate komunalne naknade nisu istovremeno zatvarana sva potraživanja, a potraživanja za zakup zemljišta su manje iskazana, dok za druga potraživanja nema podataka na što se odnose, potraživanja koncem 2007. nisu točno iskazana. Zbog toga što potraživanja nisu točno iskazana, mjere naplate nisu poduzimane. Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Odredbom članka 39. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna.

Prema izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, manjak prihoda i primitaka tekuće godine iskazan je u iznosu 1.121.847,00 kn, a manjak prethodne godine u iznosu 22.470,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.144.317,00 kn. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2006. bio je iskazan manjak prihoda i primitaka u iznosu 185.254,00 kn, što je za 162.784,00 kn više od prenesenog manjka iskazanog u 2007. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju trebalo je iskazati u iznosu 1.307.101,00 kn. U bilješkama uz financijske izvještaje za 2007. nije navedeno zbog čega je smanjen preneseni manjak prethodne godine. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informaciju o financijskom položaju, uspješnosti ispunjena postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima.

Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje i iskazivanje vrijednosti cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, evidentiranje poslovnih promjena na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i iskazivanje podataka o poslovnim događajima na načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je popisom obuhvatiti svu imovinu, potraživanja i obveze, utvrditi stvarna stanja, te uskladiti knjigovodstvena stanja sa stvarnim stanjima. Nadalje, naložio je, nakon utvrđivanja stvarnih potraživanja, poduzimanje mjera naplate proračunskih prihoda. Državni ured za reviziju naložio je sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te je izjavila da će ispraviti uočene nepravilnosti u sastavljanju financijskih izvještaja. Komisija za popis imovine će u 2008. napraviti popis cjelokupne imovine i na temelju njega će evidentirati imovinu u poslovnim knjigama. Potraživanja i obveze uskladit će s poslovnim partnerima, tako da se dobije stvarno stanje potraživanja i obveza, te će uskladiti evidencije u poslovnim knjigama.**

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi su planirani u iznosu 5.208.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.677.063,00 kn, što je za 1.531.437,00 kn ili 29,4% manje od plana.

Općinski porezi ostvareni su u iznosu 26.611,00 kn. Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Općina nije uvela prirez porezu na dohodak i nije ostvarila prihode od poreza na korištenje javnih površina. U poslovnim knjigama potraživanje za općinske poreze iskazano je u iznosu 154.748,00 kn, što je za 7.144,00 kn više od stanja prema pregledu Porezne uprave. Općina je uputila dopis Poreznoj upravi kojim traži da ju izvijesti o poduzetim mjerama naplate općinskih poreza. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2008.) Porezna uprava nije dostavila podatke o poduzetim mjerama naplate.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 104.829,00 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2007. iskazana su u iznosu 1.770.276,00 kn. Povjerenstvo za godišnji popis je utvrdilo da potraživanja za komunalnu naknadu ne odgovaraju stvarnom stanju. Općina nije poduzimala mjere naplate potraživanja. U veljači 2008. Općina je uputila pozive dužnicima za komunalnu naknadu radi utvrđivanja stvarnih potraživanja.

Državni ured za reviziju naložio je usklađivanje podataka o općinskim porezima s Poreznom upravom, usklađivanje potraživanja za komunalnu naknadu sa stvarnim stanjima, te poduzimanje raspoloživih mjera naplate.

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

## Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.208.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.798.910,00 kn, što je za 409.590,00 kn ili 7,9% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu 1.121.847,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 22.470,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.144.317,00 kn. Koncem 2007. novčana sredstva iznose 21.445,00 kn, a obveze 2.228.978,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju i iznos obveza, proizlazi da će značajan dio prihoda u 2008. biti potrošen za podmirenje obveza iz prethodnih godina što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima za 20.813,00 kn ili 27,5% više od plana i rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 236.427,00 kn ili 20,8% više od plana. U skladu s odredbama članaka 14. i 36. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine povećaju rashodi i izdaci ili umanje prihodi i primici, predstavničko tijelo donosi izmjene i dopune proračuna kojima se ponovno uravnotežuju prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci proračuna.

Odluka kojom bi se odredile sve djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Općinu nije donesena niti odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i koje se mogu obavljati na temelju ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 11. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije, odnosno povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

Odluka o upravljanju grobljima nije donesena, niti odluka o visini naknada za dodjelu i korištenje grobnog mjesta i godišnje naknade za grobno mjesto. Odredbom članka 18. Zakona o grobljima propisano je da je predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave dužno donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanju grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem, te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.

Državni ured za reviziju je predložio izraditi program mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u sljedećem razdoblju, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Naložio je izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, te donošenje izmjena proračuna ako se tijekom godine povećaju rashodi i izdaci ili umanje prihodi i primici. Nadalje, naložio je donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, odnosno ugovora, te povjeravanje obavljanja komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je donošenje propisa o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanju grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem, te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.



- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te je izjavila da će donijeti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, odnosno na temelju ugovora o koncesiji. U 2008. donijet će odluku o upravljanju grobljima i visini naknade za dodjelu i korištenje grobnog mjesta.*

#### Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2007., koji je donesen u veljači 2007., planirana je nabava materijala, usluga, sanacija divljih odlagališta otpada, te nabava nefinancijske imovine u ukupnoj vrijednosti 1.220.000,00 kn. Proračunom je planirana nabava materijala i usluga, sanacija divljih odlagališta otpada, te nabava nefinancijske imovine u ukupnoj vrijednosti 2.670.000,00 kn. Podaci u planu nabave nisu usklađeni s planiranim vrijednostima u proračunu.

Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi male i velike vrijednosti. U evidenciji nabave velikih vrijednosti evidentiran je postupak nabave ustupanja komunalnih poslova koji obuhvaća i sanaciju divljih odlagališta otpada. Za sanaciju odlagališta otpada Općina je provela postupak javnog nadmetanja zajedno s postupkom nabave za obavljanje komunalnih usluga održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina. U uputama ponuditeljima nije navedeno mjesto isporuke, izvođenja radova ili obavljanja usluge niti vrsta, kvaliteta, opseg i količina usluga.

Odredbom članka 27. Zakona o javnoj nabavi propisano je da upute ponuditeljima, između ostalog, sadrže mjesto isporuke, izvođenja radova ili obavljanja usluge, te vrstu, kvalitetu, opseg i količine usluga. Na natječaj su pristigle tri ponude, te je odabran isti ponuditelj za obavljanje komunalnih usluga i sanaciju odlagališta otpada. S odabranim ponuditeljem zaključen je u srpnju 2007. ugovor o sanaciji 12 divljih odlagališta otpada. Rok završetka radova je konac 2007. Ugovorene su jedinične cijene u troškovniku koji je sastavni dio ugovora. Vrijednost radova obračunava se na temelju zapisnika o izvedenim radovima i okončane situacije, ovjerene od stručnog nadzora.

Za financiranje radova na sanaciji odlagališta otpada Općina je s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) u lipnju 2006. zaključila ugovor, te u listopadu 2006., svibnju i listopadu 2007. dodatke osnovnom ugovoru. U ugovoru s Fondom predviđeno je da Fond sudjeluje s 80,0% sredstava u ukupnoj vrijednosti radova, koja zajedno s planom i geodetskom snimkom, iznosi 1.750.000,00 kn. Ugovoreno je da će Fond sredstva doznačiti Općini nakon utvrđivanja stvarne količine otpada i izrade gornjeg pokrova. Tijekom 2007. izvoditelj je izveo radove i Općini dostavio dokumentaciju o pojedinim radovima (prateći list za komunalni otpad). Zapisnik o izvedenim radovima nije sastavljen. Donesena je odluka o povjeravanju nadzora pravnoj osobi koja je i izradila revidirani projekt sanacije odlagališta otpada. Općina nije sa spomenutom pravnom osobom zaključila ugovor niti se iz dokumentacije vidi da je nadzor obavljen. Na temelju dokumentacije izvoditelja radova i uvida na mjestu sanacije, Fond je u rujnu 2007. izradio nadzor i reviziju izvedenih radova, te utvrdio da količine prevezenog otpada po dokumentaciji izvoditelja iznose 49 800 m<sup>3</sup>, po projektnoj dokumentaciji 17 500 m<sup>3</sup>, po procjeni pravne osobe koju je Fond imenovao za nadzor 24 000 m<sup>3</sup>, a po procjeni predstavnika Općine 32 575 m<sup>3</sup>.

Trećim dodatkom ugovoru s Fondom, iz listopada 2007., dogovoreno je da će tehnološko rješenje sanacije odlagališta otpada predložiti Fond, te nakon toga doznačiti planirana sredstva. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2008.) nije izrađeno navedeno rješenje niti su doznačena sredstva, a u Općini nema računa izvoditelja radova.

Rashodi za nabavu i ugradnju prozora i vrata na jednoj mrtvačnici u iznosu 33.062,00 kn izvršeni su na temelju dva računa jednog dobavljača. Nabava i ugradnja prozora i vrata obavljena je bez primjene propisa koji reguliraju javnu nabavu, što nije u skladu s odredbom članka 2. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojom su propisani načini nabave roba, radova i usluga vrijednosti veće od 20.000,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje podataka o planiranim vrijednostima u planu nabave s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu. Nadalje, naložio je, pri nabavi roba, radova i usluga, primjenu propisa o javnoj nabavi.

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

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, vatrogastvo, socijalnu skrb, kulturu i sport, te izgradnju komunalne infrastrukture. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate prihoda od komunalne naknade, te Općina nije uvela i prikupljala prihode od naknada za ustupanje i korištenje grobnih mjesta. Pri postupcima nabave nisu uvijek primijenjeni propisi koji uređuju javnu nabavu. Iskazani manjak prihoda nad rashodima u 2007. zajedno s manjkom prihoda iz ranijih godina iznosi 1.144.317,00 kn, a obveze 2.228.978,00 kn. Iskazani manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju i obveze znatno će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine u 2008.

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

**OPĆINA SUHOPOLJE****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Suhopolje (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Rashodi za nabavu građevinskog i drugog materijala, te rashodi za reprezentaciju i obilježavanje dana Općine i drugih blagdana u ukupnom iznosu 151.672,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvenih isprava koje nisu prethodno kontrolirane i uredne, odnosno iz njih nije vidljiv materijalni sadržaj i ne odražavaju potpuno i istinito nastali poslovni događaj.
  - Prihodi od naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu, koji su namjenski prihod proračuna jedinice lokalne samouprave, a koje naplaćuje komunalno društvo, nisu iskazani u poslovnim knjigama.
  - Za sredstva sufinanciranja u izgradnju cjevovoda, izradu idejnog projekta sustava odvodnje, te za sufinanciranje radova na proširenju nadzorno-upravljačkog sustava i nabavu opreme za vodocrpilište u ukupnom iznosu 1.575.300,00 kn, Općina nije s komunalnim društvom (u djelomičnom vlasništvu Općine) zaključila ugovor kojim bi utvrdila odnose u pogledu raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.
  - Za nabavu građevinskog i drugog materijala u iznosu 70.000,00 kn nije proveden propisani postupak nabave.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	11.072.908,00	9.717.116,00	87,8
2.	Rashodi i izdaci	11.072.908,00	10.509.264,00	94,9
3.	Manjak prihoda		-792.148,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			22.401.375,00
5.	Financijska imovina			4.644.367,00
6.	Obveze			2.286.172,00
7.	Broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.202.457,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 16.495.656,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 464.845,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti u iznosu 113.863,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 4.124.554,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 51.760,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 1.587,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.083.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.348.157,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 159.663,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 944.448,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.341.724,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana su potraživanja poreza na potrošnju.
2. Rashodi su iskazani na temelju dokumentacije o nastalom poslovnom događaju.
3. Po obavljenom godišnjem popisu donesena je odluka o rezultatima popisa.

4. Upravljanje grobljima ustrojeno je u skladu s odredbama Zakona o grobljima i doneseni su odgovarajući propisi o održavanju groblja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu iskazivani na računima propisanim Računskim planom.
2. Prihodi od naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu nisu evidentirani u poslovnim knjigama Općine.
3. Općina nije izradila program mjera radi financiranja obveza niti je donijela odluku o načinu pokrića manjka prihoda nad rashodima.
4. Za prenesena sredstva komunalnom društvu za sufinanciranje izgradnje vodoopskrbnog sustava, Općina nije ugovorila povećanje udjela u temeljnom kapitalu niti je na drugi način zaštitila svoja sredstva.
5. Podaci o vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s planiranim vrijednostima u proračunu.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Unos podataka u poslovne knjige nije uvijek obavljen je na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Rashodi za nabavu građevinskog i drugog materijala u iznosu 70.000,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije (četiri računa jednog dobavljača) koja nije kontrolirana i iz koje nije vidljivo za koje namjene je materijal nabavljen, te gdje je ugrađen. Dio rashoda za reprezentaciju i obilježavanje dana Općine i drugih blagdana u iznosu 81.672,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo o kojoj se vrsti i količini ugostiteljske usluge radi, odnosno nije takova da se vidi njezin materijalni sadržaj i da potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu knjigovodstvena isprava mora biti takova da se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, te koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Dio rashoda u iznosu 438.900,00 kn nije iskazan na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Na računima električne energije iskazani su rashodi za održavanje objekata javne rasvjete u iznosu 88.325,00 kn, na računima komunalnih usluga iskazani su rashodi za naknade putnih troškova predsjednika mjesnih odbora, potrošnju električne energije u domovima mjesnih odbora, usluge telefona, te nabava materijala za ogradu oko groblja, klima uređaja, građevinskog i drugog materijala u ukupnom iznosu 219.165,00 kn, na računima usluga tekućeg i investicijskog održavanja iskazane su naknade članovima povjerenstva za procjenu utjecaja odlagališta otpada na okoliš u iznosu 17.500,00 kn, na računu drugih financijskih rashoda iskazane su naknade Poreznoj upravi za naplatu poreza na potrošnju, uplate pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Državni proračun, javnobilježničke usluge, nabava cvjetnih aranžmana i materijala u iznosu 23.289,00 kn, na računima kapitalnih donacija iskazani su rashodi za nabavu građevinskog i drugog materijala za uređenje domova mjesnih odbora u iznosu 56.132,00 kn, te na računima rashoda za nabavu građevinskih objekata iskazani su rashodi za nabavu namještaja, druge opreme i sitnog inventara u domu mjesnog odbora u iznosu 34.489,00 kn. Navedeni rashodi u ukupnom iznosu 1.926.156,00 kn nisu iskazani na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema odredbi članka 22. navedenog pravilnika, računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju naložio je unos podataka u poslovne knjige na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, te iskazivanje rashoda na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te izjavljuje da u 2008. unosi podatke u poslovne knjige na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Ubuduće će rashode iskazivati na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 11.072.908,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.717.116,00 kn, što je za 1.355.792,00 kn ili 12,2% manje od plana.

Prihodi prema posebnim propisima iskazani su u iznosu manjem za naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu koje naplaćuje komunalno društvo. Odredbom članka 35. Zakona o komunalnom gospodarstvu, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu prihod je jedinice lokalne samouprave i namijenjena je za financiranje građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture općine. Općina je 2001. donijela odluku o priključenju građevina na komunalnu infrastrukturu kojom je uređen postupak priključenja na infrastrukturu za opskrbu pitkom vodom, odvodnju otpadnih i oborinskih voda, opskrbu plinom i toplinskom energijom. Vlasnik građevine plaća naknadu za priključak u iznosu 4.800,00 kn po svakom priključku, te stvarne troškove rada i utrošenog materijala na temelju ugovora zaključenog s komunalnim društvom.

U svibnju 2007. Općina je s komunalnim društvom zaključila dugoročni sporazum o kojim se komunalno društvo obvezuje prikupljati sredstva, koristiti ih za financiranje i građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s planom poslovanja komunalnog društva, te izvješćivati Općinu o prikupljanju i trošenju sredstava. Komunalno društvo nije dostavilo prikupljena sredstva Općini niti je izvješćivalo o prikupljanju i trošenju sredstava.

Državni ured za reviziju je naložio prikupljanje prihoda od naknada za priključak, njihovo evidentiranje na računima proračuna i korištenje prikupljenih naknada u skladu s programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općine kako je propisano odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u travnju 2008. od komunalnog društva u djelomičnom vlasništvu primila izvješće o prikupljenim naknadama za priključenje na objekte komunalne infrastrukture za 2007. Ubuduće će navedene naknade evidentirati u poslovnim knjigama i koristiti ih u skladu s programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture .**

#### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 11.072.908,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.509.264,00 kn, što je za 563.644,00 kn ili 5,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima u 2007. iskazan je u iznosu 792.148,00 kn. Manjak prihoda iz ranijih godina za pokriće u 2007. iskazan je u iznosu 1.233.003,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.025.151,00 kn. Koncem 2007. novčana sredstva iznose 51.760,00 kn, a obveze 2.286.172,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju i iznos obveza, proizlazi da će značajan dio prihoda u 2008. biti potrošen za podmirenje obveza iz prethodnih godina što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, izvršeni su rashodi za izgradnju magistralnih cjevovoda u iznosu 1.340.000,00 kn i izradu idejnog projekta sustava odvodnje u iznosu 135.300,00 kn, a u okviru kapitalnih pomoći komunalnom društvu za sufinanciranje radova na proširenju nadzorno-upravljačkog sustava i nabavu opreme za vodocrpilište u iznosu 100.000,00 kn, ukupno 1.575.300,00 kn ili 15,0% od ostvarenih prihoda. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju više sporazuma zaključenih s komunalnim društvom koje je nositelj investicija. Predviđena vrijednost izgradnje magistralnih cjevovoda, idejnog projekta sustava odvodnje, te radova na proširenju nadzorno-upravljačkog sustava i nabavu opreme za vodocrpilište ukupno iznosi 8.171.650,00 kn i financira se iz sredstava komunalnog društva, Hrvatskih voda, Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske i Općine. Građevinske dozvole pribavilo je komunalno društvo koje je provelo postupke nabave prethodnih godina.

Obveze Općine po zaključenim sporazumima iznose 1.575.300,00 kn, što je 19,3% ukupne predviđene vrijednosti navedenih investicija. Za izvršene rashode nije uvećana imovina Općine, a planirani su i iskazani na računima nabave nefinancijske imovine. Za sredstva sufinanciranja u iznosu 1.575.300,00 kn, koje je Općina planirala za izgradnju vodovoda, nije zaključen ugovor kojim bi se zaštitila uložena sredstva, odnosno utvrdio pravni status uloženi sredstava. Odredbom članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mora upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog domaćina.

Državni ured za reviziju je predložio izraditi program mjera radi financiranja obveza, kako bi se proračunska sredstva, u sljedećem razdoblju, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Državni ured za reviziju je predložio za sredstva sufinanciranja izgradnje magistralnih cjevovoda, izradu idejnog projekta sustava odvodnje, te za sufinanciranje radova na proširenju nadzorno-upravljačkog sustava i nabavu opreme za vodocrpilište posebnim ugovorom utvrditi odnose u pogledu raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će uvesti mjere štednje radi pokrića manjka, te da će pri plaćanju prednost imati postojeće obveze prema dobavljačima i po zaključenim ugovorima. Navodi da započete investicije moraju završiti. Za sufinanciranje izgradnje magistralnih cjevovoda predviđena su sredstva iz programa vodoopskrbe i zaštite voda Virovitičko-podravске županije. U pogledu raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima, sastavit će ugovor kojim će urediti odnose s komunalnim društvom za raspolaganje navedenom imovinom.**

#### Postupci javne nabave

- 4.1.** Planom i izmjenama plana javne nabave za 2007. planirana je nabava materijala i energije, usluga, te dugotrajne imovine u ukupnoj vrijednosti 18.996.400,00 kn, a proračunom u ukupnoj vrijednosti 6.681.347,00 kn, što je za 12.315.053,00 kn manje od vrijednosti u planu nabave. Podaci o vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s planiranim vrijednostima u proračunu.

Rashodi za nabavu građevinskog i drugog materijala u iznosu 70.000,00 kn u poslovnim knjigama iskazani su računima drugih komunalnih usluga na temelju dokumentacije koja nije uredna.

Navedeni rashodi izvršeni su na temelju četiri računa jednog dobavljača. Za nabavu građevinskog i drugog materijala nije proveden propisani postupak nabave.

Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje podataka o vrijednostima nabave u planu nabave s planiranim vrijednostima u proračunu. Naložio je provođenje propisanih postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće planirati sredstva za nabavu u skladu s proračunom.**



Proračun je donesen u skladu sa zakonskim odredbama. Sredstva osigurana u proračunu Općine korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na nabavu dugotrajne imovine, održavanje komunalne infrastrukture, sport, kulturu, socijalnu skrb, vatrogastvo i skrb o djeci. Naplatom naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu Općina bi osigurala više prihoda za izvršavanje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga. Manjak prihoda nad rashodima u 2007. zajedno s manjkom prihoda iz ranijih godina iznosi 2.025.151,00 kn, a obveze iznose 2.286.172,00 kn. Iskazani manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju i obveze znatno će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine u 2008.

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

**OPĆINA ŠPIŠIĆ BUKOVICA**

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Špišić Bukovica o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale.

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

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.357.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.056.371,00 kn, što je za 1.699.371,00 kn ili 50,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.868.449,00 kn, što je za 1.187.922,00 kn ili 24,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.929.324,00 kn, što je za 1.127.047,00 kn ili 22,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 60.875,00 kn ili 1,6% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 225.254,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 286.129,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 1.084.592,00 kn s udjelom 28,0%. Slijede prihodi od tekućih pomoći u iznosu 890.671,00 kn s udjelom 23,0%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 524.566,00 kn s udjelom 13,6% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 441.717,00 kn s udjelom 11,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 926.903,00 kn s udjelom 24,0%. Znatno ispod plana ostvareni su drugi prihodi po posebnim propisima za 788.000,00 kn ili 60,0% manje od plana. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.301.405,00 kn s udjelom 33,1%, materijalne rashode u iznosu 1.156.926,00 kn s udjelom 29,4% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 678.560,00 kn s udjelom 17,3%. Drugi rashodi i izdaci iznose 792.433,00 kn i imaju udjel 20,2%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 508.440,00 kn ili 42,8% manje od plana i financijski rashodi za 46.661,00 kn ili 35,9%. Ispod plana izvršeni su materijalni rashodi za 468.507,00 kn ili 28,8% manje od plana. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 12.406.140,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.019.938,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.386.202,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 412.710,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.082.800,00 kn, te potraživanja u iznosu 1.890.692,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.890.692,00 kn odnose se na potraživanja za doprinose u iznosu 1.271.283,00 kn, prihode od imovine u iznosu 231.084,00 kn, poreze u iznosu 228.089,00 kn, te administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 160.236,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 12.406.140,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 12.228.706,00 kn i obveze u iznosu 177.434,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 26.253,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 151.181,00 kn.

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

**OPĆINA VOĆIN****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Voćin (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost groblja, stanova i poslovnih prostora u vlasništvu Općine za koje nema podataka o nabavnoj ni procijenjenoj vrijednosti.
  - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 305.709,00 kn (zakup poslovnih prostora 41.301,00 kn, najam stanova 7.950,00 kn, naknade za potrošnju vode 72.014,00 kn, komunalnu naknadu i doprinos 159.481,00 kn, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 16.993,00 kn, te potraživanje po ugovoru o prodaji poslovnog prostora 7.970,00 kn) upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
  - Za sanaciju vodovodne mreže u vrijednosti 1.296.440,00 kn nije provedeno javno nadmetanje, već je Općina komunalnom društvu u čijem temeljnom kapitalu ima suvlasnički udio odlukom ustupila izvođenje radova.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.430.922,00	5.417.835,00	84,2
2.	Rashodi i izdaci	6.430.922,00	5.645.390,00	87,8
3.	Manjak prihoda		-227.555,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			8.963.102,00
5.	Financijska imovina			3.980.086,00
6.	Obveze			231.828,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 544.813,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 7.236.474,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 443.431,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 3.895,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 734.489,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 282.504,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 5.010,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.777.402,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 597.321,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 259.168,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 58.681,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 136.068,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 95.760,00 kn.

**III. NALAZ****Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Procijenjena je vrijednost poljoprivrednog i građevinskog zemljišta i iskazana je u poslovnim knjigama.
2. Potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države iskazana su u glavnoj knjizi.
3. Poslovne promjene su evidentirane na propisanim računima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Vrijednost groblja, stanova i poslovnih prostora u vlasništvu Općine nije iskazana u poslovnim knjigama.
2. Za naplatu dospjelih potraživanja koja se odnose na zakup poslovnih prostora, najam stanova, naknade za potrošnju vode, komunalnu naknadu, te prodaju nekretnine upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost groblja, stanova i poslovnih prostora u vlasništvu Općine za koje nema podataka o nabavnoj ni procijenjenoj vrijednosti, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su jedinice lokalne samouprave obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te izjavljuje da će postupiti u skladu s danim nalogima.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.430.922,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.417.835,00 kn, što je za 1.013.087,00 kn ili 15,8% manje od plana. Prihodi se odnose na prihode poslovanja u iznosu 5.405.814,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.021,00 kn. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2006. bila su iskazana u iznosu 624.979,00 kn, a na dan 31. prosinca 2007. u iznosu 861.499,00 kn, odnosno povećana su za 236.520,00 kn ili 37,6%. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 305.709,00 kn (zakup poslovnih prostora 41.301,00 kn, najam stanova 7.950,00 kn, naknade za potrošnju vode 72.014,00 kn, komunalnu naknadu i doprinos 159.481,00 kn, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo 16.993,00 kn, te potraživanje po ugovoru o prodaji poslovnog prostora 7.970,00 kn) upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane, što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu prema kojoj je tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

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

**2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te izjavljuje da je pristupila prisilnoj naplati potraživanja i dostavila je prijedloge za ovrhu.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.430.922,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.645.390,00 kn, što je za 785.532,00 kn ili 12,2% manje od plana. Izvršeni rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu 2.888.891,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.756.499,00 kn. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 227.555,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 341.922,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 114.367,00 kn.

Donacije su izvršene u iznosu 957.340,00 kn, od toga se na donacije građanima odnosi 507.305,00 kn, sportskim društvima 67.600,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu 35.000,00 kn, udrugama građana 34.000,00 kn, nacionalnim manjinama 15.000,00 kn, vjerskim zajednicama 10.000,00 kn, te za civilnu zaštitu 8.944,00 kn. Općina nije donijela program javnih potreba u sportu, što nije u skladu s odredbama članka 74. i 76. Zakona o športu prema kojima općine utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna. Javne potrebe su programi, odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu lokalne samouprave.

Osim toga Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi što nije u skladu s odredbama članaka 1. i 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Navedenim odredbama propisano je da općine donose program javnih potreba u kulturi, te za njihovo provođenje osiguravaju sredstva iz svojih proračuna.

Rashodi za sanaciju vodovodne mreže izvršeni su u iznosu 1.019.291,00 kn. Investitor sanacije vodovodne mreže je Općina. Općina je u srpnju 2007. donijela odluku o ustupanju izvođenja radova sanacije vodovodne mreže komunalnom društvu u čijem temeljnom kapitalu ima suvlasnički udio.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o javnoj nabavi kojom su predviđena izuzeća od primjene navedenog Zakona. Za nabavu roba, radova i usluga od komunalnog društva u čijem temeljnom kapitalu Općina ima suvlasnički udio nisu predviđene odredbe o izuzeću, te je Općina trebala provesti postupak javnog nadmetanja. Za vrijednost uloženi sredstva u sanaciju vodovodne mreže iskazano je povećanje vrijednosti imovine na računima nefinancijske imovine Općine.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa javnih potreba u sportu i kulturi u skladu s odredbama Zakona o športu i Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Nadalje, naložio je, pri nabavi roba, radova i usluga, postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te izjavljuje da je izradila nacrt prijedloga programa javnih potreba u područjima društvenih djelatnosti koji, između ostaloga, sadrži program javnih potreba u sportu i program javnih potreba u kulturi. Nadalje, vezano za povjeravanje izvođenja radova sanacije vodovodne mreže komunalnom društvu u čijem temeljnom kapitalu ima suvlasnički udio bez provođenja postupka javne nabave, izjavila je da će ubuduće i za izgradnju komunalne infrastrukture provoditi postupke javne nabave.**

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva proračuna korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, vatrogastvo, socijalnu skrb, kulturu i sport. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate prihoda od zakupa poslovnih prostora, najma stanova, naknade za potrošnju vode, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodaje stanova, te od prodaje poslovnog prostora. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

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



**OPĆINA ZDENCI****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Zdenci (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Za dospjela potraživanja u iznosu 351.765,00 kn za naknadu za uređenje voda, komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, te obroke za prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
  - Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, niti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	3.631.794,00	3.728.208,00	102,7
2.	Rashodi i izdaci	3.631.794,00	3.452.373,00	95,1
3.	Višak prihoda		275.835,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			7.797.824,00
5.	Financijska imovina			5.576.664,00
6.	Obveze			40.662,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 407.095,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 6.676.377,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 396.773,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 21.000,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 296.579,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 261.027,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 5.738,00 kn, zajmove u iznosu 108.880,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.828.450,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 628.669,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 743.900,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 39.653,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.009,00 kn.

**III. NALAZ****Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Procijenjena je vrijednost poljoprivrednog i građevinskog zemljišta i iskazana je u glavnoj knjizi.
2. Potraživanja za općinske poreze usklađena su s pregledom Porezne uprave.
3. Rashodi su iskazivani na odgovarajućim računima.

4. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i iskazani su izvori financiranja.
5. U odluci o komunalnoj naknadi određeni su izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.
6. Donesena je odluka o uvođenju komunalnog doprinosa u 2008.
7. U ugovoru o sufinanciranju izgradnje vodovodne mreže utvrđen je pravni status uložених sredstava.
8. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima podaci o planiranim rashodima nisu iskazani u iznosima planiranim izmjenama proračuna.
2. Nije donesena odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije ni odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeravati na temelju ugovora.
3. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate prihoda od komunalne naknade.

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

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

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi su planirani u iznosu 3.631.794,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.728.208,00 kn, što je za 96.414,00 kn ili 2,7% više od plana. Prihodi se odnose na prihode poslovanja u iznosu 3.706.264,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 21.944,00 kn. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2006. bila su iskazana u iznosu 1.231.949,00 kn, a na dan 31. prosinca 2007. u iznosu 1.378.307,00 kn, odnosno povećana su za 146.358,00 kn ili 11,9%. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 351.765,00 kn (naknadu za uređenje voda, komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, te obroke za prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo) upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane, što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu prema kojoj je tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te objašnjava da će, za osobe koje nisu podmirile dugovanje, poduzeti mjere prisilne naplate u dogovoru s odvjetnicom.*

## Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.631.794,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.452.373,00 kn, što je za 179.421,00 kn ili 4,9% manje od plana. Izvršeni rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu 2.015.698,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.436.675,00 kn. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 275.835,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 26.181,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 302.016,00 kn.

Komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom i usluge odvoza otpada povjerene su trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u čijem temeljnom kapitalu Općina ima udjel. Pogrebne usluge, održavanje objekata javne rasvjete, zimsko održavanje cesta i provođenje deratizacije povjereno je izvoditeljima na temelju ugovora o izvođenju radova. Komunalne djelatnosti čišćenja i uređenja javnih površina obavlja komunalni zaposlenik Općine, tri osobe zaposlene na javnim radovima, te fizičke osobe na temelju ugovora o djelu. Za dimnjačarske poslove u 2006. zaključen je ugovor o koncesiji.

Za pogrebne usluge, održavanje objekata javne rasvjete, deratizacije, te davanje koncesije za dimnjačarske poslove postupak odabira izvoditelja radova proveden je ograničenim prikupljanjem ponuda, a usluge zimske službe povjerene su neposrednim ugovaranjem (za velike površine pravnoj osobi, a za manje površine fizičkoj osobi).

Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, niti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 11. i 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije, odnosno povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

Za obavljanje pogrebnih usluga Općina je u lipnju 2006. zaključila ugovor na rok pet godina. Zaključivanje navedenog ugovora na rok pet godina nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se ugovor o povjeravanju komunalnih poslova može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeravati na temelju ugovora, te zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. ***Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će donijeti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu povjeravati na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na nabavu dugotrajne imovine, održavanje komunalne infrastrukture, sport, kulturu, socijalnu skrb, vatrogastvo i prostorno planiranje. Proračunska sredstva korištena su za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate, a boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Za nabavu roba, radova i usluga provođeni su propisani postupci nabava.

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