

POŽEŠKO – SLAVONSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Požeško – slavonske županije za 2007., (dalje u tekstu: Županija) 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:
 - Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva nije doznačen pripadajući dio (77,0%) vraćenih kredita odobrenih po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede, što za razdoblje od 2003. do 2007. iznosi 1.160.449,74 kn.
 - Prihodi kojima je bila utvrđena namjena u iznosu 1.864.603,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za tekuće rashode poslovanja, a neutrošena sredstva decentraliziranih funkcija u iznosu 933.856,00 kn nisu vraćena na račun državnog proračuna.
 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i naknade građanima i kućanstvima izvršeni su za 362.423,00 kn ili 5,9% više od plana.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	51.939.876,00	39.180.359,00	75,4
2.	Rashodi i izdaci	51.939.876,00	37.991.812,00	73,1
3.	Višak prihoda	0,00	1.188.547,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			14.361.738,00
5.	Financijska imovina			201.028.955,00
6.	Obveze			99.733.652,00
7.	Broj zaposlenika			49

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 424.000,00 kn, proizvedenu dugotrajnu imovinu 1.192.920,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 12.744.818,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.819.616,00 kn, depozite, jamčevne pologe 37.899,00 kn, druga potraživanja 266.165,00 kn, zajmove 92.702.281,00 kn, dionice i udjele u glavnici 99.949.465,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.631.518,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 25.350,00 kn i rashodi budućeg razdoblja 2.596.661,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 26.279.178,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 683.239,00 kn, obveze za mjenice 3.941.383,00 kn i obveze za zajmove 68.829.852,00 kn.

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Požeško-slavonske 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 nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirani su sva potraživanja i dani zajmovi.
2. Donesen je plan nabave i odluka o osnivanju stručnog povjerenstva sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3. Županiji je izvršen povrat neiskorištenih depozitnih sredstava kod poslovnih banaka u skladu s odredbama zaključenih ugovora o oročenom garantnom depozitu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pripadajući dio vraćenih kredita odobrenih po programu kreditiranja razvoja poljoprivrede nije doznačen Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva.
2. Ukupna godišnja obveza Županije na temelju izvršenog zaduživanja prelazi 20,0% ostvarenih prihoda (bez pomoći i zajmova) u prethodnoj godini.
3. Neurošena sredstva decentraliziranih funkcija nisu vraćena na račun državnog proračuna.
4. Dio prihoda nije utrošen za propisane namjene već za druge proračunske potrebe.
5. Pojedini rashodi izvršavani su iznad planiranih iznosa.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Pozajmljivanje

- 1.1. Početno stanje danih zajmova iznosi 61.235.379,66 kn, a odnosi se na potraživanja za preuzete i podmirene obveze Županijske uprave za ceste u iznosu 36.348.071,44 kn, dane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu u iznosu 16.191.138,62 kn, oročena sredstva za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva i razvoja turizma u iznosu 6.183.787,97 kn, oročena sredstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 2.474.482,41 kn i jamčevne pologe u iznosu 37.899,22 kn.

Tijekom 2007. iskazani su dani zajmovi u iznosu 33.815.044,37 kn, a odnose se na potraživanja za preuzete i podmirene obveze Županijske uprave za ceste u iznosu 837.170,33 kn (koja su usklađena po nalazu Državnog ureda za reviziju za 2006. i prijavljena su u stečajnu masu), regresna potraživanja za priznata potraživanja stečajnim vjerovnicima Županijske uprave za ceste koje podmiruje Županija u iznosu 32.896.016,04 kn i za odvjetnika iz stečajnog postupka u iznosu 81.858,00 kn.

U 2007. primljene su otplate zajmova u iznosu 2.310.243,51 kn, a odnose se na povrat oročenih depozita iz programa kreditiranja razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 2.131.683,47 kn i povrat glavnice zajmova za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 178.560,04 kn,

Stanje danih zajmova, koncem 2007. iskazano je u iznosu 92.740.180,52 kn, a odnosi se na regresna potraživanja za preuzete i podmirene obveze Županijske uprave za ceste u iznosu 70.163.115,81 kn, dane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu u iznosu 16.191.138,62 kn, oročena sredstva za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva i razvoja turizma u iznosu 4.052.104,50 kn, oročena sredstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 2.295.922,37 kn i jamčevne pologe u iznosu 37.899,22 kn.

Regresna potraživanja za preuzete i podmirene obveze Županijske uprave za ceste u iznosu 70.163.115,81 kn odnose se na prijavljena i priznata potraživanja Županije od Županijske uprave za ceste u stečaju u iznosu 37.185.241,77 kn, priznata potraživanja stečajnim vjerovnicima Županijske uprave za ceste koje podmiruje Županija u iznosu 32.896.016,04 kn i za odvjetnika iz stečajnog postupka u iznosu 81.858,00 kn. Prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama, osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obaveze.

S obzirom da je Županija osnivač Županijske uprave za ceste, poglavarstvo Županije je u lipnju 2007. donijelo odluku o reprogramu priznatih tražbina Županijske uprave za ceste u iznosu 32.896.016,04 kn i ovlaštenje županu za zaključenje sporazuma o podmirenju priznate stečajne tražbine. Županija je kao solidarni dužnik, osnivač Županijske uprave za ceste u srpnju 2007. sa stečajnim vjerovnicima zaključila sporazume o podmirenju priznate stečajne tražbine u vrijednosti 16.389.282,97 kn, te nagodbu uz ugovor o dugoročnom kreditu s bankom čija je tražbina priznata u iznosu 16.506.733,07 kn (3.690.499,59 CHF u protuvrijednosti 16.261.470,49 kn na dan zaključenja nagodbe).

Početno stanje oročenih sredstava za kreditiranje razvoja poljoprivrede iznosilo je 2.474.482,41 kn, tijekom 2007. izvršen je povrat zajmova u iznosu 178.560,04 kn, te stanje koncem godine iznosi 2.295.922,37 kn. Tijekom 2007. poslovna banka je uplatila na račun Županije 178.560,04 kn sredstava vraćenih kredita, koji su odobreni po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede za 2001. U skladu s ugovorom o poslovnoj suradnji na realizaciji programa kreditiranja razvitka poljoprivrede, od ukupno vraćenih sredstava kredita tijekom 2007. u iznosu 178.560,04 kn Županija je trebala vratiti Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva 137.491,20 kn ili 77,0%. Također, Županija nije vratila Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva pripadajući dio vraćenih kredita iz 2003., 2004., 2005. i 2006. u iznosu 1.022.958,58 kn, te ukupna obveza za povrat sredstava iznosi 1.160.449,74 kn.

Državni ured za reviziju je naložio izvršiti povrat pripadajućeg dijela vraćenih kredita odobrenih po programu kreditiranja razvoja poljoprivrede Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva u skladu s odredbama ugovora.

1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Zaduživanje

- 2.1. U razdoblju od 2002. do 2007. Županija se zaduživala dobivanjem kredita od poslovnih banaka i trgovačkog društva. Početno stanje zaduživanja je iznosilo 57.536.724,73 kn. Tijekom 2007. otplaćene su glavnice kredita u iznosu 4.968.342,98 kn i izvršeno je zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 16.261.470,49 kn. Stanje zaduživanja koncem 2007. iznosi 68.829.852,24 kn.

Odnosi se na zaduživanje kod dvije poslovne banke u 2006. za refinanciranje obveza Županijske uprave za ceste u iznosu 27.502.829,92 kn, zaduživanje kod poslovne banke u 2007. za podmirenje obveza Županijske uprave za ceste prema rješenju Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu o priznavanju stečajnih tražbina u iznosu 16.261.470,49 kn, zaduživanje kod poslovne banke u 2003. za realizaciju projekta izgradnje i rekonstrukcije županijskih i lokalnih cesta u iznosu 7.716.352,29 kn, zaduživanje kod poslovne banke u 2006. za reprogram dugoročnog kredita za izgradnju i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta i za subvencioniranje kamata na poduzetničke kredite u iznosu 1.832.578,28 kn, iskorišteni iznos dugoročnog kredita odobrenog osnovnoj školi za izgradnju školske športske dvorane u iznosu 6.177.218,39 kn, zaduživanje kod trgovačkog društva na temelju ugovora o redefiniranju obveza iz 2006. radi podmirenja obveza utvrđenih sudskom presudom u iznosu 5.108.387,53 kn i zaduživanje kod dvije poslovne banke u 2006. za podmirenje obveza po izdanim mjenicama u iznosu 4.231.015,34 kn.

Tijekom 2007. izvršeno je zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 16.261.470,49 kn za podmirenje priznatih tražbina poslovne banke od Županijske uprave za ceste. Trgovački sud u Slavonskom Brodu je u svibnju 2007. donio rješenje o priznavanju stečajnih tražbina vjerovnicima Županijske uprave za ceste, prema kojemu priznata tražbina poslovnoj banci iznosi 16.506.733,07 kn na temelju ugovora o kreditu.

S obzirom da je Županija osnivač Županijske uprave za ceste, a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama, osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze, poglavarstvo Županije je u lipnju 2007. donijelo odluku o reprogramu priznatih tražbina Županijske uprave za ceste u iznosu 32.896.016,04 kn i ovlaštenje županu za zaključenje sporazuma o podmirenju priznate stečajne tražbine.

Županija je u srpnju 2007. s poslovnim bankom kojoj su priznate tražbine u stečajnom postupku zaključila nagodbu uz ugovor o dugoročnom kreditu uz valutnu klauzulu u iznosu 3.690.499,59 CHF, protuvrijednosti 16.261.470,49 kn. Zaključenom nagodbom produžen je rok otplate kredita koji je utvrđen na 12 godina uz poček prve dvije godine i deset godina redovne otplate. Ugovorena je promjenjiva kamatna stopa od 6,0% godišnje na iskazani iznos kredita u valuti. Za osiguranje potraživanja banke, Županija je izdala jednu bjanko potpisanu mjenicu i jednu javnobilježnički ovjerenu zadužnicu na iznos kredita, uvećan za kamate, naknade i troškove. Do konca 2007. nije bilo otplata glavnice zbog ugovorenog počeka, a dospjela je i plaćena kamata u iznosu 53.816,93 kn. Koncem 2007. iskazane su pozitivne tečajne razlike u iznosu 245.262,58 kn.

Koncem 2007. ukupne godišnje obveze Županije na temelju izvršenog zaduživanja iznose 22.274.419,19 kn ili 128,5% u odnosu na ostvarene prihode bez pomoći i zajmova u 2006. koji su iznosili 17.340.268,91 kn. Prema odredbama članka 106. Zakona o proračunu, ukupna godišnja obveza jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju izvršenog zaduživanja može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda (bez pomoći i zajmova) u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje. U iznos ukupne godišnje obveze uključen je iznos godišnjeg anuiteta po kreditima, obveze na osnovi izdanih vrijednosnih papira i danih jamstava iz prethodne godine, te neplaćene obveze iz prethodnih godina.

S obzirom da ukupna godišnja obveza Županije na temelju izvršenog zaduživanja iznosi 128,5% u odnosu na ostvarene prihode bez pomoći i zajmova u 2006., njihovo podmirenje u 2008. moglo bi utjecati na izvršavanje poslova iz područja samoupravnog djelokruga Županije, utvrđenih odredbom članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kao i na ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Županije. Potrebno je iznaći način rješavanja nastalih obveza kako se ne bi ugrozila likvidnost proračuna i omogućilo nesmetano zadovoljavanje javnih potreba iz nadležnosti Županije.

2.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2007. prihodi i primici su planirani u iznosu 51.939.876,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.180.359,00 kn, što je za 12.759.517,00 kn ili 24,6% manje od plana.

Znatno ispod plana ostvareni su drugi prihodi po posebnim propisima koji su planirani u iznosu 8.889.427,00 kn, a ostvareni u iznosu 431.549,00 kn, što je za 8.494.068,00 kn ili 85,0% manje od plana. Prihodi od povrata sredstava za plaćene obveze Županijske uprave za ceste planirani su u iznosu 8.494.068,00 kn, a nisu ostvareni.

Prihodi kojima je propisana namjena ostvareni su u iznosu 19.146.448,00 kn i čine 52,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaje dionica, lovozakupnine i koncesije za lov, te prihode od eksploatacije mineralnih sirovina. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 15.462.229,00 kn, a dio prihoda u iznosu 1.819.616,00 kn, nije utrošen i nalaze se na žiro računu i u blagajni, a za propisane namjene nisu utrošena sredstva u iznosu 1.864.603,00 kn već su utrošena za tekuće potrebe poslovanja.

Županija nije neutrošena sredstva decentraliziranih funkcija u iznosu 933.856,00 kn, vratila na račun državnog proračuna. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. i 12. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2007. kojima je propisano da su korisnici pomoći izravnjanja dužni sredstva za decentralizirane funkcije koristiti za propisane namjene, a neiskorištena sredstva vratiti na račun državnog proračuna Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju je naložio da se prihodi za koje je utvrđena namjena koriste za propisane namjene u skladu sa zakonskim odredbama.

Također, je naložio sredstva dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnjanja vratiti na račun državnog proračun, u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2007.

3.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 51.939.876,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.991.812,00 kn, što je za 13.948.064,00 kn ili 26,9% manje od plana.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 1.188.547,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.419.046,00 kn, a ispravljen je u 2007. za utvrđene obveze u iznosu 278.150,00 kn, te manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.140.896,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.952.349,00 kn, što čini 15,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2007. Dospjele obveze iznose 10.549.403,00 kn i čine 20,3% ukupno ostvarenih prihoda za 2007. Od iskazanih dospjelih obveza na obveze iz 2006. odnosi se 10.270.894,00 kn ili 97,4%. Dospjele obveze odnose se na međusobne obveze proračunskih korisnika u iznosu 3.496.563,00 kn, obveze za materijalne rashode 438.641,00 kn, financijske rashode 2.530.879,00 kn, mjenice 3.941.383,00 kn i za zajmove 141.937,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2008. biti potrošen za pokriće manjka prihoda i podmirenje obveza iz 2007, te podmirenje obveza čije je dospijeće u narednim razdobljima, što će utjecati na izvršenje poslova regionalnog značaja utvrđenih odredbom članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

U prosincu 2007. i siječnju 2008. Županija je Vladi Republike Hrvatske i Ministarstvu financija podnijela zahtjeve za naknadu štete koju je Županija pretrpjela zbog nesavjesnog i nezakonitog gospodarenja приходima, a uz to je priložen i pregled godišnjih anuiteta po kreditima i ukupna šteta, te reprogram dospjelih obveza na vremensko razdoblje do 2023.

U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i naknade građanima i kućanstvima koji su planirani u iznosu 6.194.501,00 kn, a izvršeni u iznosu 6.556.924,00 kn što je za 362.423,00 kn ili 5,9% više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu kojom je propisano da, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećavaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

Državni ured za reviziju predložio je, iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije.

Naložio je izvršavanje rashoda u planiranim iznosima u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. ***Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.***

Proračun Županije donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Proračunska sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova i druge poslove. Dio namjenskih prihoda nije korišten za propisane namjene već za druge proračunske potrebe.

Županija se u 2007. i prethodnim godinama zaduživala dobivanjem kredita od poslovne banke, te je izdavala jamstva.

U 2007. Županija se zadužila za podmirenje obveza Županijske uprave za ceste prema rješenju Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu o priznavanju stečajnih tražbina u iznosu 16.261.470,49 kn, te je sa stečajnim vjerovnicima zaključila sporazume o podmirenju priznate stečajne tražbine u vrijednosti 16.389.282,97 kn. Kao osnivač ustanove Županija solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze. S obzirom da ukupna godišnja obveza Županije na temelju izvršenog zaduživanja iznosi 128,5% u odnosu na ostvarene prihode bez pomoći i zajmova u 2006., a manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.952.349,00 kn, njihovo podmirenje u 2008. moglo bi negativno utjecati na izvršavanje poslova iz područja samoupravnog djelokruga Županije, kao i na ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Županije. Potrebno je iznaći način rješavanja nastalih obveza kako se ne bi ugrozila likvidnost proračuna i omogućilo nesmetano zadovoljavanje javnih potreba iz nadležnosti Županije.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 13. lipnja 2008.

GRAD KUTJEVO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Kutjevo (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:
 - Rashodi koji su nastali prethodnim godinama u iznosu 114.382,00 kn iskazani su prema načelu novčanog iskazivanja umjesto prema načelu nastanka događaja.
 - Dio prihoda od komunalnog doprinosa, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, zakupa poljoprivrednog zemljišta, doprinosa za šume, koncesije za poljoprivredno zemljište, te prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 456.828,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.
 - Za dio potraživanja za prihode od komunalne naknade koja su koncem 2007. iznosila 458.239,00 kn osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate.
 - Rashodi za zaposlene, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za materijal i energiju i rashodi za nabavu neproizvedene imovine izvršeni su za 178.116,00 kn ili 9,7% više od plana.
 - Nabava i prijevoz kamenog materijala, radova građevinskim strojevima, te radova na sanaciji asfaltnog sloja u ukupnoj vrijednosti 249.646,00 kn nije povjerena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Radovi na modernizaciji cesta i ulica (uređenje pješačke staze i kolnih ulaza), usluge stručnog nadzora nad gradnjom u gospodarskoj zoni i izrade projektne dokumentacije za javnu rasvjetu u vrijednosti 144.394,00 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem, a radovi za izgradnju pristupne prometnice u gospodarskoj zoni i materijal za uređaje javne rasvjete u vrijednosti 973.714,00 kn nabavljeni su ograničenim prikupljanjem ponuda, a trebalo je provesti postupak nabave propisan za velike vrijednosti. Nakon provedenog postupka nabave materijala za uređaje javne rasvjete s odabranim ponuditeljem nije zaključen ugovor o nabavi, a s odabranim ponuditeljem za radove na obnovi i dogradnji kino dvorane, ugovor o nabavi zaključen je u većoj vrijednosti od prihvaćene ponude.
 - Postupke nabave za radove na izgradnji kanalizacijske mreže i izradi projektne dokumentacije za sustav odvodnje u vrijednosti 238.149,00 kn, provelo je komunalno trgovačko društvo u suvlasništvu Grada, a bio je dužan provesti Grad. Komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada direktno su dodijeljeni poslovi izgradnje kanalizacijske i vodovodne mreže u gospodarskoj zoni u vrijednosti 276.120,00 kn bez provedenih postupaka javne nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	8.469.000,00	9.621.690,00	113,6
2.	Rashodi i izdaci	8.469.000,00	8.187.128,00	96,7
3.	Višak prihoda	0,00	1.434.562,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			11.269.944,00
5.	Financijska imovina			10.704.074,00
6.	Obveze			586.185,00
7.	Broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 226.429,00 kn, proizvedenu dugotrajnu imovinu 10.383.345,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 660.170,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstava u iznosu 1.304.931,00 kn, jamstva 34.592,00 kn, dane zajmove 451.626,00 kn, dionice i udjele u glavnici 7.191.955,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 1.720.970,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 392.614,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 193.571,00 kn.

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada Kutjevo 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. Vodi se analitička evidencija danih zajmova.
2. Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo uplaćuje se u državni proračun.
3. Donesen je program održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim odredbama.
4. Ustrojeno je komunalno redarstvo i provođen je nadzor.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nije donesena odluka o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora.
2. Sve raspoložive mjere za naplatu prihoda od komunalne naknade nisu poduzimane.
3. Dio prihoda nije utrošen za propisane namjene već za druge proračunske rashode.
4. Pojedini rashodi izvršavani su više od planiranih proračunom.
5. Komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada i drugih lokalnih jedinica dodjeljivani su poslovi izgradnje kanalizacijske i vodovodne mreže, bez provedenih postupka javne nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Financijski izvještaji za 2007. sastavljeni su i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku, osim Bilješki uz financijske izvještaje. Prema odredbama članka 7. Bilješke uz financijske izvještaje su sastavni dio financijskih izvještaja proračuna jedinica lokalne samouprave, a odredbama članka 15. do 18. propisan je način sastavljanja i podaci koji su sastavni dio Bilješki.

Rashodi u iznosu 114.382,00 kn iskazani su prema načelu novčanog iskazivanja umjesto prema načelu nastanka događaja, a odnose se na rashode za modernizaciju cesta i ulica u iznosu 43.134,00 kn (uređenje pješačke staze i kolnih ulaza) obračunane u računu ispostavljenom u travnju 2006. i za troškove deratizacije u iznosu 71.248,00 kn prema računu ispostavljenom u lipnju 2004. U skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashode je trebalo priznati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje i dostavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu. Također je naložio iskazivanje rashoda uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi i primici su planirani u iznosu 8.469.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.621.690,00 kn, što je za 1.152.690,00 kn ili 13,6% više od plana.

Potraživanja za proračunske prihoda koncem 2006. iznose 1.340.057,00 kn, a koncem 2007. iznose 1.720.970,00 kn, što je za 380.913,00 kn ili 28,4% više u odnosu na iskazana potraživanja koncem 2006. Razlog povećanja potraživanja je što su koncem 2007. utvrđena potraživanja za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 276.252,00 kn, a odnose se na potraživanja iz ranijih godina do konca 2006. Potraživanja za proračunske prihode koncem 2007. iznose 1.720.970,00 kn i čine 17,9% ostvarenih prihoda i primitaka u 2007. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 796.813,00 kn, općinske poreze 305.862,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 276.252,00 kn, potraživanja prijavljena u stečajnu masu županijske uprave za ceste (na temelju sporazuma o zajedničkom financiranju izgradnje semafora) 112.813,00 kn, komunalni doprinos 80.998,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine 77.449,00 kn, od prodaje stanova 38.151,00 kn, slivnu vodnu naknadu 26.785,00 kn i druga potraživanja 5.847,00 kn.

U ožujku 2008. Grad je donio odluku o otpisivanju potraživanja u ukupnom iznosu 459.733,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 338.574,00 kn, slivnu vodnu naknadu 26.785,00 kn, za zakup i iznajmljivanje imovine 77.449,00 kn, te potraživanja od prodaje stanova 16.925,00 kn.

Potraživanja predložena za otpis odnose se na potraživanja koja su zastarjela i ne postoji mogućnost naplate.

Potraživanja za komunalni doprinos iznose 89.998,00 kn, od čega se 46.401,00 kn odnosi na nedospjela potraživanja. Za potraživanja u iznosu 43.597,00 kn poduzimane su mjere naplate putem slanja opomena. Potraživanja za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina iznose 276.252,00 kn, od čega se 206.975,00 kn odnosi na potraživanje za tehničko građevinski kamen kojeg je pravna osoba koristila za vlastite potrebe. Navedeno potraživanje je naknadno ustanovljeno u siječnju 2008., a odnosi se na obvezu pravne osobe iz ranijih godina do konca 2006.

Koncem 2007. potraživanja za komunalnu naknadu iznose 796.813,00 kn, od čega su potraživanja u iznosu 338.574,00 kn predložena za otpis zbog zastare i nemogućnosti naplate. Za drugi dio potraživanja u iznosu 458.239,00 kn slane su opomene dužnicima. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu i doprinos, doprinos za šume, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, prodaju nefinancijske imovine i od povrata zajmova ostvareni su u iznosu 5.976.233,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 62,1%. Dio prihoda u iznosu 1.048.350,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu Grada. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 4.471.055,00 kn, a dio prihoda od komunalnog doprinosa, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, zakupa poljoprivrednog zemljišta, doprinosa za šume, koncesije za poljoprivredno zemljište, te prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 456.828,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

Neurošena novčana sredstva odnose se na sredstva od Fonda za regionalni razvoj za sufinanciranje vodoopskrbe te izgradnju infrastrukture u industrijskoj zoni u iznosu 1.048.350,00 kn, te isplatu naknade šteta od elementarnih nepogoda i naknade za ogrjev u iznosu 256.581,00 kn. Početkom 2008. Grad je s poslovnom bankom zaključio ugovor o oročenom depozitu prema kojem je Grad oročio 800.000,00 kn na rok od 60 dana. Do ožujka 2008. Grad je isplatio naknade šteta od elementarnih nepogoda i naknade za ogrjev.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također je naložio korištenje prihoda od koncesije i zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalnog doprinosa, doprinosa za šume i od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u skladu s propisanim namjenama.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da s odvjetničkim uredom dogovaraju prisilnu naplatu od dužnika komunalne naknade, te da se nenamjensko korištenje sredstava isključivo odnosilo na sufinanciranje prijevoza učenika i financiranje rada Dječjeg vrtića, za koje namjene Grad nema dovoljno izvornih (poreznih) prihoda.***

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 8.469.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.187.128,00 kn, što je za 281.872,00 kn ili 3,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 1.434.562,00 kn, dok preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 651.170,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 783.392,00 kn.

U iznosima većim od plana izvršeni su rashodi za zaposlene, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za materijal i energiju i rashodi za nabavu neproizvedene imovine, koji su planirani u ukupnom iznosu 1.839.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.017.116,00 kn, što je za 178.116,00 kn ili 9,7% više od plana. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 433.700,00 kn, a odnose se na rashode za uspostavljanje alternativnog pravca (obilaznica) u iznosu 158.692,00 kn i održavanje drugih nerazvrstanih cesta u iznosu 275.008,00 kn. Rashodi za održavanje drugih nerazvrstanih cesta odnose se na rashode za nabavu i prijevoz kamenog materijala u iznosu 100.609,00 kn, sanaciju asfaltnog sloja u naselju Vetovo 85.422,00 kn, rad građevinskih strojeva 63.615,00 kn, nabavu cijevi 6.711,00 kn i druge rashode 18.652,00 kn (mjernik, nadzor, projekti).

Obavljanje komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 249.646,00 kn, koji se odnose na radove na sanaciji asfaltnog sloja, nabavu i prijevoz kamenog materijala, te radova građevinskim strojevima povjereni su izvoditeljima na temelju ugovora ili bez pisanog ugovora, a bez donošenja odluke o povjeravanju komunalnih poslova i bez provedbe propisanih postupaka nabave.

Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, a odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi poglavarstvo jedinice lokalne samouprave. Nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Sredstva predviđena Programom gradnje nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. Proračunom za 2007. planirana su sredstva u iznosu 1.827.000,00 kn, što je za 8.978.000,00 kn manje od sredstava predviđenih programom.

Program javnih potreba u kulturi i športu nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 74. i 76. Zakona o športu i članka 1. i 9a. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.

Za nabavu nefinancijske imovine (objekata vodoopskrbe i odvodnje) tijekom 2007. transferirana su proračunska sredstva komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada i drugih jedinica lokalne samouprave u iznosu 526.897,00 kn i čine 5,5% ostvarenih proračunskih prihoda u 2007. Dio transferiranih sredstava u iznosu 250.777,00 kn evidentiran je na računima kapitalnih pomoći, a dio u iznosu 276.120,00 kn na rashodima za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (izgradnja gospodarske zone). Sredstva su prenesena za izgradnju kanalizacijske mreže u iznosu 144.819,00 kn, izradu projektne dokumentacije za sustav odvodnje u iznosu 93.330,00 kn, izgradnju produžetka vodovodne mreže u iznosu 12.628,00 kn, izgradnju kanalizacijske mreže u gospodarskoj zoni u iznosu 227.431,00 kn i produžetka vodovodne mreže u gospodarskoj zoni u iznosu 48.689,00 kn.

Na temelju ugovora o potpori izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje, te stvarno izvedenih radova, sredstva su transferirana komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada. Ugovorima o potpori izgradnje, koji su zaključeni s komunalnim trgovačkim društvom u suvlasništvu Grada regulirani su međusobni odnosi vezani za načine financiranja izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje, a nisu uređeni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima, te su na komunalno društvo prenesena investitorska prava i imovina je unesena u poslovne knjige komunalnog društva.

Postupke nabave za radove na izgradnji kanalizacijske mreže i izradi projektne dokumentacije za sustav odvodnje (za koje su rashodi izvršeni u iznosu 238.149,00 kn), provelo je komunalno trgovačko društvo u suvlasništvu Grada i drugih lokalnih jedinica, što nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisno da nabavu roba, usluga, te ustupanje radova provode jedinice lokalne samouprave, te je sve postupke nabave bio dužan provesti Grad.

Komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada direktno su dodijeljeni poslovi izgradnje kanalizacijske mreže i produžetka vodovodne mreže u gospodarskoj zoni (za koje su rashodi izvršeni u iznosu 276.120,00 kn), bez provedenog postupka javne nabave. Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni od listopada 2005. do konca 2007., direktna nabava roba, radova i usluga od komunalnih društava u vlasništvu lokalnih jedinica nije moguća. Postupak nabave trebao je provesti Grad, kako je propisano odredbom članka 4. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio planiranje i izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također je naložio donošenje odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti i povjeravanje komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio uskladiti sredstva predviđena programom gradnje objekata komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu. Naložio je donijeti program javnih potreba u kulturi i športu, u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. S obzirom da je u izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje Grad uložio značajna proračunska sredstva, te da su investitorska prava i pravo vlasništva preneseni na komunalno društvo, Državni ured za reviziju je mišljenja da je izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima potrebno detaljnije urediti, naročito u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom. Kod nabave roba, radova i usluga od komunalnih društava u vlasništvu lokalnih jedinica, naložio je provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da su donijeli odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti i propisali način povjeravanja određenih komunalnih poslova, te da su za 2008. donijeli Program javnih potreba u kulturi i športu.***

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave je donesen, ali nije usklađen s proračunom. Ustrojene su evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Tijekom 2007. Grad je zaključio ukupno šest ugovora o nabavi u iznosu 1.277.644,00 kn, nakon provedenih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda za vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn.

Od toga se na nabavu nefinancijske imovine odnose dva postupka nabave, za koja je ugovorena nabava u vrijednosti 805.027,00 kn. Postupaka nabave velikih vrijednosti nije bilo.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine za koje su provedeni postupci javne nabave u 2007. izvršeni su u iznosu 913.909,00 kn. Za dio rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršavani tijekom 2007., postupci javne nabave provedeni su u prethodnim godinama.

Za radove na obnovi i dogradnji kino dvorane proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda, te je odabrana ponuda u vrijednosti 91.761,69 kn. S odabranim ponuditeljem je u lipnju 2007. zaključen ugovor za radove u vrijednosti 97.761,08 kn, što je za 5.999,39 kn ili 6,5% više od prihvaćene ponude. Prema okončanoj situaciji, radova je izvedeno u vrijednosti 115.820,80 kn, što je za 24.059,11 kn ili 26,2% više od prihvaćene vrijednosti radova prema ponudi. Plaćanje je obavljeno u cijelosti. U izvješću nadzornog inženjera nema obrazloženja zbog čega je došlo do povećanja obujma radova. Ugovor o nabavi trebalo je zaključiti u skladu s uvjetima provedenog postupka nabave. Prema odredbi članka 66. Zakona o javnoj nabavi, ugovor o nabavi mora biti u skladu s ponudom.

Radovi na modernizaciji cesta i ulica (uređenje pješačke staze i kolnih ulaza), usluge stručnog nadzora nad gradnjom u gospodarskoj zoni i izrade projektne dokumentacije za javnu rasvjetu, za koje su rashodi izvršeni u iznosu 144.394,00 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, prema kojima 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, te ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

Rashodi za izgradnju pristupne prometnice u gospodarskoj zoni izvršeni su u iznosu 692.786,00 kn. Postupak nabave radova proveden je ograničenim prikupljanjem ponuda prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi, prema kojemu odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a nabave manje vrijednosti od 200.000,00 kn obavljati na temelju Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

Postupak nabave različitih materijala za uređaje javne rasvjete prema specifikaciji proveden je u travnju 2007. ograničenim prikupljanjem ponuda prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Odabrana je ponuda dobavljača za materijale u vrijednosti 160.093,00 kn, odnosno s porezom na dodanu vrijednost 195.314,00 kn, a materijala je nabavljeno u vrijednosti 280.928,00 kn (odnosno 230.269,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) koji su evidentirani u okviru rashoda za izgradnju javne rasvjete u gospodarskoj zoni u iznosu 59.805,00 kn i za izgradnju javne rasvjete u gradskim naseljima u iznosu 221.123,00 kn. Ugradnju materijala i montažu javne rasvjete obavilo je drugo trgovačko društvo, u skladu s projektnom dokumentacijom. Nadzor nad ugradnjom predviđenih materijala provodio je zaposlenik Grada.

Postupak nabave trebalo je provesti na način propisan za nabave velike vrijednosti, u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a nabave manje vrijednosti od 200.000,00 kn obavljati na temelju Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti. Naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene ovoga Zakona i propisanog postupka nabave.

Ugovor s odabranim ponuditeljem materijala za uređaje javne rasvjete nije zaključen. Ugovor o nabavi trebalo je zaključiti u pisanom obliku, u skladu s uvjetima provedenog postupka nabave. Prema odredbi članka 66. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da ugovor o nabavi mora biti u skladu s ponudom.

Državni ured za reviziju je naložio uskladiti planirane vrijednosti u planu nabave s podacima u proračunu. Također je naložio nakon provedenog postupka nabave s odabranim ponuditeljem zaključiti ugovor o nabavi u skladu s uvjetima provedenog postupka nabave, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Proračunska sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Dio namjenskih prihoda nije korišten za propisane namjene već za druge proračunske potrebe. Sve raspoložive mjere za naplatu prihoda od komunalne naknade nisu poduzimane. Grad nije utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova, a pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

Boljom naplatom proračunskih prihoda, korištenjem prihoda za propisane namjene, povjeravanjem određenih komunalnih poslova na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te provođenjem propisanih postupaka javne nabave, Grad je mogao zadovoljiti više javnih potreba iz svog djelokruga.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 15. svibnja 2008.

GRAD LIPIK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Lipika (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:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani udjeli Grada u trgovačkim društvima u suvlasništvu u ukupnom iznosu 12.817.100,00 kn.
 - Rashodi za nabavu glasovira u iznosu 57.600,00 kn izvršeni su bez prethodno provedenog postupka prikupljanja ponuda.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	19.101.574,00	18.348.809,00	96,1
2.	Rashodi i izdaci	19.101.574,00	15.157.107,00	79,4
3.	Višak prihoda	0,00	3.191.702,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			45.695.529,00
5.	Financijska imovina			7.762.892,00
6.	Obveze			1.109.637,00
7.	Broj zaposlenika			21

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 5.507.569,00 kn, proizvedenu dugotrajnu imovinu 35.733.334,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi 4.454.626,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.114.616,00 kn, dane zajmove 1.180.982,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 33.891,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.541.214,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 503.612,00 kn i druga potraživanja 388.577,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 646.952,00 kn, i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 462.685,00 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 bezuvjetno mišljenje.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Grad ima u suvlasništvu dva trgovačka društva kojih su osnivači i članovi Društva gradovi Pakrac i Lipik. Trgovačko društvo za komunalne usluge osnovano je na temelju društvenog ugovora o osnivanju iz 1999., a trgovačko društvo za informiranje na temelju društvenog ugovora o osnivanju iz 1996. Udjeli Grada u tim društvima iznose ukupno 12.817.100,00 kn, a odnose se na 50,0% udjela u komunalnom društvu u iznosu 12.813.000,00 kn, te 25,0% udjela u trgovačkom društvu za informiranje u iznosu 4.100,00 kn, i nisu evidentirani u poslovnim knjigama Grada, što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima 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 evidentiranje imovine u poslovnim knjigama u skladu su odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 2.1 U okviru rashoda za nabavu glazbenih instrumenata u iznosu 69.600,00 kn izvršeni su rashodi za nabavu glasovira u iznosu 57.600,00 kn bez provedenih postupaka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga male vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, te nabavu nefinancijske imovine. Proračunska sredstva korištena su za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama gradskog vijeća i gradskog poglavarstva. Kod nabave pojedinih roba, radova i usluga, te kod evidentiranja imovine u poslovnim knjigama Grad treba provoditi postupke javne nabave u skladu sa zakonskim propisima.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 7. srpnja 2008.

GRAD PAKRAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Pakrac (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:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze za izradu prostornog plana u iznosu 134.779,00 kn.
 - Kapitalne pomoći iz državnog proračuna, koje su dobivene za obnovu upravne zgrade Grada u iznosu 2.085.360,00 kn nisu utrošene za propisane namjene, već za tekuće i kapitalne donacije.
 - Ukupna vrijednost javne nabave u 2007. iznosi 4.060.245,00 kn. Postupak pribavljanja financijskih sredstava za teretno vozilo u iznosu 85.245,00 kn nije proveden.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	25.145.587,00	21.420.230,00	85,2
2.	Rashodi i izdaci	25.145.587,00	20.580.655,00	81,8
3.	Višak prihoda	0,00	839.575,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			87.583.175,00
5.	Financijska imovina			45.696.226,00
6.	Obveze			8.292.213,00
7.	Broj zaposlenika			23

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.523.816,00 kn, građevinskih objekata 77.495.486,00 kn, opreme 213.233,00 kn, prijevoznih sredstava 183.105,00 kn, umjetničkih djela 29.738,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 48.216,00 kn i građevinske objekte u pripremi 89.581,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 13.730,00 kn, dane zajmove 986.754,0 kn, dionice i udjele u glavnici 39.629.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.299.674,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.417.541,00 kn, druga potraživanja 1.134.154,00 kn i rashode budućeg razdoblja 215.373,00 kn. Druga potraživanja se odnose na potraživanja od izvoditelja radova na športskoj dvorani, koje je u sudskom sporu u iznosu 1.093.793,00 kn, za naknade bolovanja 20.849,00 kn, te druga nespomenuta potraživanja 19.512,00 kn.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 1.214.585,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 1.334.106,00 kn i primljene zajmove 5.743.522,00 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. U poslovnim knjigama evidentirane su obveze za primljene zajmove.
2. Poduzimane su sve raspoložive mjere za naplatu prihoda od komunalne naknade i druge prihode.
3. Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo uplaćuje se u državni proračun.
4. Donesena je odluka o povjeravanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta na temelju ugovora.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Dio prihoda nije utrošen za propisane namjene već za druge proračunske potrebe.
2. Stručni nadzor za pojedine građevinske radove nije obavljala ovlaštena osoba.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1 U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirane obveze za izradu prostornog plana u iznosu 134.779,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojemu se imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Rashodi za prostorni plan u iznosu 25.221,00 kn nisu iskazani na odgovarajućem računu iz računskog plana. U skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje svih obveza i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi i primici su planirani u iznosu 25.145.587,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.420.230,00 kn, što je za 3.725.357,00 kn ili 14,8% manje od plana.

Prihodi kojima je propisana namjena ostvareni su u iznosu 7.081.613,00 kn i čine 33,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i naknade za priključenje, šumski doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, prihode od prodaje nefinancijske imovine, primitke od financijske imovine i druge prihode. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 4.982.523,00 kn, a sredstava u iznosu 13.730,00 kn nalaze se na žiro računu Grada.

Kapitalne pomoći iz državnog proračuna, koje su dobivene za obnovu upravne zgrade Grada u iznosu 2.085.360,00 kn nisu utrošene za propisane namjene već za tekuće i kapitalne donacije.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje kapitalnih pomoći iz državnog proračuna dobivenih za obnovu upravne zgrade Grada, u skladu s predviđenim namjenama.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 25.145.587,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.580.655,00 kn, što je za 4.564.932,00 kn ili 18,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. ostvaren je u iznosu 839.575,00 kn, dok preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.189.836,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 2.350.261,00 kn, ili 11,4% ostvarenih prihoda i primitaka u 2007. Koncem 2007. dospjele nepodmirene obveze iznose 2.333.317,00 kn i čine 11,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za 2007. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2008. biti potrošen za pokriće manjka odnosno za podmirenje dospjelih obveza iz 2007., što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 294.359,00 kn, a odnose se na pomoći za vodnu slivnu naknadu za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 73.515,00 kn, te sredstva koja je Grad doznačio komunalnom društvu u suvlasništvu grada za izradu glavnog projekta odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 60.000,00 kn, izradu projektne dokumentacije za izgradnju plinske mreže u iznosu 28.000,00 kn, te izgradnju produžetka kolektora za industrijsku zonu i dvije ulice u iznosu 132.844,00 kn. Komunalno društvo je vrijednost ulaganja evidentiralo u svojim poslovnim knjigama. Društvo je za sve investicije provelo postupke nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni od 1. listopada 2005. do 31. prosinca 2007., a prema kojemu nije više moguća nabava roba, radova i usluga od komunalnih društava u vlasništvu lokalnih jedinica. Sve nabave roba, radova i usluga obavljanju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

S obzirom da je u izgradnju objekata odvodnje Grad uložio proračunska sredstva, a pravo upravljanja prenio na komunalno društvo, Državni ured za reviziju je predložio urediti odnose s komunalnim društvom u pogledu raspolaganja imovinom koja je financirana proračunskim sredstvima.

Stručne poslove nadzora za modernizaciju parkirališta u ulici, uređenje parkirališta kod groblja, izgradnju nogostupa, te opločavanje šetnice obavljao je predstavnik Grada, što nije u skladu s odredbom Zakona o gradnji, prema kojemu ovlaštenu arhitekt odnosno inženjer može obavljati poslove stručnog nadzora samo ako nije u radnom odnosu.

Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada. Državni ured za reviziju je naložio kod ustupanja radova na izgradnji komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te je naložio stručni nadzor imenovati u skladu s odredbama Zakona o gradnji.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave roba, radova i usluga je donesen, a ustrojene su propisane evidencije postupaka javne nabave i sklopljenih ugovora o nabavi male vrijednosti i velike vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Uredu za javnu nabavu dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u skladu sa zakonskim odredbama. Tijekom 2007. provedena su 24 postupka nabave male vrijednosti i tri postupka nabave velike vrijednosti. Poništen je jedan postupak nabave male vrijednosti i jedan velike vrijednosti. Za 23 provedena postupka nabave male vrijednosti putem ograničenog prikupljanja ponuda zaključeni su ugovori o nabavi u ukupnoj vrijednosti 3.133.509,00 kn, a za dva postupka nabave velikih vrijednosti javnim nadmetanjem ugovorena je vrijednost nabave 926.736,00 kn.

Rashodi za prijevozna sredstva izvršni su u iznosu 206.082,00 kn. Postupci nabave za osobno i teretno vozilo u iznosu 171.678,00 kn provedeni su ograničenim prikupljanjem ponuda, a u pozivu za prikupljanje ponuda za teretno vozilo navedeno je i financiranje, što nije u skladu s odredbama članka 33. Zakona o javnoj nabavi, predmet nabave ne smije istodobno biti i pribavljane sredstava za financiranje, te nabave. Postupak pribavljanja sredstava za nabavu mora biti predmet odvojenog ili posebnog postupka nadmetanja.

Državni ured za reviziju je naložio kod pribavljanja financijskih sredstava postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Proračunska sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Dio namjenskih prihoda nije korišten za propisane namjene već za druge proračunske potrebe. Poduzimane su sve raspoložive mjere za naplatu proračunskih prihoda. U pojedinim slučajevima kod nabave roba, radova i usluga nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Korištenjem prihoda za propisane namjene, te provođenjem propisanih postupaka javne nabave, Grad je mogao zadovoljiti više javnih potreba iz svog djelokruga.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 7. srpnja 2008.

GRAD PLETERNICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Pleternice (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji 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 se odvijalo 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	26.046.600,00	22.069.180,00	84,7
2.	Rashodi i izdaci	26.046.600,00	18.284.965,00	70,2
3.	Višak prihoda	0,00	3.784.215,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			25.190.183,00
5.	Financijska imovina			24.392.138,00
6.	Obveze			5.402.983,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.957.199,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 841.839,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 18.660.993,00 kn, opreme u iznosu 600.405,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 166.198,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 862.098,00 kn, te druge imovine u iznosu 101.451,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 8.285.881,00 kn, dane zajmove u iznosu 326.300,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 11.519.866,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.268.356,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 165.475,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 40.849,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.785.411,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.537.916,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 820.441,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 44.626,00 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 bezuvjetno mišljenje.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Grad obuhvaća 37 naselja s ukupno 13 200 stanovnika prema popisu iz 2001. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi i primici proračuna u 2007. ostvareni su u iznosu 22.069.180,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 18.284.965,00 kn, te je ostvaren višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. u iznosu 3.784.215,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu 2.008.599,00 kn daje višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 5.792.814,00 kn. Višak prihoda čine sredstva za koja su utvrđene namjene te bi se u sljedećoj godini trebao utrošiti za propisane odnosno dobivene namjene. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu i šport. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na uspješno izvršavanje planiranih poslova.

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

GRAD POŽEGA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Požege (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:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana sva dugotrajna imovina (garaže) i nedospjela potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 587.822,02 kn, a za ulaganja u uređenje objekta u vlasništvu Grada u iznosu 256.377,95 kn nije evidentirano povećanje vrijednosti dugotrajne imovine.
 - Za naplatu potraživanja od zakupa javnih površina, zakupa poslovnih prostora i garaža, najma stambenog prostora, te mjesnog samodoprinosu u iznosu 1.246.743,00 kn upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Nabava radova na obnovi i uređenju groblja, te usluga osiguranja imovine i zaposlenih u iznosu 1.358.901,67 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	77.179.420,00	74.241.762,00	96,2
2.	Rashodi i izdaci	77.179.420,00	71.014.894,00	92,0
3.	Višak prihoda	0,00	3.226.868,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			185.213.144,00
5.	Financijska imovina			129.000.385,00
6.	Obveze			36.926.088,00
7.	Broj zaposlenika			41

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.752.472,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 3.294.776,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 169.722.128,00 kn, opreme u iznosu 669.997,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 217.233,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 3.396.025,00 kn, te druge imovine u iznosu 160.513,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 10.420.417,00 kn, druga potraživanja u iznosu 40.967,00 kn, dane zajmove u iznosu 2.362.194,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 76.526.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 23.766.942,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 14.383.074,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.500.491,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 10.516.418,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.832.488,00 kn i primljene zajmove u iznosu 23.577.182,00 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 da nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U naplati potraživanja za pojedine prihode nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate u cilju potpunog i pravodobnog prikupljanja.
2. Pojedini rashodi nisu izvršavani u okviru planiranih iznosa.
3. Plan nabave nije usklađen s proračunom.
4. Za nabavu pojedinih radova i usluga nisu provedeni propisani postupci nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana sva dugotrajna imovina (garaže) i nedospjela potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 587.822,02 kn. Za ulaganja u uređenje objekta u vlasništvu Grada u ukupnom iznosu 256.377,95 kn nije evidentirano povećanje vrijednosti dugotrajne imovine. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, stanju imovine i obveza, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Potraživanja za komunalnu naknadu, zakup javnih površina i zakup poslovnog prostora iskazana su u glavnoj knjizi na dan 31. prosinca 2007. u iznosu 6.599.099,58 kn, a u pomoćnim knjigama, odnosno analitičkim evidencijama u iznosu 6.609.834,76 kn, što je za 10.737,18 kn više od stanja iskazanog u glavnoj knjizi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na točnosti i istinitosti iskazivanja poslovnih događaja.

Izdaci za uplatu osnivačkog uloga Regionalne razvojne agencije u iznosu 45.000,00 kn nisu evidentirani na računu propisanom Računskim planom proračuna. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu dugotrajnu imovinu i potraživanja, uskladiti podatke iskazane u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, te planirati i evidentirati rashode i izdatke na računima propisanim računskim planom proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *U obrazloženju je navedeno da se iskazane razlike potraživanja u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji odnose na pogreške vezane za uplate naknada tijekom 2006. bez oznake nivoa, te da je o problemu obaviještena tvrtka čiji programski paket se koristi i radi se na ispravku ovih pogrešaka.*

Prihodi i primici

- 2.1 Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 77.179.420,00 kn, a ostvareni su u iznosu 74.241.762,46 kn, što je za 2.937.657,54 kn ili 3,8% manje od plana.

Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 38.190.983,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 37.248.299,00 kn, a na nedospjela 942.684,00 kn. Od ukupno dospelih potraživanja u iznosu 37.248.299,00 kn dospjela potraživanja od deset i više mjeseci iznose 26.904.015,00 kn. Najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za zatezne kamate, za komunalnu naknadu i od prodaje poslovnog objekta i ukupno iznose 29.510.332,00 kn što čini 79,2% dospelih potraživanja.

Potraživanja iskazana koncem 2007. odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 2.691.066,00 kn, kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju 15.879,00 kn, kamate na oročena sredstva za financiranje malih poduzetnika 24.666,00 kn, zatezne kamate 9.873.204,00 kn, druge prihode od financijske imovine 306.628,00 kn, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta 20.489,00 kn, zakup javnih površina 133.182,00 kn, najam stanova 131.995,00 kn, zakup poslovnih prostora i garaža 379.922,00 kn, dane koncesije 315.060,00 kn, neizgrađeno građevinsko zemljište 1.127,00 kn, priključak na odvodnju 4.817,00 kn, spomeničku rentu 289.700,00 kn, komunalnu naknadu 6.085.993,00 kn, komunalni doprinos 2.753.357,00 kn, doprinos za šume 16.403,00 kn, mjesni samodoprinos 601.683,00 kn, druge nespomenute prihode 121.771,00 kn, od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 134.955,00 kn, otkup stanova 247.319,00 kn, prodaju poslovnih objekata 14.000.000,00 kn, umjetničkih djela 800,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 40.967,00 kn. Potraživanje u iznosu 14.000.000,00 kn odnosi se na potraživanje za poslovni prostor prodan 2003. Prodaja nekretnine koja se sastoji od zgrade u kojoj je smještena Porezna uprava, obavljena je na temelju suglasnosti poglavarstva i zaključenog ugovora o kupoprodaji s Ministarstvom financija Republike Hrvatske. Ugovor je zaključen 9. prosinca 2003. u iznosu 14.000.000,00 kn, a kupac se obvezao ugovorenu cijenu platiti u cijelosti najkasnije do 31. prosinca 2003. S obzirom da kupac nije izvršio uplatu u ugovorenom roku, Grad je podnio tužbu Općinskom sudu u Zagrebu.

Pravomoćna presuda donesena je u prosincu 2005., te je Grad u ožujku 2008. pokrenuo postupak ovrhe. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2008.) ovrha nije provedena. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, spomeničke rente, prodaje poslovnog prostora, te zateznih kamata u iznosu 33.002.254,00 kn poduzimane su mjere naplate putem opomena i pokretanjem ovršnih postupaka, a za potraživanja pravnih osoba nad kojima je pokrenut stečajni postupak potraživanja su prijavljena u stečajnu masu. Za naplatu potraživanja od zakupa javnih površina, zakupa poslovnih prostora i garaža, najma stambenog prostora, te mjesnog samodoprinosa u iznosu 1.246.743,00 kn upućivane su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Predlaže se sustavna razrada dospelih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

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

Grad je u ranijim godinama na temelju zaključenih ugovora o izvođenju radova s izvoditeljima radova izdavao bjanko mjenice kao instrument osiguranja plaćanja. Evidencija o izdanim mjenicama nije vođena do konca 2002., a ustrojena je od 2003. Tijekom 2004. naplaćene su pojedine mjenice iako nije bilo nepodmirenih obveza Grada prema izvoditelju, a sredstva su u istoj godini vraćena na žiro račun Grada. Protiv odgovornih osoba izvoditelja podnesene su kaznene prijave, a u cilju sprečavanja nastanka daljnje štete, odnosno sprečavanja mogućnosti neosnovane naplate s računa Grada, zatražena je i Rješenjem Županijskog suda u Požegi iz rujna 2004. određena privremena mjera osiguranja nalogom Financijskoj agenciji da uskrati svaku isplatu s računa Grada. Izvoditelji radova su vratili zaprimljene mjenice osim četiri mjenice te su za njih nadležnom sudu podnesene tužbe. Tijekom 2006. Grad je s poslovnom bankom zaključio sporazum prema kojem je Grad dužan platiti 1.000.000,00 kn a banka neće teretiti Grad za zatezne kamate, te po primitku navedenog iznosa neće imati nikakvih drugih potraživanja prema Gradu po navedenoj mjenici. Grad je svoju obvezu prema banci platio u siječnju 2006. Prema evidenciji izdanih mjenica ista nije do vremena obavljanja revizije (travanj 2008.) vraćena Gradu. Grad je u svibnju 2006. potraživanje za tri mjenice u ukupnom iznosu 5.572.055,97 kn i zatezne kamate u iznosu 1.048.165,00 kn prijavio u stečajnom postupku društva. Potraživanja za tri mjenice na kraju 2007. iznose 5.572.055,97 kn i zatezne kamate u iznosu 1.048.165,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama Grada jer se vodi spor koji do vremena obavljanja revizije (travanj 2008.) nije okončan.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *U svezi poduzimanja mjera za naplatu potraživanja od zakupa javnih površina, zakupa poslovnih prostora i garaža, najma stambenog prostora, te mjesnog samodoprinosu Grad se nije očitovao.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 77.179.420,00 kn, a izvršeni su u iznosu 71.014.894,08 kn, što je za 6.164.525,92 kn ili 8,0% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 3.226.868,38 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.192.840,18 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.034.028,20 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za sitan inventar i auto gume, komunalne usluge zdravstvene i veterinarske usluge, kamate na primljene zajmove, te bankarske usluge i usluge platnog prometa. Ovi rashodi su planirani u iznosu 4.841.683,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.940.274,78 kn što je za 98.591,78 kn ili 2,0% više od plana.

Prema odredbama članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

Tijekom 2007. izvršeni su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 5.542.951,25 kn. Poslovi čišćenja divljih deponija, dobava sadnica i usluge na obnovi parkova i šetnica, popravak mosta i potpornih zidova tijekom 2007. u iznosu 468.505,17 kn povjeravani su pravnim i fizičkim osobama na temelju pisanog ugovora i narudžbenica, a nabava je obavljena u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, te odredbom članka 10. Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojima je propisano da odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo.

U prosincu 2006. donesen je Program održavanja komunalne infrastrukture koji sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture i opseg radova na održavanju uređenog građevinskog zemljišta u gradu i prigradskim naseljima. Program ne sadrži opseg drugih poslova održavanja, te procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da se programom održavanja obvezatno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom.

U okviru kapitalnih pomoći iskazana su u iznosu 4.268.859,28 kn sredstva prenesena komunalnom trgovačkom društvu u pretežitom vlasništvu Grada za izgradnju vodovoda i kanalizacije. Odnose se na pomoći za izgradnju vodovoda u iznosu 269.812,69 kn, te izgradnju kanalizacijske mreže u iznosu 3.999.046,59 kn. Ugovor o kapitalnoj pomoći izgradnje komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom zaključen je u siječnju 2007. u iznosu 700.000,00 kn. Ugovorom zaključenim u veljači 2007. i dodatkom osnovnom ugovoru zaključenim u srpnju 2007. ugovorena je kapitalna pomoć za izgradnju komunalne infrastrukture za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 4.800.000,00 kn.

Prema spomenutim ugovorima, trgovačko društvo je izvoditelj radova koji su predmet ugovora uz mogućnost angažiranja drugih izvoditelja glede izvođenja dijela radova, te se obvezuje uz suradnju predstavnika Grada izraditi dinamički plan izvođenja radova i dinamički financijski plan, a radove će izvesti u dogovorenim rokovima sukladno prilivu sredstava iz ugovorenih izvora financiranja. Ugovoreno je da će izvođenje radova financirati Grad iz sredstava proračuna i prikupljenih sredstava naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu. Grad se obvezao doznačavati sredstva trgovačkom društvu u roku osam dana od dana dostave zahtjeva za doznaku sredstava, na temelju stvarno izvedenih radova. Ugovorima nije utvrđen pravni status uloženi proračunskih sredstava, odnosno nije regulirano pitanje vlasništva izgrađene nefinancijske imovine, a izgrađena imovina evidentira se kao dugotrajna imovina u vlasništvu trgovačkog društva.

Tijekom 2007. trgovačko društvo je ispostavilo dva zahtjeva za doznaku sredstava za izvedene radove na izgradnji vodovoda u ukupnom iznosu 269.812,69 kn, te tri zahtjeva za izvedene radove na izgradnji kanalizacije u ukupnom iznosu 3.999.046,59 kn ili ukupno 4.268.859,28 kn. Prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, jedinica lokalne samouprave u svom samoupravnom djelokrugu obavlja određene poslove lokalnog značaja, između kojih i poslove što se odnose na komunalno gospodarstvo. Sredstva za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture osiguravaju se u proračunu Grada, koji ujedno donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju je mišljenja da izgradnju objekata komunalne infrastrukture, koji se u cijelosti financiraju iz proračunskih sredstava, u cilju transparentnog i učinkovitog trošenja proračunskih sredstava Grad treba organizirati u svoje ime i za svoj račun kako bi osigurao tržišnu provjeru troškova izgradnje, samostalno raspolaganje izgrađenim objektima komunalne infrastrukture, te nesmetano obavljanje komunalnih djelatnosti. S obzirom da Grad osigurava sredstva i donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, dužan je primijeniti propisani postupak javne nabave kod gradnje tih objekata.

U okviru kapitalnih donacija iskazana su sredstva prenesena Županijskoj upravi za ceste za uređenje dvorišta i parkirališta u iznosu 256.377,95 kn. Grad je na temelju Ugovora o poslovnoj suradnji zaključenog u studenome 2007. i ispostavljenog računa doznačio 256.377,95 kn Županijskoj upravi za ceste za uređenju jednog objekta i dvorišnog prostora. Predmetni objekt je u vlasništvu Grada, a investitor uređenja bila je Županijska uprava za ceste. Ugovorom o poslovnoj suradnji je utvrđeno da su izvedeni radovi na uređenju objekta i dvorišnog prostora u vrijednosti 256.377,95 kn. Županijska uprava za ceste se obvezala sudjelovati u financiranju uređenja razmjerno broju parkirališnih mjesta koja preuzima na korištenje, odnosno za četiri parkirališna mjesta obvezala se Gradu doznačiti 41.020,44 kn. Navedeni iznos doznačen je i evidentiran u prihodima Grada. S obzirom na navedeno, poslove vezane za ulaganja u objekte u svom vlasništvu koji se financiraju iz sredstava proračuna trebao je provesti Grad kao naručitelj, a ne Županijska uprava za ceste.

U okviru rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini izvršeni su rashodi za uređenje Trga u iznosu 98.736,81 kn od čega se 65.856,00 kn odnosi na zemljane radove koji su izvršeni na temelju ugovora koji je s izvoditeljem (Zatvor u Požegi) zaključio Gradski muzej Požega.

Ugovoreno je obavljanje fizičkih poslova na arheološkim iskapanjima angažiranjem dovoljnog broja zatvorenika dnevno, ovisno o potrebi korisnika usluga uz cijenu u visini 14,00 kn po satu rada. Račune za obavljene poslove izvoditelj je ispostavljao Gradu. Poslove vezane za ulaganja u objekte u svom vlasništvu koji se financiraju iz sredstava proračuna trebao je provesti Grad kao naručitelj, a ne Gradski muzej.

Državni ured za reviziju je naložio donositi Program održavanja komunalne infrastrukture sa svim potrebnim elementima, te donošenje odluka o izboru osoba kojima će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora od strane predstavničkog tijela u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naloženo je uskladiti sredstva planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba, radova i usluga u svrhu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i uređenja drugih objekata u svom vlasništvu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S obzirom da je Grad tijekom 2007. i u ranijim godinama uložio značajna proračunska sredstva u izgradnju objekata vodovoda i kanalizacije, te da su investitorska prava prenesena na komunalno trgovačko društvo, izraženo je mišljenje da je izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima potrebno detaljnije urediti, te je predloženo uređenje odnosa s komunalnim trgovačkim društvom naročito u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom.

3.2. U obrazloženju Grada je navedeno da su kod nabave sadnica i usluga na obnovi parkova i šetnica primijenjeni postupci nabave po Uredbi o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti iz razloga što se isključivo radi o nabavi roba i usluge korištenja autokorpe gdje je trebalo hitno postupanje zbog opasnosti. Nadalje, u obrazloženju je navedeno da je usporedo s izmjenama proračuna mijenjan i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. (prve izmjene u srpnju 2007., druge izmjene u prosincu 2007.). Vezano za nalaz u dijelu koji se odnosi na izgradnju objekata vodovoda i kanalizacije gdje su investitorska prava prenesena na komunalno trgovačko društvo, Grad je u očitovanju naveo da niti Zakonom o komunalnom gospodarstvu, a niti Zakonom o vlasništvu nije regulirano vlasništvo komunalnih objekata (osim za groblja i javnu rasvjetu), te su različita tumačenja u praksi po kojima su komunalni objekti i uređaji u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, odnosno u vlasništvu trgovačkih društava koji obavljaju komunalne djelatnosti ili su javno dobro. U svezi nalaza koji se odnosi na neprovođenje postupka javne nabave za ulaganja u objekte u vlasništvu Grada (uređenje dvorišta i parkirališta) navedeno je da Grad smatra da nije učinjen nikakav prekršaj budući da su postupci nabave obavljani od strane Županijske uprave za ceste koja je dovoljno stručna i kompetentna u provođenju postupka javne nabave za navedene radove za koje je iskazala interes i koja navedene objekte koristi.

3.3. Državni ured za reviziju je ostao pri svojim nalozima. Poslovi čišćenja divljih deponija, dobava sadnica i usluge na obnovi parkova i šetnica, popravak mosta i potpornih zidova planirani su proračunom u dijelu planiranih poslova i potrebnih sredstava za provedbu programa održavanja komunalne infrastrukture, te su trebali biti povjeravani izvoditeljima u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, te odredbom članka 10. Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora kojima je propisano da odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo. Izmjenama i dopunama Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje su donesene u prosincu 2007. planirana su ulaganja u iznosu 5.696.000,00 kn od čega za izgradnju javnih površina, trgova 100.000,00 kn, nerazvrstanih cesta i nogostupa 386.000,00 kn, groblja 910.000,00 kn, izgradnju vodovoda 300.000,00 kn i kanalizacije 4.000.000,00 kn. Proračunom, odnosno zadnjim izmjenama proračuna iz prosinca 2007. su za gradnju objekata komunalne infrastrukture planirana sredstva u iznosu 13.465.050,00 kn što je za 7.769.050,00 kn više od sredstava predviđenih Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, odnosno program nije usklađen s proračunom. S obzirom da se izgradnja objekata komunalne infrastrukture u cijelosti financira iz proračunskih sredstava, da Grad osigurava sredstva i donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, dužan je primijeniti propisani postupak javne nabave kod gradnje tih objekata.

Isto tako, u cilju transparentnog i učinkovitog trošenja proračunskih sredstava, poslove vezane za ulaganja u objekte u svom vlasništvu Grad treba organizirati u svoje ime i za svoj račun.

Postupci javne nabave

- 4.1. Na temelju proračuna za 2007., gradsko poglavarstvo donijelo je plan nabave u kojemu su navedeni ukupno planirani iznosi nabave po pozicijama iz proračuna. Plan nabave ne sadrži vrstu i količinu roba, radova i usluga koja će se nabaviti, te nije usklađivan sa zadnjim izmjenama proračuna. Vođene su propisane evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi, godišnje izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu, a članovi stručnih povjerenstava za provođenje postupaka nabave imenovani su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nabava radova na obnovi i uređenju groblja, te usluga osiguranja imovine i zaposlenih u iznosu 1.358.901,67 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da odredbe ovoga Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

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

- 4.2. *Grad je u obrazloženju naveo da nakon drugih izmjena i dopuna proračuna za 2007. nije mijenjan plana nabave budući da do kraja proračunske godine nije bilo novih nabavki. Vezano za neprovođenje postupaka javne nabave kod nabave usluga osiguranja imovine i zaposlenih navedeno je da Grad smatra da nije učinjen nikakav prekršaj budući da ima police osiguranja kod tvrtke koja ima dugogodišnju tradiciju uspješnog djelovanja na našem tržištu i koja ima veliki ugled i visoki renome, a pretežito je u državnom vlasništvu. S istom tvrtkom ostvaruje dugogodišnju uspješnu poslovnu suradnju i ostvaruje određene popuste i beneficije. Vezano za neprovođenje postupaka javne nabave kod nabave radova na obnovi i uređenju groblja navedeno je da je gradsko poglavarstvo na temelju plana rada upravnog odjela za komunalne djelatnosti i gospodarenje u siječnju 2007. ovlastilo gradonačelnika za potpis ugovora o izvođenju radova na uređenju tri groblja. Navedeno je da je prema Odluci o grobljima Grad vlasnik svih groblja, te da je uprava groblja dužna pravovremeno poduzimati odgovarajuće mjere radi izgradnje novih groblja, te rekonstrukcije, preuređenja i proširenja postojećih groblja na području Grada. Budući je u nalazu revizije za 2006. koje je dostavljeno u svibnju 2007. navedeno da Grad treba provesti postupak javne nabave za planirane radove na spomenutim grobljima, obustavljeni su radovi koji nisu bili dovršeni, a za dovršene radove po zaključenim ugovorima ispostavljeni su računi. Nisu bili dovršeni radovi na jednom groblju, te je zaključen dodatak osnovnom ugovoru i ugovoreni iznos sredstava smanjen je s 850.000,00 kn na 690.000,00 kn, a za izvođenje preostalih radova proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda.*

- 4.3. Državni ured za reviziju je ostao pri svojim nalogima s obzirom da za nabavu usluga od trgovačkih društava u državnom vlasništvu Zakonom o javnoj nabavi nisu propisana oslobođenja od primjene propisanih postupaka javne nabave.

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na uređenje naselja i stanovanja, komunalne djelatnosti, odgoj i osnovno obrazovanje, socijalnu skrb, kulturu i šport. Proračunska sredstva korištena su za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama gradskog vijeća i gradskog poglavarstva. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, te pri izvršavanju proračuna za nabavu roba i ustupanje radova u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Boljom i pravodobnom naplatom proračunskih prihoda mogao bi ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, a provođenjem propisanih postupaka javne nabave ostvariti povoljnije uvjete nabave.

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

OPĆINA BRESTOVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Brestovac (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za potraživanja za prihode od komunalne naknade i naknade koncesije za plin, koja koncem 2007. iznose 360.982,00 kn, poslana su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine direktno su dodijeljeni poslovi izgradnje kanalizacijske mreže, bez provedenog postupka javne nabave. Za izgradnju kanalizacijske mreže prenesena su sredstva u iznosu 392.600,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	5.991.000,00	5.605.501,00	93,6
2.	Rashodi i izdaci	5.991.000,00	5.587.849,00	93,3
3.	Višak prihoda	0,00	17.652,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			9.625.583,00
5.	Financijska imovina			3.665.192,00
6.	Obveze			196.533,00
7.	Broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 176.079,00 kn, građevinskih objekata 8.604.828,00 kn, opreme 147.596,00 kn, prijevoznih sredstava 37.516,00 kn i građevinske objekte u pripremi 659.564,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 128.520,00 kn, dane zajmove 15.249,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.633.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 680.473,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 160.313,00 kn, druga potraživanja 1.935,00 kn i rashode budućeg razdoblja 44.902,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 127.437,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 65.702,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda 3.394,00 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 nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate prihoda od komunalne naknade i naknade za koncesiju za plin.
2. Nije ustrojeno komunalno redarstvo.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Za 2007. prihodi i primici su planirani u iznosu 5.991.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.605.501,00 kn, što je za 385.499,00 kn ili 6,4% manje od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2006. iznose 775.532,00 kn, a koncem 2007. iznose 680.473,00 kn, što je za 95.059,00 kn ili 12,2% manje u odnosu na iskazana potraživanja koncem 2006. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 304.720,00 kn, općinske poreze 134.164,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 106.645,00 kn, koncesiju za plin 56.262,00 kn, šumski doprinos 71.063,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 4.656,00 kn, te zakup i iznajmljivanje imovine 2.963,00 kn.

Za naplatu prihoda od komunalne naknade i naknade za koncesiju za plin, Općina je slala opomene, a druge mjere nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračun, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. U navedenom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s tim treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Programom održavanja i gradnje objekata komunalne infrastrukture za 2007. planirana su sredstva za gradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 1.125.000,00 kn, a za održavanja komunalne infrastrukture planirano je 535.000,00 kn. Također su utvrđeni izvori financiranja.

Planirani iznos sredstava iz navedenog programa nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Proračunom za 2007. planirana su sredstva u iznosu 2.715.000,00 kn, što je za 1.055.000,00 kn više od sredstava predviđenih programom održavanja i gradnje objekata komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, je naložio uskladiti sredstva predviđena programom održavanja i gradnje objekata komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će postupiti prema navedenim nalozima.**

Rashodi i izdaci

- 2.1 Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 5.991.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.587.849,00 kn, što je za 403.151,00 kn ili 6,7% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 17.652,00 kn, dok preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 37.959,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 20.307,00 kn. Nepokriveni manjak prihoda Općina planira pokriti iz tekućih prihoda proračuna za 2008.

Nadzor nad provođenjem komunalnog reda nije obavljan i nije ustrojeno komunalno redarstvo. Prema odredbama članka 17. Zakona o komunalnom gospodarstvu, nadzor nad provedbom odredbi komunalnog reda provodi komunalno redarstvo koje su ustrojava u upravnim odjelima za komunalno gospodarstvo u jedinicama lokalne samouprave.

Za nabavu nefinancijske imovine (objekata vodoopskrbe i odvodnje) tijekom 2007. transferirana su proračunska sredstva komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u iznosu 473.704,00 kn i čine 8,5% ostvarenih proračunskih prihoda u 2007. Odnose se na prijenos sredstva za izgradnju kanalizacije u iznosu 392.600,00 kn, nastavak izgradnje vodovoda u iznosu 67.500,00 kn i produžetak vodovodne mreže u iznosu 13.604,00 kn.

Ugovorima o potpori izgradnje, koji su zaključeni s komunalnim trgovačkim društvom u suvlasništvu Općine regulirani su međusobni odnosi vezani za načine financiranja izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje, a nisu uređeni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima, te su na komunalno društvo prenesena investitorska prava i imovina unesena u poslovne knjige komunalnog društva.

Za izgradnju kanalizacije komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 392.600,00 kn na temelju zaključenog ugovora o potpori, okončanoj situaciji i ispostavljenim zahtjevima za doznaku sredstava. Komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine direktno su dodijeljeni poslovi izgradnje kanalizacijske mreže, bez provedenog postupka javne nabave. Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni od listopada 2005. do konca 2007., direktna nabava roba, radova i usluga od komunalnih društava u vlasništvu lokalnih jedinica nije moguća. Postupak nabave trebala je provesti Općina, kako je propisano odredbom članka 4. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj nabavu roba usluga, te ustupanje radova provode jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje komunalnog redarstva i provođenje komunalnog nadzora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. S obzirom da je u izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje Općina uložila značajna proračunska sredstva, te da su investitorska prava i pravo vlasništva preneseni na komunalno društvo, Državni ured za reviziju je mišljenja da je izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima potrebno detaljnije urediti, te se predlaže uređenje odnosa s komunalnim društvom naročito u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom. Kod nabave roba, radova i usluga od komunalnih društava u vlasništvu lokalnih jedinica, Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će postupiti prema navedenim nalogima.

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima, a sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, vatrogastvo, šport i kulturu. Pri naplati potraživanja od komunalne naknade i naknade za koncesiju za plin osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, nadzor nad provođenjem komunalnog reda nije obavljan i nije ustrojeno komunalno redarstvo. Boljom i pravodobnom naplatom proračunskih prihoda moglo se ostvariti više poslova iz samoupravnog djelokruga. Kod nabava roba, radova i usluga od komunalnih društava u vlasništvu lokalnih jedinica, Općina treba provoditi postupke javne nabave u skladu sa zakonskim propisima.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 24. travnja 2008.

OPĆINA ČAGLIN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Čaglin (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Općina nije provela postupke nabave za izradu projektne dokumentacije za izgradnju sustava odvodnje i kupnju stroja u ukupnom iznosu 350.000,00 kn, te za izgradnju regionalnog vodovoda i ugradnju opreme za dezinfekciju lokalnih vodovoda u iznosu 90.000,00 kn već je sredstva doznačila komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Općine, a za sredstva koja su doznačena urediti odnose u pogledu raspolaganja imovinom koja je financirana 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	3.191.000,00	3.015.535,00	94,5
2.	Rashodi i izdaci	3.191.000,00	3.014.997,00	94,5
3.	Višak prihoda	0,00	538,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			4.920.948,00
5.	Financijska imovina			3.259.469,00
6.	Obveze			17.723,00
7.	Broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina odnosi se na prirodna bogatstva u iznosu 1.599.531,00 kn, nematerijalnu imovinu u iznosu 17.080,00 kn, građevinske objekte u iznosu 2.471.637,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 67.766,00 kn, nematerijalna proizvedena imovina u iznosu 38.802,00 kn, građevinski objekti u pripremi u iznosu 509.688,00 kn, postrojenje i oprema u pripremi u iznosu 12.314,00 kn te druga imovina u pripremi u iznosu 204.130,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstava u iznosu 181.809,00 kn, dane zajmove 25.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.623.400,00 kn i potraživanja 429.260,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 352.473,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 76.787,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.093,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 14.630,00 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 bezuvjetno mišljenje.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 3.191.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.014.997,00 kn, što je za 176.003,00 kn ili 5,5% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 538,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 163.548,00 kn, a raspoloživi višak prihoda i primitaka za slijedeće razdoblje iznosi 164.086,00 kn.

Kapitalne donacije planirane su i izvršene u iznosu 90.000,00 kn. Odnose se na donaciju trgovačkom društvu, koje je u suvlasništvu Općine, za izgradnju regionalnog vodovoda u iznosu 40.000,00 kn i ugradnju opreme za dezinfekciju lokalnih vodovoda u iznosu 50.000,00 kn. Komunalno društvo kao nositelj izgradnje vodoopskrbe obvezuje se provesti sve radnje u planiranim rokovima. Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni od 1. listopada 2005. do 31. prosinca 2007., nije više moguća direktna nabava roba, radova i usluga od komunalnih društava u vlasništvu lokalnih jedinica. Sve nabave roba, radova i usluga obavljaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Ugovoreno je da se izgrađeni regionalni vodovod, te oprema za dezinfekciju vodi kao osnovno sredstvo komunalnog društva. S obzirom da je za izgrađeni regionalni vodovod i ugradnju opreme za dezinfekciju Općina uložila proračunska sredstva, a pravo upravljanja prenio na komunalno društvo, predlaže se urediti odnose s komunalnim društvom u pogledu raspolaganja imovinom koja je financirana proračunskim sredstvima.

Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 350.000,00 kn, a odnose se na doznaku sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Općine za izradu projektne dokumentacije za izgradnju sustava odvodnje i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 195.000,00 kn i doznaku sredstava za kupnju stroja u iznosu 155.000,00 kn. Društvo je provelo postupke nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni od 1. listopada 2005. do 31. prosinca 2007., a prema kojemu nije više moguća nabava roba, radova i usluga od komunalnih društava u vlasništvu lokalnih jedinica. Sve nabave roba, radova i usluga obavljaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. S obzirom da je za izradu projektne dokumentacije za izgradnju sustava odvodnje i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, te kupnju stroja Općina uložila proračunska sredstva, predlaže se urediti odnose s komunalnim društvom u pogledu raspolaganja imovinom koja je financirana proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju naložio je kod nabave roba, radova i usluga na izgradnji komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i predložio je urediti odnose u pogledu raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Proračunska sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i drugo. Tijekom 2007. Općina je ostvarila prihode u iznosu 3.015.535,00 kn, rashode u iznosu 3.014.997,00 kn, te je utvrđen višak prihoda tekuće godine u iznosu 538,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 163.548,00 kn, a raspoloživi višak za slijedeće razdoblje iznosi 164.086,00 kn. Namjenski prihodi korišteni su za propisane namjene. Kod nabave roba, radova i usluga od komunalnih društava u vlasništvu i suvlasništvu, Općina treba provoditi postupke javne nabave u skladu sa zakonskim propisima. Za sredstva koja su doznačena komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu urediti odnose pri raspolaganju imovinom koja je financirana proračunskim sredstvima.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 17. srpnja 2008.

OPĆINA JAKŠIĆ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Jakšić (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 utjecali su na izražavanje mišljenja:
 - Na temelju zahtjeva osnovnoj školi su doznačena sredstva za otplatu ugovorenog dijela obveze, za dva dospjela anuiteta u 2007. u iznosu 202.487,00 kn, od čega je glavnica 157.848,00 kn, a kamate 44.639,00 kn. Nedospjela obveza Općine na koncu 2007. za otplatu 25,0% glavnice kredita iznosi 683.539,00 kn. Zaduživanje nastalo na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju Općina nije evidentirala u svojim poslovnim knjigama.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	4.700.300,00	4.242.619,00	90,3
2.	Rashodi i izdaci	4.700.300,00	2.985.906,00	63,5
3.	Višak prihoda	0,00	1.256.713,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			6.167.200,00
5.	Financijska imovina			5.328.653,00
6.	Obveze			1.440,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 226.407,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.682.779,00 kn, opreme u iznosu 66.513,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 3.936.707,00 kn, te druge imovine u iznosu 254.794,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.578.882,00 kn, dane zajmове 60.811,00 kn, dionice i udjele u glavnicu 2.005.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.104.676,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 578.584,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.440,00 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 da nije postupljeno prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Zaduživanje nastalo na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju Općina nije evidentirala u svojim poslovnim knjigama.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 4.700.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.985.906,00 kn, što je za 1.714.394,00 kn ili 36,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 1.256.713,00 kn, a preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 320.729,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.577.442,00 kn.

Na temelju ugovora o sufinanciranju od srpnja 2003. između Općine i Požeško-slavonske županije Općina se obvezala sufinancirati izgradnju športske dvorane pri osnovnoj školi u vrijednosti 25,0%, a Županija 75,0% od ugovorenog iznosa 7.762.772,00 kn, od čega je školi u 2002. doznačeno 140.000,00 kn. Nositelj investicije je škola, a plaćanje je izvoditelju radova na temelju ispostavljenih situacija. Suglasnost školi za kreditno zaduženje i jamstvo za izgradnju školske sportske dvorane na vrijednost 25,0% kredita, koji iznosi 6.000.000,00 kn, općinsko vijeće je dalo u rujnu 2003. Na preostalu vrijednost kredita suglasnost za zaduženje dala je Županija. Osnovna škola je u listopadu 2003. s bankom zaključila ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 6.000.000,00 kn. Rok korištenja kredita je bio do konca rujna 2005., a otplata je ugovorena na šest godina u polugodišnjim obrocima, uz godišnju kamatu 5,95%. Utvrđena glavnica nakon roka iskorištenja kredita iznosi 4.026.037,00 kn, a prvi obrok otplate bio je koncem ožujka 2006.

Na temelju zahtjeva Općina je do konca 2007. osnovnoj školi doznačila sredstva u ukupnom iznosu 424.101,00 kn, od čega je glavnica 322.970,00 kn, a kamate 101.131,00 kn. Tijekom 2007. osnovnoj školi su na temelju zahtjeva za dva dospjela anuiteta doznačena sredstva u iznosu 202.487,00 kn, od čega je glavnica 157.848,00 kn, a kamate 44.639,00 kn. Nedospjela obveza Općine na koncu 2007. za otplatu 25,0% glavnice kredita iznosi 683.539,00 kn.

Zaduživanje nastalo na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju Općina nije evidentirala u svojim poslovnim knjigama, a rashodi u iznosu 202.487,00 kn iskazani su kao kapitalne donacije.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje nastalog zaduživanja u poslovnim knjigama.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Općine je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Tijekom 2007. Općina je ostvarila prihode u iznosu 4.242.619,00 kn, rashode u iznosu 2.985.906,00 kn, te je utvrđen višak prihoda tekuće godine u iznosu 1.256.713,00 kn. Zbog prenesenog viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 320.729,00 kn raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 1.577.442,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, šport, kulturu i drugo.

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

OPĆINA KAPTOL**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 Kaptol za 2006. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem postupku.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.294.000,00 kn.

Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.594.719,00 kn, što je za 2.300.719,00 kn ili 69,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 5.009.218,00 kn, što je za 95.582,00 kn ili 1,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.853.582,00 kn, što je za 1.741.137,00 kn ili 31,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.155.636,00 kn ili 23,1% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio je 507.897,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 1.663.533,00 kn.

Najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.230.705,00 kn, kapitalnih pomoći u iznosu 1.739.972,00 kn i prihodi od komunalne naknade i doprinosa 228.513,00 kn, što ukupno iznosi 4.199.190,00 kn ili 83,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Iznad plana za 8.065,00 kn ili 5,2% ostvareni su prihodi od tekućih pomoći, nefinancijske imovine 6.910,00 kn ili 4,6%, te komunalne naknade i doprinosa za 4.513,00 kn ili 2,0%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.293.402,00 kn s udjelom 33,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 818.932,00 kn s udjelom 21,3%, te rashode za druge rashode poslovanja u iznosu 061.804,00 kn s udjelom 25,0% koji se odnose na tekuće donacije 477.767,00 kn, kapitalne donacije 169.437,00 kn i izvanredne rashode 14.600,00 kn. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 779.444,00 kn i imaju udjel 20,2%.

Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 8.792.581,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 4.008.320,00 kn i financijske imovine u iznosu 4.784.261,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.189.200,00 kn, novčana sredstva 1.757.143,00 kn, potraživanja 806.739,00 kn, dani zajmovi 10.094,00 kn i rashodi budućeg razdoblja 21.085,00 kn.

Potraživanja u iznosu 806.739,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 143.869,00 kn, za prihode od imovine 4.987,00, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 371.476,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 286.407,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.792.581,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 8.699.744,00 kn i obveza 92.837,00 kn.

Obveze u iznosu 92.837,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 36.664,00 kn, za materijalne rashode 54.251,00 kn, za financijske rashode 122,00 kn i za subvencije 1.800,00 kn.

Početno stanje oročenih sredstava za poticanje razvoja malog i srednjeg gospodarstva iznosi 10.094,00 kn. U 2007. sredstva nisu oročavana, te stanje oročenih sredstava iznosi 10.094,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

OPĆINA VELIKA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Velika (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Dio prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 105.228,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za druge proračunske rashode.
 - Za potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iskazana u iznosu 3.537.887,52 kn poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, a druge mjere nisu poduzimane.
 - Nabava opreme za dječja igrališta u vrijednosti 65.625,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) provedena je bez primjene propisanog postupka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	12.869.000,00	10.989.060,00	85,4
2.	Rashodi i izdaci	12.869.000,00	10.879.290,00	84,5
3.	Višak prihoda	0,00	109.770,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			20.773.827,00
5.	Financijska imovina			35.708.497,00
6.	Obveze			9.349.369,00
7.	Broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina odnosi se na prirodna bogatstva u iznosu 1.070.282,00 kn, građevinski objekti u iznosu 5.308.041,00 kn, postrojenja i oprema u iznosu 182.001,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 19.976,00 kn, višegodišnji nasadi u iznosu 27.000,00 kn, nematerijalna proizvedena imovina u iznosu 226.450,00 kn, te građevinski objekti u pripremi u iznosu 13.940.077,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 1.884.528,00 kn, dane zajmove 1.525.607,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 4.644.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 20.659.845,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 93.836,00 kn i druga potraživanja 6.880.181,00 kn. Druga potraživanja odnose se na potraživanja od komunalnog trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Općine za plaćene a neizvedene radove (na objektu pročistača i kanalizacijskoj mreži u dvije ulice) 6.798.014,00 kn, predujmove komunalnom trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Općine 80.687,00 kn i druga potraživanja 1.480,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.442.072,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 284.132,00 kn, te obveze za zajmove u iznosu u iznosu 6.623.165,00 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. Proračun i odluka o izvršenju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima.
2. Općina se pridržava propisanih postupaka kod zaduživanja i davanja jamstva.
3. Uredu za javnu nabavu dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.
4. Plaćanja su obavljana putem računa kod banaka, u skladu s odredbama Zakona o platnom prometu

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Proračunski prihodi nisu potpuno i pravodobno prikupljeni, te nisu poduzimane raspoložive mjere naplate potraživanja.
2. Nije donesen program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
3. Pojedini rashodi izvršavani su više od planiranih proračunom.
4. Nije donesen prijedlog mjera za pokriće manjka.

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. Za 2007. prihodi i primici su planirani u iznosu 12.869.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.989.059,00 kn, što je za 1.879.941,00 kn ili 14,6% manje od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Namjenski prihodi koji se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, komunalne naknade i komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu, spomeničke rente i od prodaje stanova ostvareni su u iznosu 3.226.771,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 29,4%. Najznačajniji su prihodi od pomoći, doprinosa za šume, komunalne naknade i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 2.784.838,00 kn s udjelom 86,3%.

Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 1.245.834,00 kn, dok se neutrošeni prihodi u iznosu 1.875.709,00 kn nalaze na žiro računu. Dio prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 105.228,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske rashode (naplate tražbina po izdanim zadužnicama iz ranijih godina).

Potraživanja za prihode koncem 2006. iznose 27.399.290,00 kn, a koncem 2007. iznose 27.633.862,00 kn, što je za 234.572,00 kn ili 8,5% više u odnosu na iskazana potraživanja koncem 2006.

Od spomenutih potraživanja u iznosu 24.095.974,48 kn ili 87,2% ukupnih potraživanja, odnose se na priznate tražbine u stečajnu masu privatnog trgovačkog društva iz 2006. u iznosu 16.464.448,03 kn, potraživanja od komunalnog trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Općine za plaćene, a neizvedene radove 6.798.013,82 kn, (na objektu pročištača i kanalizacijskoj mreži u dvije ulice), potraživanja prijavljena u stečajnu masu privatnog trgovačkog društva u 2007. u iznosu 833.512,63 kn. Sva druga potraživanja iznose 3.537.887,52 kn. U naplati prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknada za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, prihoda od zakupa poslovnog prostora, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika, a druge mjere nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kao bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost ustavnim i zakonskim odredbama.

Općina nije donijela Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave na temelju Programa mjera za unaprjeđenje stanja u prostoru i potreba uređenja zemljišta i Planova razvojnih programa, donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te nabavu opreme i iskaz potrebnih financijskih sredstava s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Donošenjem programa izgradnje komunalne infrastrukture utvrđuju se prioritete i mjerila razvoja infrastrukture u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda od eksploatacije mineralnih sirovina u skladu s propisanim namjenama za gospodarski razvoj i zaštitu okoliša i prirode.

Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također je naložio donijeti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 12.869.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.879.290,00 kn, što je za 1.989.710,00 kn ili 15,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 109.770,00 kn, a preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 949.968,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 840.198,00 kn.

Dospjele obveze koncem 2007. iznose 8.831.890,00 kn i čine 80,4% ukupno ostvarenih prihoda u 2007., a odnose se na obveze za zajmove u iznosu 6.623.165,00 kn, financijske rashode 2.101.362,00 kn, materijalne rashode 77.578,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 26.985,00 kn i za zaposlene u iznosu 2.800,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2008. biti potrošen za podmirenje manjka prihoda i dospjelih obveza iz 2007., što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Odluka o komunalnom redu je donesena. Nadzor nad provođenjem komunalnog reda nije obavljan, a komunalno redarstvo nije ustrojeno, što nije u skladu s odredbama članka 17. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojem je propisano da nadzor nad provedbom odredbi komunalnog reda provodi komunalno redarstvo koje se ustrojava u jedinici lokalne samouprave, a koje obavljaju komunalni redari, ili jedinica može ustrojiti zajedničko komunalno redarstvo s drugim jedinicama lokalne samouprave. Za obavljanje poslova komunalnog redara objavljen je natječaj u veljači 2007., ali odabir osobe nije izvršen.

Državni ured za reviziju je predložio, izraditi prijedlog mjera za pokriće prenesenog manjka odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Državni ured za reviziju je naložio provođenje nadzora nad provedbom odredbi komunalnog reda.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave roba, radova i usluga je donesen. Tijekom godine Općina je vodila evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Općina je Uredu za javnu nabavu dostavila izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

Na temelju provedenog postupka nabave putem prikupljanja ponuda odabran je ponuditelj za nabavu i ugradnju opreme za dječja igrališta u dva naselja u vrijednosti 19.610,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Oprema za dva naselja isporučena je u vrijednosti 19.610,00 kn.

Na temelju odluke poglavarstva, od istog dobavljača je naručena i oprema za dječja igrališta u drugim naseljima Općine u vrijednosti 65.625,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) bez provedenog postupka nabave, a kako se radi o nabavi istovrsnih roba postupak nabave je trebalo objediniti i provesti odabir isporučitelja opreme 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 male vrijednosti. Odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi je propisano da naručitelj na nabavu istovrsnih roba, radova i usluga mora primijeniti odredbe ovoga Zakona. Nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima, a sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, te nabavu nefinancijske imovine. Poslovanje Općine je otežano, iz razloga što postoje obveze nastale prethodnih godina, kao posljedica danih jamstava, te izdanih instrumenata osiguranja plaćanja. Dospjele obveze su veće za 80,4% od ukupno ostvarenih prihoda u 2007. S obzirom na navedeno potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka odnosno iznaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza, kako bi se u narednim godinama moglo osigurati zadovoljavanje potreba i interesa građana. Potrebno je poduzeti sve raspoložive mjere naplate potraživanja.

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