

BRODSKO – POSAVSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja Brodsko – posavske županije (dalje u tekstu: Županija) 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 za nabavu računalnih programa izvršeni u iznosu 33.672,00 kn odnose se na rashode 2006., a iskazani su u poslovnim knjigama za 2007. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za sufinanciranje sustava obrane od tuče u ukupnom iznosu 455.000,00 kn.
 - Za naplatu dospjelih potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i dionica, koncesija, te prihoda po posebnim propisima u iznosu 3.500.349,38 kn osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 1.318.524,31 kn što se odnosi na usluge tiskanja službenog vjesnika, nabavu prijevoznih sredstava, nabavu olovki, nabavu ukrasnih vrećica, nabavu memory stickova, usluge pranja rublja za restoran, te nabavu računalnih programa, provedena je izravnom pogodbom bez prethodno provedenih javnih nadmetanja ili postupaka ograničenog 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	140.311.062,00	128.903.649,00	91,9
2.	Rashodi i izdaci	140.311.062,00	128.098.265,00	91,3
3.	Višak prihoda	0,00	805.384,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			10.906.812,00
5.	Financijska imovina			54.533.597,00
6.	Obveze			25.940.068,00
7.	Broj zaposlenika			77

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 9.330.586,00 kn, opreme u iznosu 783.420,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 504.883,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 287.923,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 7.362.983,00 kn, depozite u bankama u iznosu 16.805.171,00 kn, dane zajmove u iznosu 320.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 15.478.107,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.087.968,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 799.012,00 kn, druga potraživanja 743.108,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 937.248,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.568.469,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.337.501,00 kn, te primljene zajmove u iznosu 11.034.098,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi su utrošeni za predviđene namjene.
2. Rashodi su evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U pojedinim slučajevima unos podataka u poslovne knjige nije obavljan na temelju uredne dokumentacije.
2. Podaci o potraživanjima za prodane dionice po svakom dioničaru nisu osigurani.
3. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze prema Državnom hidrometeorološkom zavodu za sufinanciranje sustava obrane od tuče.
4. Platni promet obavljan je putem više žiro računa.
5. Dio sredstava decentraliziranih funkcija socijalne skrbi nije vraćen u Državni proračun Republike Hrvatske, već se nalazi na žiro računu.
6. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate potraživanja.
7. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Županija vodi propisane poslovne knjige i analitičke evidencije, osim analitičke evidencije potraživanja od dioničara za prodane dionice vodoprivrednih trgovačkih društava i društva za održavanje i gradnju cesta. Potrebno je osigurati podatke o potraživanjima za prodane dionice po svakom dioničaru.

Prihodi restorana za interne potrebe ostvareni su u iznosu 189.057,48 kn. Računi za gotovinsku prodaju hrane i pića u restoranu za interne potrebe ne sadrže specifikaciju konzumirane hrane, pića i usluga po vrsti, količini i cijeni.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 1.069.681,45 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo tko su primatelji poklona, odnosno korisnici usluga, te razlozi povodom kojih su usluge obavljene. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, te koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Rashodi za nabavu računalnih programa izvršeni u iznosu 33.672,00 kn odnose se na rashode 2006., a iskazani su u poslovnim knjigama za 2007. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, te da modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se iskazuju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze prema Državnom hidrometeorološkom zavodu za sufinanciranje sustava obrane od tuče za 2006. u iznosu 105.000,00 kn, te za 2007. u iznosu 350.000,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama osigurati podatke o potraživanjima za prodane dionice po dioničarima, unos podataka u poslovne knjige obavljati na temelju uredne dokumentacije, iskazivanje rashoda na temelju nastanka događaja, te iskazivanje svih obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 140.311.061,69 kn, a ostvareni su u iznosu 128.903.649,09 kn, što je za 11.407.412,60 kn ili 8,1% manje od planiranih.

Neiskorištena sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu 183.810,41 kn nisu vraćena na račun Državnog proračuna, što nije u skladu s odredbom članka 12. Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2007., prema kojoj su korisnici pomoći izravnjanja dužni neiskorištena sredstva za decentralizirane funkcije vratiti na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske.

Potraživanja koncem 2007. iznose 13.630.088,09 kn i u odnosu na potraživanja iskazana na koncu 2006. u iznosu 18.954.577,86 kn manja su za 5.324.489,77 kn ili 28,1%.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.087.968,24 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (iz ranijih godina) u iznosu 799.012,22 kn, te druga potraživanja u iznosu 743.107,63 kn (iz Državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 742.914,12 kn i potraživanja za naknadu bolovanja u iznosu 193,51 kn). Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prodane dionice u iznosu 5.685.048,68 kn (od čega je dospjelo 2.196.563,98 kn), za poreze u iznosu 5.870.796,38 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 27.350,00 kn, potraživanja za prihode po posebnim propisima (obrana od tuče) u iznosu 445.099,97 kn, te potraživanja za koncesije u iznosu 59.673,21 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 3.500.349,38 kn (od prodaje nefinancijske imovine i dionica, koncesija, te prihode po posebnim propisima) Županija nije poduzimala mjere naplate, osim slanja opomena. Predlaže se sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) 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. 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. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda, čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako 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.

Državni ured za reviziju je naložio neiskorištena sredstva za decentralizirane funkcije vratiti na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske u skladu s odredbom Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Također, je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 140.311.061,69 kn, a izvršeni su u iznosu 128.098.265,05 kn, što je za 12.212.796,64 kn ili 8,7% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 805.384,04 kn, preneseni manjak iznosi 6.668.015,52 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 5.862.631,48 kn.

Rashodi za reprezentaciju izvršeni u iznosu 1.069.681,45 kn odnose se na različite ugostiteljske usluge, nabavu prehrambenih artikala, rokovnika, čestitki, kalendara, kravata, šalova, monografija i drugih poklona.

Za nabavu kravata, šalova i rubaca proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda nakon čega je s odabranim ponuditeljem u lipnju 2007. zaključen ugovor u iznosu 241.850,36 kn na vrijeme od jedne godine. Iz dokumentacije je vidljivo da su navedeni artikli kupovani i prije zaključenja ugovora, da su pojedini artikli isporučeni po cijenama koje se razlikuju od ugovorenih, te da su nabavljani artikli koji nisu ugovoreni.

Državni ured za reviziju je naložio nabavljati robe koje su ugovorene i po ugovorenim cijenama.

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

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2007. je donesen, ali nije usklađen s proračunom. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene, a godišnje izvješće o nabavi u 2007. dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave, nabavljene su robe i usluge u ukupnoj vrijednosti 1.318.524,31 kn koje se odnose na usluge tiskanja službenog vjesnika u iznosu 894.311,85 kn, nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 219.888,40 kn, nabavu olovki u iznosu 54.545,34 kn, nabavu ukrasnih vrećica u iznosu 45.654,34 kn, nabavu memory stickova u iznosu 36.749,88 kn, usluge pranja rublja za restoran u iznosu 33.702,50 kn, te nabavu računalnih programa u iznosu 33.672,00 kn. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi, odredbe Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

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

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

Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz regionalnog (područnog) djelokruga, koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, socijalnu skrb, gospodarski razvoj, zaštitu okoliša, kulturu i šport. Koncem 2007. obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznose 14.905.969,91 kn i čine 35,7% prihoda bez pomoći i sredstava za decentralizirane funkcije. Prihodi i primitci u 2007. ostvareni su u iznosu 128.903.649,09 kn, rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 128.098.265,05 kn, te višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 805.384,04 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.862.631,48 kn. Kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljenje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije, potrebno je pronaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza, odnosno pri ugovaranju proračunskih obveza potrebno je voditi računa o dinamici priljeva sredstava, kako ne bi došlo do nemogućnosti funkcioniranja Županije, odnosno nemogućnosti zadovoljavanja svih javnih potreba u narednim razdobljima. Županija nije poduzimala mjere naplate proračunskih prihoda, osim slanja opomena, a boljom naplatom prihoda moglo se postići ravnomjernije zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost Županije. Pri nabavi roba i usluga, te ustupanju radova u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave. Provođenjem propisanih postupaka javne nabave, Županija je mogla ostvariti povoljnije uvjete nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 3. lipnja 2008.

GRAD NOVA GRADIŠKA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Nova Gradiška (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 postupak i učinak je utjecao na izražavanje mišljenja:
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 7.882.504,54 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, spomeničke rente, zakupa poslovnog prostora, najma stanova, financiranja građana, te zakupa društvenog doma u iznosu 4.204.150,63 kn Grad je dužnicima slao opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimao.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	37.401.323,00	36.054.958,00	96,4
2.	Rashodi i izdaci	37.401.323,00	31.190.194,00	83,4
3.	Višak prihoda	0,00	4.864.764,00	0,0
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			187.487.420,00
5.	Financijska imovina			20.555.595,00
6.	Obveze			6.807.406,00
7.	Broj zaposlenika			38

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 55.533.751,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 102.416.659,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.230.371,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 44.977,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 28.672,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 2.718.682,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 25.514.308,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.423.204,00 kn, drugih potraživanja u iznosu 37.542,00 kn, zajmova u iznosu 533.588,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.566.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.857.647,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 679.601,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 457.913,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.480.195,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 601.763,00 kn, te zajmove u iznosu 4.725.448,00 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. utvrđeno je 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. Sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo uplaćena su u državni proračun u skladu sa zakonskim propisima.
2. Komunalna djelatnost održavanja poljskih putova obavljana je u skladu sa zakonskim propisima.
3. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu sa zakonskim propisima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 37.401.323,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.054.958,11 kn, što je za 1.346.364,89 kn ili 3,6% manje od plana.

Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 9.108.377,64 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 7.882.504,54 kn, a nedospjela 1.225.873,10 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 4.562.004,11 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 3.320.500,43 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2006. koja su iskazana u iznosu 8.873.816,08 kn, potraživanja koncem 2007. veća su za 234.561,56 kn ili 2,6%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.857.646,59 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 679.601,49 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 533.587,98 kn, te potraživanja od zaposlenih u iznosu 37.541,58 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.857.646,59 kn odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 689.728,14 kn, komunalni doprinos u iznosu 321.792,28 kn, komunalnu naknadu u iznosu 4.515.538,80 kn, spomeničku rentu u iznosu 671.240,28 kn, zakup društvenog doma u iznosu 254.330,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 729.973,95 kn, najam stanova u iznosu 106.978,70 kn, naplaćenu mjenicu u iznosu 341.911,17 kn, za sufinanciranje izgradnje ulica u iznosu 106.653,36 kn, te druga potraživanja u iznosu 119.499,91 kn. Za potraživanja od komunalne naknade, zakupa poslovnog prostora, spomeničke rente, najma stanova i naplaćene mjenice u iznosu 1.927.487,60 kn Grad je poduzimao mjere naplate putem suda – sudska ovrha, javnobilježničkom ovrhom, pljenidbom novčanih sredstava sa žiro računa i nagodbom, a u stečajnu masu prijavljena su potraživanja od zakupa poslovnog prostora i komunalne naknade u iznosu 594.988,03 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, spomeničke rente, zakupa poslovnog prostora, najma stanova, sufinanciranja građana, te zakupa društvenog doma u iznosu 4.204.150,63 kn Grad je dužnicima slao opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimao.

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 dospjelih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospjelosti 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.

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

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 36.054.958,11 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 31.190.194,18 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 4.864.763,93 kn. Višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 3.010.470,93 kn. 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 izvršavanju proračuna za nabavu roba i usluga i ustupanje radova provedeni su propisani postupci javne nabave. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

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

GRAD SLAVONSKI BROD**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Slavenskog Broda (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 2007. više su evidentirani rashodi za 32.631,00 kn koji se odnose na rashode nastale u 2006. Više su evidentirana potraživanja od trgovačkog društva u stečaju za 942.994,00 kn, a odnose se na potraživanja za zakup javnih površina i potraživanja za dane predujmove.
 - Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u 2007. i ranijim godinama u iznosu 10.666.986,46 kn nije uplaćen u državni proračun što nije u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.
 - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave izvršena je nabava radova u vrijednosti 85.591,00 kn, dok su radovi u vrijednosti 383.648,00 kn izvedeni, a naručitelj nije objavio Odluku o odabiru ponude ponuditelja, te zaključivanje ugovora za dodatne radove u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	167.032.002,00	148.213.575,00	88,7
2.	Rashodi i izdaci	167.032.002,00	144.458.761,00	86,5
3.	Višak prihoda	0,00	3.754.814,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			242.850.188,00
5.	Financijska imovina			137.455.392,00
6.	Obveze			47.511.164,00
7.	Broj zaposlenika			89

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 34.014.289,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 100.437.963,00 kn, opreme u iznosu 1.775.091,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 260.086,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 105.954.452,00 kn, te druge imovine u iznosu 408.307,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 19.482.472,00 kn, dane zajmove u iznosu 8.998.600,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 2.744.367,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 74.669.004,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 24.456.439,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.220.582,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.883.928,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 5.883.928,00 kn se odnose na depozite u bankama i ostalim financijskim institucijama u iznosu 3.268.564,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 21.561,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 4.984,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 972,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.587.847,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 15.067.850,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.548.331,00 kn i primljene zajmove u iznosu 27.894.983,00 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. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojim slučajevima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Evidentiranje poslovnih promjena je provedeno na temelju uredne dokumentacije, rashodi su evidentirani na propisanim računima.
2. Rashodi su izvršeni do visine planirane proračunom.
3. Donesena je odluka o prihvaćanju rezultata popisa imovine, te rashodovanju i likvidaciji sredstava, opreme i sitnog inventara.
4. Prodaja nekretnina u vlasništvu Grada se obavljala u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim pravima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na obročnu otplatu nije uplaćen u državni proračun.
2. Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te program javnih potreba u društvenim djelatnostima nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu.
3. Za nabavu pojedinih radova nisu provedeni propisani postupci nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Rashodi u iznosu 32.631,00 kn koji se odnose na 2006., evidentirani su u 2007. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Potraživanja za zakup javnih površina za pružanje usluga parkiranja i čuvanja vozila u iznosu 1.269.573,00 kn odnose se na potraživanja iz ranijih godina od trgovačkog društva s kojim u 1995. zaključen ugovor o zakupu, a rješenjem o ovrsi iz 2004. utvrđena je njegova obveza prema Gradu u iznosu 1.269.573,00 kn.

U travnju 2005. nad trgovačkim društvom je pokrenut stečajni postupak. Grad je prijavio svoja potraživanja u stečajnu masu u ukupnom iznosu 4.821.916,00 kn koja se odnose na potraživanja za zakup javnih površina u iznosu 1.269.573,00 kn, potraživanja za naknadu štete zbog nedovršenih radova na izgradnji stambeno-poslovne zgrade na temelju zaključenih ugovora između Grada i trgovačkog društva iz ranijih godina u iznosu 3.493.771,00 kn, te potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 58.571,00 kn. Gradu su priznata potraživanja u iznosu 693.357,00 kn koja se u cijelosti odnose na potraživanja za zakup javnih površina. U svojim poslovnim knjigama Grad je evidentirao potraživanja od trgovačkog društva u stečaju u ukupnom iznosu 1.636.351,00 kn, a odnose se na potraživanja za zakup javnih površina u iznosu 1.269.573,00 kn, te potraživanja za dane predujmove za izgradnju stambeno-poslovne zgrade 366.778,00 kn, što je više evidentiranih potraživanja u poslovnim knjigama u iznosu 942.994,00 kn od iznosa priznatog u stečajnu masu.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojem se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Koncem 2007. obveze su iskazane u iznosu 47.511.164,00 kn. Odnose se na obveze za zajmove u iznosu 27.894,00 kn, obveze za rashode poslovanja 15.067.850,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 4.548.331,00 kn. Dospjele obveze iznose 15.904.035,00 kn i čine 13,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2007.

U tijeku je ovršni postupak po presudi Općinskog suda kojim tužitelj, privatno trgovačko društvo iz Slavenskog Broda, traži 49.684.696,00 kn radi naknade štete za izgrađene objekte u odmaralištu na Korčuli, od Grada kao pravnog slijednika. Nakon što je Općinski sud 19. prosinca 2007. donio rješenje o ovrsi na nekretninama Grada, na takvo rješenje Grad je uložio žalbu Županijskom sudu koja je odbijena. Nakon toga Grad je 15. veljače 2008. podnio Općinskom sudu prijedlog za ponavljanje cijelog parničnog postupka u kojem se navodi da predmetno potraživanje u postupku pretvorbe nije bilo uključeno u društveni kapital tužitelja. Do dana obavljanja revizije o podnesenom prijedlogu sud nije odlučivao.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju u kojem su nastali, te usklađivanje potraživanja iskazanih u poslovnim knjigama 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 167.032.002,00 kn, a ostvareni su u iznosu 148.213.575,00 kn, što je za 18.818.427,00 kn ili 11,3% manje od plana.

Potraživanja za komunalnu naknadu na koncu 2007. iznosila su 9.072.014,00 kn, a potraživanja za komunalni doprinos iznosila su 4.880.968,00 kn. Tijekom 2007. dostavljane su opomene za neplaćenu komunalnu naknadu i komunalni doprinos te ovrhe na plaću i mirovine fizičkih osoba te ovrhe žiro računa pravnih osoba.

Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa nisu dale odgovarajuće rezultate te se predlaže sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni za predviđene namjene u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Grad nije uplatio pripadajući dio sredstava od ostvarenih prihoda od prodaje stanova u državni proračun za 2007. i za ranije godine u ukupnom iznosu 10.666.986,46 kn. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznačuje se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi ih za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju je naložio uplatu pripadajućih sredstava od ostvarenih prihoda od prodaje stanova u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u 2008. Ministarstvu financija uputio prijedlog za rješavanje dijela obveze koju ima prema Državnom proračunu na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, na način da se izvrši prijeboj s potraživanjima Grada za prodane stanove u konvertibilnim devizama koje su bile prihod Državnog proračuna.***

Rashodi i izdaci

- 3.1.** Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 167.032.002,00 kn, a izvršeni su u iznosu 144.458.761,00 kn, što je za 22.573.241,00 kn ili 16,7% manje od plana.
- Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.754.814,00 kn. Tijekom 2007. izvršeno je smanjenje prenesenog manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.871.767,00 kn za 671.891,00 kn, na temelju rješenja Hrvatskih voda o smanjenju naknade za uređenje voda, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.554.938,00 kn.

Kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada izvršene su u iznosu 11.308.932,00 kn, a odnose se na pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom i odvodnju u iznosu 9.505.740,00 kn, trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u iznosu 1.753.192,00 kn za nabavu stroja za sanaciju deponija u iznosu 1.451.900,00 kn, za kupovinu specijalnog stroja slivničara u iznosu 300.000,00 kn i prijenos sredstava u iznosu 1.292,00 kn od naknada za priključenje na objekte komunalne infrastrukture za izgradnju plinske mreže, te kapitalna pomoć u iznosu 50.000,00 kn poduzetničkom inkubatoru za redovnu djelatnost. Kapitalna pomoć za izgradnju infrastrukture vodovoda i kanalizacije planirana je u Programu izgradnje uređaja i objekata komunalne infrastrukture za 2007., a prenesena je na temelju ugovora. Prema ugovoru ukupna vrijednost izgradnje vodovoda i kanalizacije planirana je programom u iznosu 9.000.000,00 kn. Postupke ustupanja radova provelo je komunalno društvo.

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 nakon izgradnje komunalna infrastruktura vodi kao osnovno sredstvo komunalnog društva. Tijekom 2007. Grad je komunalnom društvu na temelju zahtjeva i troškovnika o izvedenim radovima doznačio 9.505.740,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te program javnih potreba u društvenim djelatnostima nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu.

Državni ured za reviziju je naložio kod ustupanja radova na izgradnji komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje planiranih sredstava programom održavanja komunalne infrastrukture, programom izgradnje uređaja i objekata komunalne infrastrukture te programom javnih potreba u društvenim djelatnostima s planiranim sredstvima u proračunu.

- 3.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da nije provodio postupak nabave, već je sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture doznačavao trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu, koja su obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi i koja imaju stručne kadrove osposobljene za provedbu postupaka, te da je član stručnog povjerenstva za nabavu bio i predstavnik Grada.***

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave roba, radova i usluga je donesen, a utvrđeni iznosi temelje se na planu proračuna za 2007. U planu nabave planiran je iznos nabave po pozicijama iz proračuna, a ne sadrži vrstu i količinu roba, radova i usluga koja će se nabaviti.

Podaci o planiranim vrijednostima u planu nabave usklađivani su s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu. Vođene su propisane evidencije postupaka javne nabave i sklopljenih ugovora o nabavi, a izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Tijekom 2007. provedeno je 59 postupaka nabave u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn, te 15 postupaka u vrijednosti iznad 200.000,00 kn. Poništenih postupaka od strane naručitelja je 16, a Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave poništala je dva postupka. Na temelju provedenih postupaka vrijednost ugovorene nabave iz skupine računa materijalnih rashoda iznosi 5.050.420,25 kn, od čega je ugovoreno malih vrijednosti u iznosu 4.710.399,81 kn i velikih vrijednosti 340.020,44 kn.

Nabava nefinancijske imovine planirana je proračunom u iznosu 38.363.502,00 kn. Ugovorena vrijednost nabave nefinancijske imovine ukupno iznosi 37.929.780,88 kn, od čega su male vrijednosti u iznosu 2.456.092,06 kn i velike vrijednosti u iznosu 35.473.688,62 kn. Ugovorena vrijednost nabave izravnom pogodbom iznosi 82.092,35 kn. Izvršeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 25.996.263,00 kn.

Rashodi za geodetske usluge (identifikacija nekretnina, izrada elaborata) u iznosu 85.591,00 kn izvršeni su bez provedenih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi prema kojim 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.

Izvođenje elektromontažnih radova javne rasvjete zgrade poglavarstva provedeno je na temelju ugovora od 16. ožujka 2007. u vrijednosti 82.092,00 kn. Radovi su ustupljeni izvoditelju korištenjem postupka izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje. Odluku o odabiru ponude ponuditelja naručitelj je objavio u Narodnim novinama 23. travnja 2007., odnosno nakon zaključivanja ugovora, što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi prema kojima naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obvezan je najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave, zakonskoj osnovi iz članka 12. Zakona.

Radovi na uređenju pješačkih površina ispred dvorane i knjižnice izvedeni su na temelju ugovora u vrijednosti 1.345.556,00 kn. Izvođenje potrebnih dodatnih radova naručitelj je povjerio istom izvoditelju radova. Odluku o odabiru ponude ponuditelja u postupku izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez prethodne objave poziva naručitelj je Narodnim novinama objavio 19. studenoga 2007., a dodatak ugovoru zaključen je 26. studenoga 2007. u vrijednosti 269.215,00 kn.

Odluka o odabiru ponude izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku nabave bez prethodne objave poziva nije objavljena najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora. Za izvedene radove po osnovnom ugovoru i dodatku ugovora ispostavljena je 26. studenoga 2007. okončana situacija u iznosu 1.614.771,00 kn. Okončana situacija ispostavljena je isti dan kada je zaključen dodatak ugovoru.

Radovi na uređenju spomen doma izvedeni su na temelju ugovora iz 2006. u vrijednosti 303.404,00 kn. U prosincu 2006. ispostavljena je okončana situacija za izvedene radove u ugovorenoj vrijednosti 303.404,00 kn, ali i za radove ugovorene dodatkom ugovora u vrijednosti 32.341,00 kn, koju je nadzorni inženjer ovjerio. Dodatak ugovoru zaključen je u lipnju 2007. u iznosu 32.341,00 kn, uz prethodno objavljenu odluku o odabiru ponude ponuditelja u postupku izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje. Iz navedenog proizlazi da je dodatak ugovora zaključen nakon što su izvedeni dodatni radovi.

U poslovnim knjigama za 2007. evidentirani su rashodi za radove u iznosu 32.631,00 kn, a s obzirom da su radovi izvedeni u 2006. trebali su biti evidentirani u izvještajnom razdoblju u kojem su i nastali.

Prema odredbama članka 12. i 13. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj može izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku nabave bez prethodne objave poziva za nadmetanje zaključiti dodatak ugovoru za dodatne radove najviše u vrijednosti do 25,0% osnovnog ugovora i obvezan je najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave.

Državni ured za reviziju je naložio kod provođenja postupaka nabave, objavljivanja odluke o odabiru ponuditelja te zaključivanja ugovora za dodatne radove postupanje u skladu s zakonskim propisima koji se odnose na javnu nabavu.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u 2008. proveo radnje i postupke kako se navedene nepravilnosti ne bi ponovile.*

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima, a sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnosi na održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, školstvo, vatrogastvo, socijalnu skrb, kulturu i šport te mjesnu samoupravu. Grad veću pozornost treba posvetiti naplati potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, kako bi se ostvarilo više programa i ciljeva. U tijeku je ovršni postupak po presudi Općinskog suda kojim tužitelj, privatno trgovačko društvo iz Slavenskog Broda, traži 49.684.696,00 kn radi naknade štete za izgrađene objekte u odmaralištu na Korčuli, od Grada kao pravnog slijednika.

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

OPĆINA BEBRINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Bebrina (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:
 - U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina – stan, zemljište, groblja, javna rasvjeta, športski objekti, te društveni domovi u pet naselja.
 - Za naplatu potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine, komunalnu naknadu i zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 523.603,53 upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Nabava radova za izgradnju dijela vodovodne mreže u iznosu 108.842,34 kn, građevinskog materijala u iznosu 156.361,02 kn, usluga za izradu idejnog rješenja glavnog projekta i troškovnika domova u iznosu 52.372,92 kn, te geomehaničko sondiranje tla s izradom geotehničkog elaborata u iznosu 29.280,00 kn provedena 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	3.259.823,00	3.077.286,00	94,4
2.	Rashodi i izdaci	3.259.823,00	2.496.135,00	76,6
3.	Višak prihoda	0,00	581.151,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			5.006.214,00
5.	Financijska imovina			4.763.133,00
6.	Obveze			101.317,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 14.935,00 kn, građevinskih objekata 2.003.086,00 kn, opreme 117.413,00 kn, prijevoznih sredstava 158.526,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 8.784,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi 2.703.470,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 818.749,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih 559,00 kn, dionice i udjele u glavnici 3.276.939,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 641.450,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 25.436,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 84.680,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine 16.637,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Odluka o komunalnom doprinosu je donesena.
2. Općina je imenovala upravu groblja.
3. Donesene su odluke o uvjetima i načinu ustupanja pojedinih komunalnih djelatnosti.
4. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu namjenski su utrošeni.

5. Doneseni su programi javnih potreba u športu i kulturi, prije početka proračunske godine od korisnika su pribavljeni financijski planovi.
6. Doneseni su plan nabave, te odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za nabavu.
7. Vođena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije iskazana sva dugotrajna imovina u vlasništvu Općine.
2. Za prikupljanje prihoda od komunalne naknade nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
3. Nisu doneseni opći akti propisani odredbama Zakona o grobljima, te nije ustrojena evidencija grobnog očevidnika i registra umrlih osoba.
4. Po isteku godine Općina nije zatražila od korisnika godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava.
5. Nije vođena evidencija o nabavi i utrošku nabavljenog materijala, te nisu sastavljani zapisnici o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.
6. Stručni nadzor nad izvođenjem pojedinih radova nije proveden.
7. Nabava pojedinih radova i usluga nije provedena primjenom propisanih postupaka nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina – stan, zemljište, groblja, javna rasvjeta, športski objekti, te društveni domovi u pet naselja. Prema odredbama 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 naložio je u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu dugotrajnu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.259.823,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.077.286,41 kn, što je za 182.536,59 kn ili 5,6% manje od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Potraživanja su koncem 2007. iskazana u iznosu 642.009,52 kn i u cijelosti su dospjela. Potraživanja starija od jedne godine iznose 497.204,59 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 144.804,93 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2006. koja su bila iskazana u iznosu 616.251,00 kn, potraživanja koncem 2007. veća su za 25.758,52 kn ili 4,2%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 641.450,46 kn, te druga potraživanja u iznosu 559,06 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 103.495,13 kn, zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 41.661,24 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 25.978,61 kn, komunalnu naknadu u iznosu 459.258,80 kn, komunalni doprinos u iznosu 6.921,05 kn, doprinos za šume u iznosu 3.231,00 te druga nespomenuta potraživanja u iznosu 904,63 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine, komunalnu naknadu i zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 523.603,53 kn upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. 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.

Općina nije donijela opće akte propisane odredbom članka 18. Zakona o grobljima prema kojoj je predstavničko tijelo bilo dužno donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem, te o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta. Općina nije ustrojila grobni očevidnik i registar umrlih osoba što nije u skladu s odredbom članka 16. navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju naložio je potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, donošenje propisanih općih akata, te vođenje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.259.823,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.496.135,53 kn, što je za 763.687,47 kn ili 23,4% manje od plana. Izdaci nisu planirani niti izvršeni. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 581.150,88 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 162.275,87 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 743.426,75 kn.

Planirana sredstva utvrđena Programom održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu.

Rashodi za tekuće donacije izvršeni su u iznosu 168.088,69 kn. Po isteku godine korisnici nisu dostavili godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava.

Rashodi za izgradnju domova izvršeni su u iznosu 161.470,46 kn, a rashodi za izgradnju drugih građevinskih objekata izvršeni su u iznosu 290.550,09 kn. U okviru navedenih rashoda nabavljen je različit građevinski materijal za uređenje društvenih domova i drugih građevinskih objekata u iznosu 196.453,83 kn. Radove su izvodile pravne i fizičke osobe. Uz pojedine račune nije priložena popratna dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

Za izvođenje građevinskih radova na uređenju mjesnog doma zaključen je ugovor u iznosu 82.791,64 kn, a za izvođenje građevinskih radova na objektu mrtvačnice zaključen je ugovor u iznosu 42.942,26 kn. Radovi su izvedeni u rokovima. Za izvedene radove ispostavljene su okončane situacije na ugovoreni iznos. Stručni nadzor nad izvođenjem radova za uređenje mjesnog doma nije proveden što nije u skladu s odredbama članka 33. Zakona o gradnji kojima je propisano da je investitor dužan osigurati stručni nadzor građenja građevine. Zapisnici o primopredaji za izvedene građevinske radove na objektu mrtvačnice i mjesnog doma nisu sastavljeni.

Državni ured za reviziju naložio je uskladiti planirana sredstva u Programu održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu, te po isteku godine zatražiti od korisnika godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava. Državni ured za reviziju naložio je voditi evidenciju o nabavi i utrošku nabavljenog materijala, sastavljati zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, te zapisnike o primopredaji izvedenih radova. Također, naložio je osigurati provođenje stručnog nadzora nad izvođenjem radova u skladu s odredbama Zakona o gradnji.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 4.1. Općina je donijela plan nabave za 2007. Plan nabave nije usklađen sa zadnjim izmjenama proračuna. Nabava radova za izgradnju dijela vodovodne mreže u iznosu 108.842,34 kn, građevinskog materijala u iznosu 156.361,02 kn, usluga za izradu idejnog rješenja glavnog projekta i troškovnika domova u iznosu 52.372,92 kn, te geomehaničko sondiranje tla s izradom geotehničkog elaborata u iznosu 29.280,00 kn provedena je izravnom pogodbom bez primjene propisanih postupaka nabave. Navedeno 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 naložio nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. 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 objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, šport i kulturu. U poslovnim knjigama nije evidentiran dio imovine, te pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Evidentiranjem cjelokupne imovine Općina bi osigurala potpuni pregled resursa kojima raspolaže. Boljom i pravodobnom naplatom proračunskih prihoda Općina bi mogla ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, a provođenjem propisanih postupaka javne nabave ostvariti povoljnije uvjete nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 9. srpnja 2008.

OPĆINA BRODSKI STUPNIK

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 Brodski Stupnik, 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.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.357.567,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 4.847.722,00 kn, što je za 5.509.845,00 kn ili 53,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 3.638.825,00 kn, što je za 1.208.897,00 kn ili 24,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.005.128,00 kn, što je za 842.594,00 kn ili 17,4% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 366.303,00 kn ili 10,1% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.010.905,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 644.602,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.429.297,00 kn s udjelom 39,3%, pomoći u iznosu 1.399.550,00 kn s udjelom 38,5%, te prihoda po posebnim propisima u iznosu 463.880,00 kn s udjelom 12,7%. Drugi prihodi i primici iznose 346.098,00 kn i imaju udjel 9,5%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa ili neznatno iznad planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.309.531,00 kn s udjelom 57,7%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 796.014,00 kn s udjelom 19,9%, rashodi za zaposlene 499.992,00 kn s udjelom 12,5%, te drugi rashodi 336.919,00 kn s udjelom 8,4%. Drugi rashodi i izdaci iznose 62.672,00 kn i imaju udjel 1,5%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 30.650.108,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 26.835.064,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.815.044,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 742.343,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 2.401.606,00 kn, potraživanja 614.845,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 56.250,00 kn. Potraživanja u iznosu 614.845,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 202.458,00 kn, prihode od imovine 228.974,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 174.333,00 kn, te prodaje nefinancijske imovine 9.080,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 30.650.108,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 30.496.117,00 kn i obveze u iznosu 153.991,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 67.368,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 86.623,00 kn.

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

OPĆINA BUKOVLJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Bukovlje (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 – INTOSA i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije iskazana sva dugotrajna imovina – svlačionice na nogometnim igralištima.
 - Koncem 2007. dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, zakup javnih površina, zakup poljoprivrednog zemljišta, grobnu naknadu, grobni doprinos, komunalni doprinos, te naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu iznosila su 739.250,60 kn, a za njihovu naplatu, osim opomena za komunalnu naknadu, nisu poduzimane druge mjere naplate.
 - Nabava različitog materijala i usluga za izgradnju nerazvrstane ceste u iznosu 93.832,64 kn, te nabava, prijevoz i ugradnja nasipnog kamena, frezanog asfalta i usluga rada strojeva za dodatna ulaganja na cestama u ukupnom iznosu 96.685,40 kn ustupljeni su fizičkoj osobi 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	3.540.500,00	3.495.374,00	98,7
2.	Rashodi i izdaci	3.540.500,00	2.451.482,00	69,2
3.	Višak prihoda	0,00	1.043.892,00	0,0
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			7.705.693,00
5.	Financijska imovina			3.078.848,00
6.	Obveze			522.015,00
7.	Broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 36.949,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 3.184.371,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 28.923,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 15.892,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 4.439.558,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 240.884,00 kn, druga potraživanja u iznosu 2.616,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 568.458,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 754.095,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.500.000,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 22.795,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 160.523,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 361.492,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama su evidentirana sva potraživanja i obveze, te prihodi i rashodu u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu proračuna.

2. Odluka o povjeravanju poslova obavljanja komunalnih djelatnosti je donesena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Plan nabave je donesen.
4. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi je vođena.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu proračunskih prihoda nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
2. Evidencija o nabavi i utrošku nabavljenog materijala nije vođena.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Prije unosa podataka u poslovne knjige, u pojedinim slučajevima knjigovodstvene isprave nisu potpisane i kontrolirane od ovlaštene osobe. Rashodi za izgradnju cesta u iznosu 80.000,00 kn i rashodi za dodatna ulaganja na cestama u iznosu 67.320,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju nepotpune i neuredne knjigovodstvene isprave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

U poslovnim knjigama nije iskazana sva dugotrajna imovina – svlačionice na nogometnim igralištima. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu jedinice lokalne samouprave obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju naložio je unošenje podataka u poslovne knjige na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te evidentiranje cjelokupne dugotrajne imovine.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.540.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.495.374,57 kn, što je za 45.125,43 kn ili 1,3% manje od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Potraživanja su koncem 2007. iskazana u iznosu 2.256.711,92 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 754.095,85 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.500.000,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.616,07 kn.

Dospjela potraživanja koncem godine iznose 739.250,60 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade slane su opomene, a za naplatu drugih potraživanja Općina nije poduzimala mjere naplate. 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. 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.

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

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

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.540.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.451.482,27 kn, što je za 1.089.017,73 kn ili 30,8% manje od plana. Izdaci nisu planirani niti izvršeni. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.043.892,30 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 880.690,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 163.202,30 kn.

Planirana sredstva utvrđena Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu.

Rashodi za nabavu građevinskih objekata izvršeni u iznosu 1.394.326,68 kn. Odnose se na izvođenje građevinskih radova na zgradi Općine u iznosu 5.856,00 kn, uslugu rada stroja i kamiona za uređenje igrališta u iznosu 5.673,00 kn, izradu nadstrešnica za autobusna stajališta u iznosu 4.872,88 kn, izgradnju cesta u iznosu 188.947,84 kn, naknadu za priključenje na plinsku mrežu u iznosu 9.616,00 kn, izgradnju kolektora 1.000.000,00 kn, te izgradnju drugih građevinskih objekata u iznosu 179.360,96 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2008.) radovi i usluge su završeni. Za završene poslove uređenja groblja, sanacije krovišta na domu, te uređenja igrališta nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji izvedenih radova.

Rashodi za rad strojeva, nabavu frezanog asfalta, tucanika, agregata i drugog materijala za izgradnju cesta u iznosu 173.832,64 kn, te rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 176.220,28 kn (modernizacija cesta u iznosu 130.191,27 kn, sanacija krovišta na mjesnom domu u iznosu 23.930,30 kn, nabava različitog materijala za mjesne domove u iznosu 9.998,73 kn, izvođenje radova unutarne žbukanja svlačionice nogometnog kluba u iznosu 5.743,76 kn, utovar i planiranje frezanog asfalta i nasipnog kamena u iznosu 4.955,65 kn, te nabava sanitarnog i drugog materijala za svlačionicu u iznosu 1.400,57 kn) izvršeni su na temelju ispostavljenih računa različitih dobavljača za isporučeni materijal i izvedene radove. Uz račune za nabavu frezanog asfalta, tucanika, agregata i drugog materijala za izgradnju cesta nije priložena popratna dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

Državni ured za reviziju naložio je usklađivanje sredstava planiranih Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Također je naložio sastavljanje zapisnika o primopredaji završenih radova, te sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 4.1. Općina je donijela plan nabave za 2007. Plan nabave nije usklađen sa zadnjim izmjenama proračuna. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti, a godišnje izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Nabava različitog materijala i usluga za izgradnju nerazvrstane ceste u iznosu 93.832,64 kn, te nabava, prijevoz i ugradnja nasipnog kamena, frezanog asfalta i usluga rada strojeva za dodatna ulaganja na cestama u ukupnom iznosu 96.685,40 kn ustupljeni su fizičkoj osobi izravnom pogodbom bez primjene propisanih postupaka nabave. Navedeno 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 naložio je nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Općine 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, vatrogastvo, te nabavu dugotrajne imovine. Pri naplati potraživanja, osim opomena za komunalnu naknadu, nisu poduzimane druge mjere naplate. Pri nabavi roba i ustupanju radova u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, a provođenjem propisanih postupaka javne nabave ostvariti povoljnije uvjete nabave, odnosno financirati više javnih potreba mještana.

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

OPĆINA CERNIK**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 Cernik, 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.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.759.200,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 6.958.200,00 kn, što je za 1.199.000,00 kn ili 20,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 6.500.949,00 kn, što je za 457.251,00 kn ili 6,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.364.292,00 kn, što je za 1.593.908 kn ili 22,9% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.136.657,00 kn ili 17,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 924.317,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 212.340,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 4.148.007,00 kn s udjelom 63,8%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.465.517,00 kn s udjelom 22,5%. Drugi prihodi i primici iznose 887.425,00 kn i imaju udjel 13,7%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.676.325,00 kn s udjelom 49,9%, materijalne rashode u iznosu 1.084.858,00 kn s udjelom 20,2%, te druge rashode u iznosu 718.932,00 kn s udjelom 13,4%. Drugi rashodi i izdaci iznose 884.177,00 kn i imaju udjel 16,5%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 29.448.806,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 26.728.918,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.719.888,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 676.919,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 162.600,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.880.369,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.880.369,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 341.993,00 kn, prihode od imovine u iznosu 193.364,00 kn, te potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.345.012,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 29.448.806,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 28.983.988,00 kn i obveza u iznosu 464.818,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 392.966,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 71.852,00 kn.

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

OPĆINA DAVOR**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 Davor, 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.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.786.100,00 kn.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 7.090.439,00 kn, što je za 695.661,00 kn ili 8,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.136.483,00 kn, što je za 2.649.617,00 kn ili 34,0% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.953.956,00 kn ili 27,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 974.477,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 979.479,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 3.405.199,00 kn s udjelom 48,0%, poreza u iznosu 1.700.008,00 kn s udjelom 24,0%, te administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 983.961,00 kn s udjelom 13,9%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.001.271,00 kn i imaju udjel 14,1%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.811.007,00 kn s udjelom 35,3%. Slijede drugi rashodi u iznosu 1.441.163,00 kn s udjelom 28,1%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.095.389,00 kn s udjelom 21,3%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 788.924,00 kn i imaju udjel 15,3% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi proračunski rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 28.153.117,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.167.200,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 20.985.917,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.125.181,00 kn, depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih u iznosu 73.689,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 16.689.685,00 kn, potraživanja u iznosu 1.684.897,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 1.412.465,00. Potraživanja u iznosu 1.684.897,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 564.281,00 kn, prihode od imovine u iznosu 343.939,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 563.930,00 kn, druga potraživanja u iznosu 329.621,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 61.825,00 kn, te ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 178.699,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 28.153.117,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 26.340.235,00 kn i obveza u iznosu 1.812.882,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 185.962,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 82.920,00 kn, te obveze za zajmove u iznosu 1.544.000,00 kn.

U 2007. Općina se nije zaduživala, niti izdavala jamstva. U 2007. dana je pozajmica pravnoj osobi na ime jamčevine za nabavu automobila u iznosu 19.896,00 kn.

Stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 19.896,00 kn. Prema odluci općinskog vijeća, s pravnom osobom je u kolovozu 2007. zaključen ugovor o operativnom leasingu u vrijednosti 27.029,78 EUR-a na 60 mjeseci. Osim najamnine, općina je uplatila jamčevni polog od 19.895,68 kn.

Općina se u 2002. kod poslovne banke zadužila za nabavu osobnog automobila u iznosu 60.839,00 kn na rok od pet godina. Otplata duga u prethodnim godinama izvršena je u iznosu 54.110,00 kn. Tijekom 2007. izvršena je otplata duga u cijelosti u iznosu 7.791,00 kn, od čega se 6.729,00 kn odnosi na otplatu glavnice, a 1.062,00 kn na tečajne razlike.

Općina se 2004. zadužila kod Brodsko-posavske županije za izgradnju vodovoda u iznosu 1.736.000,00 kn bez-kamatno na rok od tri godine. Do konca 2005. izmireno je 192.000,00 kn, te preostala obveza iznosi 1.544.000,00 kn. Općina je u listopadu 2005. i svibnju 2006. podnijela zamolbu Brodsko-posavskoj županiji za odgodu plaćanja, te je županijsko poglavarstvo donijelo odluku o odgodi otplate mjesečnih anuiteta za dospjele obveze 2005. i 2006. U međuvremenu zaduženi su pročelnici županijskih ureda da pronađu model trajnog rješenja izmirenja duga. Pregovori su u tijeku.

OPĆINA DONJI ANDRIJEVCI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Donji Andrijevci (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:
 - U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina – zemljište, stanovi, groblja u četiri naselja i društveni domovi u pojedinim naseljima.
 - Za ulaganja u izgradnju ceste u vlasništvu Općine financirano iz sredstava privatnog trgovačkog društva u iznosu 339.163,40 kn nije evidentirano povećanje vrijednosti dugotrajne imovine.
 - Rashodi 2007. iskazani su veći za 193.580,34 kn od vrijednosti radova prema ispostavljenim privremenim i okončanim situacijama za izvedene građevinsko obrtničke radove na mrtvačnici, radove na izgradnji ceste i odvodnje u jednoj ulici, te rekonstrukciji kolnika u jednoj ulici i rekonstrukciji krovništva jednog društvenog doma.
 - Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i drugih naknada, naknada za zakup i iznajmljivanje imovine, te prodaje nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 1.125.521,26 kn upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Nabava frezanog asfalta i kamena tucanika, radova na izgradnji staza na groblju, te izradi električnih i vodo instalacija i ugradnji rasvjetne i sanitarne opreme u mrtvačnici u iznosu 182.366,38 kn izvršena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih 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	4.700.500,00	4.893.042,00	104,1
2.	Rashodi i izdaci	4.700.500,00	4.323.845,00	92,0
3.	Višak prihoda	0,00	569.197,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			17.826.657,00
5.	Financijska imovina			3.600.525,00
6.	Obveze			390.064,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 3.664.550,00 kn, građevinskih objekata 13.670.867,00 kn, opreme 66.646,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 394,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi 424.200,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.264.905,00 kn, dionice i udjele u glavnici 691.709,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.402.572,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 241.339,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 24.292,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine 365.772,00 kn.

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Poslovne knjige koncem godine su uvezane i potpisane od zakonskog predstavnika.
2. Popis imovine je proveden.
3. Općina je donijela odluku o grobljima.
4. Rashodi su izvršavani u okviru planiranih iznosa.

5. Donesene su odluke o uvjetima i načinu ustupanja pojedinih komunalnih djelatnosti.
6. Odluka o komunalnoj naknadi usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
7. Općina je donijela odluku o uvjetima i mjerilima za davanje stanova u najam.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju nepotpune dokumentacije.
2. U poslovnim knjigama nije iskazana sva dugotrajna imovina – zemljište, groblja, te građevinski objekti u vlasništvu Općine.
3. Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana proračuna.
4. Podaci o dugotrajnoj imovini i potraživanjima u glavnoj knjizi razlikuju se od podataka iskazanih u analitičkim evidencijama.
5. Za prikupljanje proračunskih prihoda nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
6. U poslovnim knjigama nije evidentirano smanjenje udjela u trgovačkom društvu i vlastitih izvora nakon likvidacije trgovačkog društva.
7. Rashodi nisu priznati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
8. Za prekoračenje roka izvođenja radova nisu obračunane i naplaćene kazne.
9. Za korištenje službenog automobila ne popunjava se putni radni list.
10. Zapisnici o primopredaji radova nisu sastavljani.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Prije unosa podataka u poslovne knjige, knjigovodstvene isprave nisu potpisane i kontrolirane od ovlaštene osobe. U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja iskazani su rashodi za reprezentaciju u iznosu 65.260,53 kn. Izvršeni su na temelju ispostavljenih računa različitih dobavljača. Pojedini računi ne sadrže specifikaciju roba, odnosno usluga po vrsti, količini i cijeni, te nije vidljivo o kojoj se radi ili usluzi radi. Rashodi za izgradnju mrtvačnice u iznosu 19.756,00 kn evidentirani su bez potrebne dokumentacije. U poslovnim knjigama rashodi su u pojedinim slučajevima evidentirani na temelju zaključenog ugovora, odnosno u visini ugovorenih radova, a ne prema ispostavljenim situacijama za izvedene radove. Prema privremenim i okončanim situacijama ukupna vrijednost izvedenih građevinsko obrtnički radovi na mrtvačnici, radova na izgradnji ceste i odvodnje u jednoj ulici, rekonstrukciji kolnika u jednoj ulici i rekonstrukciji krovništva jednog društvenog doma iznosi 843.946,54 kn, a rashodi su iskazani na temelju zaključenih ugovora u iznosu 1.017.770,88 kn, što je više za 173.824,34 kn. Zbog navedenoga su rashodi 2007. iskazani veći za 193.580,34 kn od vrijednosti radova prema ispostavljenim privremenim i okončanim situacijama.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju.

U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina – zemljište, stanovi, groblja u četiri naselja i društveni domovi u pojedinim naseljima. U poslovnim knjigama nije evidentirano brisanje poslovnih udjela trgovačkog društva i smanjenje vlastitih izvora u iznosu 33.860,00 kn. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 19.219,68 kn, te rashodi za naknade troškova prijevoza na posao zaposlenicima, motorni benzin za službeno vozilo, usluge održavanja cesta i poljskih putova, javne rasvjete, građevinskih objekata, opreme, transportnih sredstava, rashodi za reprezentaciju i donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 196.674,20 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna. Za ulaganje u izgradnju ceste u vlasništvu Općine financirano iz sredstava privatnog trgovačkog društva u iznosu 339.163,40 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.

Podaci o dugotrajnoj imovini i potraživanjima u poslovnim knjigama razlikuju se od podataka iskazanih u analitičkim evidencijama. U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 17.826.657,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji 17.823.934,69 kn što je više za 2.722,31 kn.

U poslovnim knjigama potraživanja za općinske poreze, zatezne kamate, zakup i iznajmljivanje imovine, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, grobnu naknadu, doprinos za šume, te prodaju nefinancijske imovine iskazana su u iznosu 1.643.911,19 kn, a prema podacima iz analitičkih evidencija iznose 1.558.106,74 kn, što je više za 85.804,45 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenje poslovanja.

U rashode 2007. uključeni su računi za obavljene radove na održavanju javne rasvjete u iznosu 9.813,69 kn, a odnose se na rashode 2006., te su trebali biti evidentirani u obračunskom razdoblju u kojem su i nastali. U skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Za ugovorene građevinsko obrtničke radove na adaptaciji sanitarnog čvora u jednom društvenom domu plaćen je predujam u iznosu 150.000,00 kn, iako ugovorom nije bilo predviđeno plaćanje predujma. Za plaćanje predujma nije pribavljena suglasnost poglavarstva što nije u skladu s odredbom članka 51. Zakona o proračunu prema kojem je plaćanje predujma moguće samo iznimno i na temelju prethodne suglasnosti poglavarstva. Općina nije pribavila instrumente osiguranja povrata predujma za slučaj neispunjenja ugovornih obveza.

Državni ured za reviziju naložio je u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu dugotrajnu imovinu, evidentirati poslovne promjene na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, evidentirati prihode i izdatke na računima propisanim računskim planom proračuna, uskladiti podatke o vrijednosti imovine s podacima iz analitičkih evidencija i vlastitih izvora, te evidentirati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju u kojem su nastali u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju naložio je prilikom plaćanja predujma pribaviti suglasnost poglavarstva u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te pribaviti instrumente osiguranja povrata predujma za slučaj neispunjenja ugovornih obveza.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.700.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.893.040,75 kn, što je za 192.540,75 kn ili 4,1% više od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Potraživanja su koncem 2007. iskazana u iznosu 1.643.911,19 kn i u cijelosti su dospjela. Potraživanja starija od jedne godine iznose 819.653,31 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 824.257,88 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2006. koja su bila iskazana u iznosu 1.614.073,72 kn, potraživanja koncem 2007. veća su za 29.837,47 kn ili 1,9%.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.402.571,73 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 241.339,46 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za porez na dohodak u iznosu 159.899,64 kn, općinske poreze u iznosu 262.292,00 kn, zatezne kamate u iznosu 91.730,55 kn, zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 165.451,82 kn, komunalni doprinos i druge naknade utvrđene posebnim zakonom u iznosu 718.729,98 kn, te doprinos za šume u iznosu 4.467,74 kn. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosu i drugih naknada, naknada za zakup i iznajmljivanje imovine, te prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.125.521,26 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 dospjelih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. 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.

Na temelju provedenog natječaja, Općina je s pravnom osobom u prosincu 2005. zaključila ugovor o koncesiji za obavljanje komunalne djelatnosti dimnjačarskih poslova. Koncesija je dodijeljena na vrijeme od 5 godina uz naknadu u iznosu 1.000,00 kn godišnje. Koncesionar nije dostavio obračun, niti je uplatio ugovorenu koncesijsku naknadu.

Prihodi od najma stanova ostvareni su u iznosu 5.569,84 kn. Općina je zaključila ugovore o najmu stana s 9 korisnika. S tri korisnika zaključeni su u 1997. i 1999. ugovori o najmu na određeno vrijeme od tri do 14 mjeseci. Po isteku ugovorenog roka najmoprimci su nastavili koristiti stanove, a nisu zaključeni novi ugovori o najmu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o najmu stanova kojim je propisano da se ugovor o najmu stana sklapa u pisanom obliku.

Općina je u siječnju 2006. donijela odluku o upravljanju grobljima, kojom su propisana mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta, način ukopa nepoznatih osoba, održavanje groblja i uklanjanje otpada, uvjeti i mjerila upravljanja grobljem od strane pravne osobe koja upravlja grobljem, te uvjeti i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta. Odlukom je određeno da grobljima upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom. Uprava groblja nije imenovana.

Grobni očevidnici i registri umrlih osoba nisu ustrojani što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima kojima je propisano da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba i registar umrlih osoba na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prihodi od grobne naknade utrošeni su za održavanje objekata gradnju staza na groblju.

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

Naložio je po isteku ugovorenog roka najma stanova zaključiti nove ugovore u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova.

Državni ured za reviziju naložio je od koncesionara zatražiti obračun i uplatu koncesijske naknade u skladu sa zaključenim ugovorom, te imenovati upravu groblja, ustrojiti grobni očevidnik i registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 4.700.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.323.846,30 kn, što je za 376.653,70 kn ili 8,0% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima tekuće godine u iznosu 569.194,45 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 305.646,51 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 874.840,96 kn.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti tijekom 2007. utrošeno je 373.157,01 kn, od čega za električnu energiju za javnu rasvjetu 142.238,79 kn, a za održavanje komunalne infrastrukture 230.918,22 kn.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni u iznosu 230.918,22 kn, odnose se na rashode za održavanje objekata i uređaja javne rasvjete u iznosu 78.640,53 kn, održavanje cesta i poljskih putova u iznosu 62.869,90 kn, održavanje groblja u iznosu 49.772,04 kn, odvodnje atmosferskih voda – čišćenje slivnika u iznosu 19.899,73 kn, te poslove čišćenja i košenja javnih površina u iznosu 19.736,02 kn. Poslovi sakupljanja i odvoza komunalnog otpada povjereni su pravnoj osobi na temelju ugovora o privremenom obavljanju spomenutih poslova zaključenog u travnju 2006. na vrijeme od šest mjeseci. Vrijeme trajanja ugovora produžavano je zaključenim dodacima osnovnom ugovoru, a zadnjim dodatkom iz prosinca 2007. utvrđeno je trajanje ugovora do 31. prosinca 2008. Spomenuti poslovi ustupljeni su pravnoj osobi izravnom pogodbom, na temelju odluke poglavarstva. S obzirom da su prema odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom općinskog vijeća poslovi sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada predviđeni za davanje u koncesiju, za navedene poslove potrebno je provesti postupak odabira izvoditelja i poslove povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora o koncesiji. Poslovi održavanja cesta i poljskih putova u iznosu 62.869,90 kn, održavanja groblja u iznosu 49.772,04 kn, odvodnje atmosferskih voda – čišćenja slivnika u iznosu 19.899,73 kn, te poslovi čišćenja i košenja javnih površina u iznosu 19.736,02 kn ustupljeni su pravnim i fizičkim osobama na temelju narudžbenica, odnosno izravnom pogodbom.

Navedeno nije u skladu s odredbama odluke o komunalnim djelatnostima kojom je određeno da se komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja groblja, te održavanja javnih površina mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, a postupak odabira izvoditelja provodi se putem javnog nadmetanja. Prema odredbama 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. U skladu s navedenim odredbama, za poslove održavanja cesta i poljskih putova, održavanja groblja, odvodnje atmosferskih voda, te poslove čišćenja i košenja javnih površina trebalo je provesti postupak odabira izvoditelja putem javnog nadmetanja i poslove povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom.

Rashodi za jednokratne pomoći socijalno ugroženim obiteljima i kućanstvima izvršeni su u iznosu 80.908,34 kn. Odluke o isplati jednokratnih pomoći socijalno ugroženim obiteljima kao pripomoć za plaćanje režijskih troškova, troškova električne energije, liječenja i drugo donosi općinsko poglavarstvo na temelju zahtjeva korisnika. Općina nije donijela program za podmirenje troškova stanovanja za 2007., te nije propisala uvjete i načine ostvarivanja drugih vrsta pomoći. Prema odredbama članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi, jedinica lokalne samouprave je obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja na način propisan ovim Zakonom, te može osigurati i druge vrste pomoći pod uvjetima i na način propisan općim aktom.

Rashodi za nabavu građevinskih objekata izvršeni su u iznosu 2.251.601,81 kn, a odnose se na izgradnju cesta u iznosu 659.145,75 kn, izradu nogostupa na grobljima u iznosu 76.227,11 kn, izgradnju vodovoda i kanalizacije u iznosu 491.591,47 kn, proširenje javne rasvjete u iznosu 19.065,15 kn, rekonstrukciju tri društvena doma u iznosu 473.556,24 kn, obnovu kapelice na groblju u iznosu 49.812,60 kn, te izgradnju mrtvačnice u iznosu 482.203,49 kn.

Izvršeni su na temelju ispostavljenih narudžbenica i zaključenih ugovora, te računa i situacija za obavljene radove i usluge. Nakon provedenih postupaka javne nabave, s odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori kojima je utvrđena cijena, način plaćanja, rokovi završetka radova, te kazna za slučaj kašnjenja u izvođenju radova. Svi ugovoreni poslovi su dovršeni do konca 2007., osim ugovorenih poslova izgradnje ceste i odvodnje u jednoj ulici koji su trebali biti dovršeni u srpnju 2007., a dovršeni su u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2008.) i u tijeku su pripreme za tehnički pregled i primopredaju, te konačni obračun. Osim toga, radovi na adaptaciji sanitarnog čvora u jednom domu, te radovi na izgradnji mrtvačnice dovršeni su sa zakašnjenjem od četiri do pet mjeseci, a od izvođača nije naplaćena ugovorna kazna. Nadzor nad izvođenjem radova obavljale su ovlaštene pravne osobe. Za dovršene radove na izgradnji mrtvačnice, sanaciji kapelice na groblju i sanaciji krovišta jednog društvenog doma sastavljeni su zapisnici o primopredaji radova, a za druge dovršene poslove nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji izvedenih radova.

Rashodi za nabavu frezanog asfalta, kamena tucanika i drugog materijala za izgradnju cesta, rekonstrukciju društvenih domova i izgradnju mrtvačnice su u iznosu 97.158,42 kn na temelju ispostavljenih računa različitih dobavljača. Uz račune nije priložena popratna dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

U okviru rashoda za izgradnju vodovoda i kanalizacije evidentirani su rashodi za izradu projektne tehničke dokumentacije za izgradnju distribucijskog cjevovoda u četiri naselja u iznosu 192.400,00 kn. S trgovačkim društvom u suvlasništvu Općine zaključen je u travnju 2007. ugovor o prijenosu i korištenju sredstava Općine za izradu idejnog rješenja s ishođenjem lokacijske dozvole, te izradu glavnog izvedbenog projekta s ishođenjem građevinske dozvole za izgradnju distribucijskog cjevovoda u četiri naselja. Prema ugovoru, vrijednost spomenutih radova koji se financiraju iz sredstava Općine iznosi 192.400,00 kn, a sredstva će se isplaćivati na temelju dokumentacije iz koje je razvidan stupanj dovršenosti projekta. Ugovorom nije definirana planirana ukupna vrijednost izrade projektne dokumentacije, te nije utvrđen pravni status uloženi proračunskih sredstava, odnosno nije regulirano pitanje vlasništva izgrađene nefinancijske imovine.

Prema predočenoj dokumentaciji, tijekom 2007. komunalno trgovačko društvo provelo je postupak ograničenog prikupljanja ponuda, te je s odabranim ponuditeljem zaključilo ugovor o izradi spomenute projektne dokumentacije u vrijednosti 234.728,00 kn (192.400,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost u iznosu 42.328,00 kn). Komunalno trgovačko društvo je u ispostavilo dva zahtjeva za doznaku sredstava u iznosu 192.400,00 kn, a do konca 2007. Općina je platila 189.400,00 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 Općine, koja 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 Općina treba organizirati u svoje ime i za svoj račun kako bi osigurala tržišnu provjeru troškova izgradnje, samostalno raspolaganje izgrađenim objektima komunalne infrastrukture, te nesmetano obavljanje komunalnih djelatnosti. S obzirom da Općina osigurava sredstva i donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, dužna je primijeniti propisani postupak javne nabave kod gradnje tih objekata.

U rujnu 2008. općinsko poglavarstvo je donijelo odluku kojom se poslovi održavanja novoizgrađenog vodoopskrbnog cjevovoda u dvije ulice povjeravaju komunalnom trgovačkom društvu. Utvrđeno je da ukupna vrijednost izgrađenog cjevovoda iznosi 127.053,57 kn, te da će se voditi kao osnovno sredstvo trgovačkog društva. Ugovor kojim bi bili regulirani odnosi Općine s trgovačkim društvom u pogledu raspolaganja spomenute nefinancijske imovine nije zaključen.

Općina je na temelju Ugovora o zajedničkom financiranju izgradnje ceste zaključenog u prosincu 2006. i ispostavljenog računa doznačila 325.862,87 kn trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu. Ugovorom je utvrđeno da će trgovačko društvo financirati izgradnju ceste u cijelosti, te da će po prihvaćenoj okončanoj situaciji fakturirati Općini 49,0% troškova izgradnje ceste. Ugovoreno je da se Općina obvezuje pribaviti građevnu dozvolu i projektnu dokumentaciju prije početka izvođenja radova, te osigurati stručni nadzor. U ugovoru se navodi da je prilog ugovoru okončana situacija za predmetni posao u vrijednosti 665.026,27 kn, te da dio koji Općina treba platiti trgovačkom društvu iznosi 325.862,87 kn.

U poslovnim knjigama Općine za 2006. evidentirani su rashodi za izgradnju ceste u iznosu 325.862,87 kn, a plaćanje je izvršeno u ožujku 2007.

S obzirom da je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, poslove vezane za ulaganja u objekte u svom vlasništvu koji se financiraju iz sredstava proračuna trebala je provesti Općina kao naručitelj, a ne trgovačko društvo u privatnom vlasništvu.

Državni ured za reviziju naložio je ustupanje komunalnih poslova sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, održavanja cesta i poljskih putova, održavanja groblja, odvodnje atmosferskih voda, te poslova čišćenja i košenja javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti. Naložio je usklađivanje planiranih sredstava u Programu održavanja komunalne infrastrukture i Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje programa za podmirenje troškova stanovanja i ostvarivanje drugih vrsta pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Naložio je sastavljanje zapisnika o primopredaji radova, obračun i naplatu ugovorne kazne u slučaju prekoračenja ugovorenih rokova izvođenja radova, poduzimanje mjera da se ugovoreni poslovi završe u roku, te sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom. Državni ured za reviziju naložio je nabavu roba, radova i usluga u svrhu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S obzirom da je Općina tijekom 2007. donijela odluku kojom povjerava poslove održavanja izgrađenog vodovoda, predložio je uređenje odnosa s komunalnim trgovačkim društvom naročito u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom.

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

Postupci javne nabave

- 4.1. Općina je donijela plan nabave za 2007. Plan nabave nije usklađen sa zadnjim izmjenama proračuna. Vođene su propisane evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a godišnje izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu. Prije početka provođenja postupaka nabave donesene su odluke o osnivanju stručnog povjerenstva koje ne sadrže podatke o planiranoj vrijednosti nabave, roku provedbe postupka nabave, načinu i uvjetima plaćanja, načinu na koji su osigurana financijska sredstva za nabavu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj mora prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave, a koja sadrži podatke o naručitelju, evidencijskom broju nabave, odgovornoj osobi naručitelja, članovima povjerenstva i voditelju povjerenstva, predmet, način i rok provedbe postupka nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja, način na koji su osigurana financijska sredstva za nabavu, te druge uvjete nabave.

Nabava frezanog asfalta i kamena tucanika, radova na izgradnji staza na groblju, te izradi električnih i vodo instalacija i ugradnji rasvjetne i sanitarne opreme u mrtvačnici u iznosu 182.366,38 kn izvršena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Navedeno 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 naložio je kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *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 objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, vatrogastvo, šport i kulturu. U poslovnim knjigama nije evidentiran dio imovine, pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda nisu poduzimane mjere naplate, te pri izvršavanju proračuna za nabavu roba i ustupanje radova u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Evidentiranjem cjelokupne imovine Općina bi osigurala potpuni pregled resursa kojima raspolaže. Boljom i pravodobnom naplatom proračunskih prihoda Općina bi mogla ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, a provođenjem propisanih postupaka javne nabave ostvariti povoljnije uvjete nabave.

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

OPĆINA DRAGALIĆ**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 Dragalić, 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.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.300.638,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 2.535.375,00 kn, što je za 765.263,00 kn ili 23,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.167.017,00 kn, što je za 368.358,00 kn ili 14,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.556.818,00 kn, što je za 978.557,00 kn ili 38,6% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 610.199,00 kn ili 28,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 541.965,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.152.164,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.275.854,00 kn s udjelom 58,9%, te pomoći iz proračuna u iznosu 527.204,00 kn s udjelom 24,3%. Drugi prihodi i primici iznose 363.959,00 kn i imaju udjel 16,8%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 556.947,00 kn s udjelom 35,8%, materijalne rashode u iznosu 405.166,00 kn s udjelom 26,0%, te rashode za zaposlene u iznosu 340.804,00 kn s udjelom 21,9%. Drugi rashodi i izdaci iznose 253.901,00 kn i imaju udjel 16,3%. Svi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 18.961.291,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 17.302.418,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.658.873,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.236.386,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 93.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 308.531,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 20.956,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za poreze u iznosu 56.277,00 kn, prihode od imovine u iznosu 124.971,00 kn, te prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 127.283,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 18.961.291,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 18.841.461,00 kn i obveza u iznosu 119.830,00 kn. Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 20.956,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 35.768,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 63.106,00 kn.

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

OPĆINA GARČIN**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 Garčin, 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.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.014.500,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 6.968.000,00 kn, što je za 1.046.500,00 kn ili 13,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 4.888.769,00 kn, što je za 2.079.231,00 kn ili 29,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.709.421,00 kn, što je za 258.579,00 kn ili 3,7% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.820.652,00 kn ili 37,3% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.173.528,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.994.180,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.170.612,00 kn s udjelom 44,5%, pomoći u iznosu 985.422,00 kn s udjelom 20,1%, te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 886.896,00 kn s udjelom 18,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 845.839,00 kn i imaju udjel 17,3%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak od samostalnih djelatnosti ostvareni su iznad planiranih za 19.436,00 kn ili 13,0%, te prihodi od pomoći za 20.422,00 kn ili 4,9%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.489.975,00 kn s udjelom 52,0%. Slijede materijalni rashodi 1.674.900,00 kn s udjelom 25,0%, te rashodi za zaposlene u iznosu 632.515,00 kn s udjelom 9,4%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 912.031,00 kn i imaju udjel 13,6%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 20.198.712,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 18.481.773,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.716.939,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 52.448,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 116.388,00 kn, potraživanja 1.503.825,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 44.278,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.503.825,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 267.064,00 kn, prihode od imovine 230.982,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 662.825,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 336.075,00 kn, te druga potraživanja 6.879,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 20.198.712,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 17.100.927,00 kn i obveze 3.097.785,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 884.846,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.212.939,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 44.278,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 655.914,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 5.841,00 kn, obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 8.763,00 kn, obveze za kazne, penale i naknade šteta u iznosu 162.086,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 7.964,00 kn.

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

OPĆINA GORNJA VRBA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Gornja Vrba (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:
 - Dospjela potraživanja koncem godine iznose 1.875.376,44 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i zakupa doma u iznosu 653.922,86 kn Općina je poduzimala mjere naplate slanjem opomena, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, te naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 189.401,71 kn nisu poduzimane mjere naplate.
 - Prihodi od naknada za korištenje grobnih mjesta i pružanje grobnih usluga nisu ubirani. Uprava groblja nije imenovana, grobni očevidnik i registar umrlih osoba nisu vođeni, te nisu doneseni opći akti propisani odredbama Zakona o groblju.
 - Nabava radova na izgradnji vodovodne mreže u dva naselja, izrada projektne dokumentacije za izgradnju distribucijskog cjevovoda, te nabava usluga stručnog nadzora na izgradnji cesta u ukupnom iznosu 3.032.884,41 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	8.491.000,00	8.268.951,00	97,4
2.	Rashodi i izdaci	8.491.000,00	3.996.192,00	47,1
3.	Višak prihoda	0,00	4.272.759,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			17.054.535,00
5.	Financijska imovina			9.421.865,00
6.	Obveze			43.295,00
7.	Broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.469.868,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 9.744.092,00 kn, opreme u iznosu 10.387,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 240.805,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 3.589.383,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.184.926,00 kn, depozite u bankama u iznosu 715.589,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.038.353,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.208.919,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.233.711,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 40.367,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja i to na obveze za zaposlene u iznosu 24.420,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 18.444,00 kn i obveze za financijske rashode u iznosu 431,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi su izvršavani u okviru iznosa planiranih proračunom.
2. Program javnih potreba u kulturi i športu je donesen.
3. Plan nabave za 2007. je donesen.

4. Odluka o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora je donesena.
5. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. je usklađen s proračunom.
6. Okončane situacije za izvedene radove su sastavljene.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu proračunskih prihoda nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
2. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom.
3. Pri nabavi istovrsne robe, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave.
4. Zapisnici o primopredaji izvedenih radova nisu sastavljeni.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 8.491.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.268.950,80 kn, što je za 222.049,20 kn ili 2,6% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2007. iskazana u iznosu 3.442.629,18 kn i u odnosu na potraživanja iskazana početkom 2007. u iznosu 4.383.778,00 kn manja su za 941.148,82 kn ili 21,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.208.918,68 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.233.710,50 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 730.295,32 kn, potraživanja za prihode od nefinancijske imovine (koncesije, zakup doma i zakup poljoprivrednog zemljišta) u iznosu 96.943,56 kn, komunalni doprinos 613.811,95 kn, komunalnu naknadu 649.622,86 kn, te potraživanja za prihode po posebnim propisima (naknada za priključenje na vodu i plin, te sufinanciranje izgradnje cesta i plinske mreže) u iznosu 118.244,99 kn.

Dospjela potraživanja koncem godine iznose 1.875.376,44 kn. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i sufinanciranje izgradnje cesta slane su opomene i ovrhe, za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade i zakupa doma Općina je poduzimala mjere naplate slanjem opomena, a za naplatu potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, te naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu nisu poduzimane mjere naplate. 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. 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.

Prihodi od naknada za korištenje grobnih mjesta i pružanje grobnih usluga nisu planirani niti ostvareni. Općina nije imenovala upravu groblja, što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o grobljima. Nisu doneseni opći akti propisani odredbama članka 18. navedenog Zakona, prema kojima predstavničko tijelo donosi propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem, te o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje. Općina ne vodi grobni očevidnik i registar umrlih osoba što nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o grobljima prema kojoj je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba i registar umrlih osoba.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također je naložio donošenje općih akata, te upravljanje grobljima, vođenje grobnog očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.491.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.996.192,15 kn, što je za 4.494.807,85 kn ili 52,9% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 4.272.758,65 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 624.828,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.897.586,65 kn.

Drugi rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 255.252,63 kn. Odnose se na tekuće donacije vjerskim zajednicama u iznosu 63.771,87 kn, udrugama i političkim strankama u iznosu 15.812,74 kn, športskim društvima u iznosu 99.978,60 kn i drugim korisnicima u iznosu 75.689,42 kn. Po isteku godine korisnici nisu dostavili godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava.

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

Rashodi za izgradnju cesta izvršeni su u iznosu 107.100,60 kn, a rashodi za izgradnju vodovodne mreže izvršeni su u iznosu 2.052.326,29 kn. Radovi na izgradnji cesta nisu izvedeni u ugovorenom roku, a nisu obračunate ugovorene kazne za slučaj prekoračenja roka izgradnje. Zapisnici o primopredaji izvedenih radova na izgradnji vodovodne mreže nisu sastavljeni.

Državni ured za reviziju je naložio po isteku godine zatražiti od korisnika godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava, uskladiti program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom, obračunati ugovorene kazne za slučaj prekoračenja ugovorenog roka izgradnje, te sastavljati zapisnike o primopredaji izvedenih radova.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

3.1. Plan nabave je donesen, ali nije usklađen s proračunom. Vođene su propisane evidencije postupaka javne nabave i sklopljenih ugovora o nabavi.

Izgradnja vodovodne mreže u dva naselja u iznosu 2.924.156,97 kn, izrada projektne dokumentacije za izgradnju distribucijskog cjevovoda u iznosu 74.800,00 kn, te nabava usluga stručnog nadzora na izgradnji cesta u iznosu 33.927,44 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi, odredbe Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

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

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju je navela da se po nalogu Hrvatskih voda, sva projektna dokumentacija i radovi povjeravaju komunalnom poduzeću Vodovod d.o.o. iz Slavonskog Broda. Općina je bila dužna građevinske dozvole prenijeti na ime Vodovoda d.o.o., a uz podršku Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka, te Fonda za regionalni razvoj potpisali su s Vodovodom Sporazum o udruživanju sredstava budući su suvlasnici Vodovoda d.o.o.

Proračun Općine 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, vatrogastvo, te nabavu dugotrajne imovine. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Pri nabavi roba i ustupanju radova u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, a provođenjem propisanih postupaka javne nabave ostvariti povoljnije uvjete nabave, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Izvješće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 20. lipnja 2008.

OPĆINA GORNJI BOGIĆEVCI

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 Gornji Bogićevci, 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.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.850.000,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 6.500.000,00 kn, što je za 350.000,00 kn ili 5,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 6.260.116,00 kn, što je za 239.884,00 kn ili 3,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.913.124,00 kn, što je za 586.876,00 kn ili 9,0% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 346.992,00 kn ili 5,5% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 92.160,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 439.152,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 3.759.766,00 kn s udjelom 60,0%, poreza u iznosu 1.406.682,00 kn s udjelom 22,5%, te prihoda po posebnim propisima u iznosu 845.508,00 kn s udjelom 13,5%. Drugi prihodi i primici iznose 248.160,00 kn i imaju udjel 4,0%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.394.395,00 kn s udjelom 57,4%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.204.991,00 kn s udjelom 20,4%, rashodi za zaposlene 739.509,00 kn s udjelom 12,5%, te drugi rashodi 483.631,00 kn s udjelom 8,2%. Drugi rashodi i izdaci iznose 90.598,00 kn i imaju udjel 1,5%.

U iznosu većem od plana izvršeni su rashodi za druge rashode za zaposlene, službena putovanja, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne, zdravstvene i veterinarske i intelektualne usluge, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, bankarske usluge i usluge platnog prometa, kapitalne donacije, te rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima. Ovi rashodi planirani su u iznosu 1.060.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.135.135,00 kn, što je za 74.835,00 kn ili 7,1% više od plana. Tekuće donacije u naravi i rashodi za nabavu medicinske i laboratorijske opreme izvršeni su u iznosu 182.177,00 kn, a proračunom nisu planirani. 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.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 16.800.045,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 15.532.477,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.267.568,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 414.655,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 94.900,00 kn, jamčevne pologe 19.535,00 kn, potraživanja 683.252,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 55.226,00 kn. Potraživanja u iznosu 683.252,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 143.951,00 kn, prihode od imovine 63.722,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 468.364,00 kn, potraživanja od zaposlenih 285,00 kn, te druga potraživanja 6.930,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 16.800.045,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 16.697.949,00 kn i obveze u iznosu 102.096,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 91.080,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.016,00 kn.

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

OPĆINA GUNDINCI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Gundinci (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:
 - U računovodstvu proračuna nije iskazana cjelokupna imovina – groblje, te objekti i uređaji javne rasvjete, a u poslovnim knjigama za 2007. evidentirani su rashodi za izgradnju plinske mreže koji su nastali 2006. u iznosu 219.711,90 kn.
 - Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 99.465,97 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske rashode.
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 867.732,46 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, najma stanova i zakupa poslovnih prostora u iznosu 608.931,39 kn slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzete.
 - Prihodi od komunalne naknade nisu ubirani.
 - Odluka o načinu i uvjetima ustupanja komunalnih djelatnosti nije donesena. Poslovi održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta, te upravljanje grobljem i poslovi održavanja groblja nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Odluka o grobljima nije donesena, uprava groblja nije imenovana, te nisu doneseni opći akti propisani odredbama Zakona o groblju.
 - Nabava građevinskog materijala za izgradnju svlačionice u iznosu 228.328,39 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	4.266.000,00	3.907.290,00	91,6
2.	Rashodi i izdaci	4.266.000,00	2.397.926,00	56,2
3.	Višak prihoda	0,00	1.509.364,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			13.480.638,00
5.	Financijska imovina			2.998.901,00
6.	Obveze			1.533.959,00
7.	Broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.713.210,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 8.922.767,00 kn, opreme u iznosu 76.087,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 8.784,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 2.759.790,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 305.029,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 48.457,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 855.281,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.762.502,00 kn, druga potraživanja 12.451,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 15.181,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 127.499,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 406.460,00 kn, te primljene zajmove u iznosu 1.000.000,00 kn.

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

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

Naloz i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi su izvršavani do visine planirane proračunom.
2. Odluka o komunalnoj naknadi usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3. Odluke o imenovanju stručnog povjerenstva za pripremu i provođenje postupka nabave su donesene.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Rashodi nisu evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja.
2. Sva dugotrajna imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama.
3. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. nisu doneseni.
4. Komunalna naknada nije uvedena.
5. Za naplatu proračunskih prihoda nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
6. Za nabavu istovrsne robe nisu provedeni propisani postupci nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U računovodstvu proračuna nije iskazana cjelokupna imovina – groblje, te objekti i uređaji javne rasvjete. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu jedinice lokalne samouprave obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. U poslovnim knjigama za 2007. evidentirani su rashodi koji su nastali 2006. u iznosu 219.711,90 kn, a odnose se na rashode za izgradnju plinske mreže. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojem se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu, te evidentirati rashode u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 4.266.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.907.289,65 kn, što je za 358.710,35 kn ili 8,4% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesije, komunalni doprinos, doprinos za šume, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prihode od prodaje stanova, prihode od prodaje plinovoda i primitke od zaduživanja.

Ostvareni su u iznosu 2.670.591,34 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 68,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.266.096,17 kn, a 305.029,20 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu. Sredstva od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 99.465,97 kn utrošena su za tekuće proračunske rashode što nije u skladu s odredbom članka 74. Zakona o proračunu kojom je propisano da se sredstva od prodaje nefinancijske imovine koriste za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine.

Ukupna potraživanja koncem 2007. iznose 2.630.233,96 kn. Dospjela potraživanja iznose 867.732,46 kn, a odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 112.660,55 kn, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta 421.668,76 kn, zakup poslovnih prostora 170.675,71 kn, najam stanova 16.586,92 kn, dane koncesije 11.055,00 kn, doprinos za šume 101.733,17 kn, te druga potraživanja 33.352,35 kn.

Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta i najma stanova Općina je poduzimala mjere naplate slanjem opomena, a za naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora nisu poduzimane mjere naplate (2006. podnesena je tužba protiv jednog zakupca za dug od 125.506,71 kn).

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. 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.

Prihodi od komunalne naknade nisu ubirani iako su odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđeni kao vlastiti izvori sredstava.

Državni ured za reviziju je naložio sredstva od prodaje nefinancijske imovine koristiti za održavanje ili nabavu nefinancijske imovine u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te ubiranje prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 4.266.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.397.925,50 kn, što je za 1.868.074,50 kn ili 43,8% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 1.509.364,15 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.710.661,42 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 201.297,27 kn.

Prema odredbama članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina je dužna osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti. Općina nije donijela odluku o načinu i uvjetima ustupanja komunalnih djelatnosti.

Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Uređivanje i održavanje javnih zelenih površina, održavanje i zimsko čišćenje nerazvrstanih cesta, prikupljanje i odvoz komunalnog otpada, te održavanje odlagališta otpada, upravljanje grobljem, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih usluga povjereno je pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji. Prema odredbi članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu poslovi održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta, te upravljanje grobljem i poslovi održavanja groblja nisu predviđeni za davanje u koncesiju. Na temelju ugovora o koncesiji ugovoreno je da koncesionar za dodjeljivanje i upis u grobni očevidnik naplaćuje 100,00 kn za jedno grobno mjesto i 10,00 kn za upis u grobni očevidnik. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o grobljima prema kojoj je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba i registar umrlih osoba. Općina nije imenovala upravu groblja, što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o grobljima. Nisu doneseni opći akti propisani odredbama članka 18. navedenog Zakona, prema kojima predstavničko tijelo donosi propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem, te o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje.

Općina nije donijela Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. i članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisano da predstavničko tijelo za svaku godinu donosi navedene programe u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja.

Naknade građanima i kućanstvima izvršene su u iznosu 66.740,32 kn. Općina nije propisala uvjete i načine ostvarivanja socijalne pomoći. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi kojom je propisano da je jedinica lokalne samouprave obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja, na način propisan ovim Zakonom, te može osigurati sredstva za druge vrste pomoći pod uvjetima i na način propisan općim aktom.

Rashodi za izgradnju svlačionice nogometnog kluba i mrtvačnice izvršeni su u iznosu 642.733,97 kn. Radovi su izvedeni u ugovorenim rokovima. Zapisnici o primopredaji radova nisu sastavljeni. Stručni nadzor nad izvođenjem radova nije proveden. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 33. Zakona o gradnji kojima je propisano da je investitor dužan osigurati stručni nadzor građenja građevine.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti odluku o načinu i uvjetima ustupanja komunalnih djelatnosti, donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te dodijeliti koncesiju u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Također je naložio donošenje odluke o grobljima, te upravljanje grobljima i vođenje grobnog očevidnika u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Isto tako je naložio propisati uvjete i načine ostvarivanja socijalne pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, sastaviti zapisnike o primopredaji izvedenih radova, te osigurati provođenje stručnog nadzora nad izvođenjem radova u skladu s odredbama Zakona o gradnji.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 4.1. Općina nije donijela plan nabave za 2007. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj smije započeti postupak nabave ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način.

Nabava građevinskog materijala za izgradnju svlačionice u vrijednosti 228.328,39 kn provedena 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 Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti plan nabave, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje javne rasvjete, socijalnu skrb, kulturu, šport, vatrogastvo, te nabavu dugotrajne imovine. U poslovnim knjigama nije evidentiran dio imovine, plan nabave, te Program gradnje i Program održavanja komunalne infrastrukture nisu doneseni, ne prikupljaju se prihodi od komunalne naknade, pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Evidentiranjem cjelokupne imovine Općina bi osigurala potpuni pregled resursa kojima raspolaže, boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

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

OPĆINA KLAJAR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Klakar (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 – INTOSA i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nije iskazana sva dugotrajna imovina-zemljište nogometnih igrališta.
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 403.558,23 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, zakupa i iznajmljivanja imovine, komunalnog doprinosa, te za sufinanciranje izgradnje ceste u ukupnom iznosu 112.672,12 kn upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu drugih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Prihodi od komunalne naknade nisu ubirani.
 - Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. nije donesen.
 - Usluge izrade tehničke dokumentacije i projekta rekonstrukcije prizemlja stare općinske zgrade u iznosu 60.390,00 kn, te radovi na izgradnji javne rasvjete u iznosu 34.246,06 kn ustupljeni su trgovačkim društvima 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	7.142.243,00	4.690.043,00	65,7
2.	Rashodi i izdaci	7.142.243,00	6.477.726,00	90,7
3.	Manjak prihoda	0,00	1.787.683,00	0,0
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			17.994.075,00
5.	Financijska imovina			4.409.622,00
6.	Obveze			94.989,00
7.	Broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 8.293.577,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 8.804.161,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 79.958,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 24.841,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 791.538,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 936.153,00 kn, depozite u bankama u iznosu 2.000.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 943.760,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 499.312,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 30.397,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 38.661,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 56.328,00 kn.

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2007. utvrđeno je 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. Odluka o komunalnoj naknadi usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. Odluka o načinu i uvjetima ustupanja komunalnih djelatnosti je donesena.

3. Stručni nadzor nad izvođenjem radova proveden je u skladu s odredbama Zakona o gradnji.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije iskazana sva dugotrajna imovina.
2. Program za podmirenje troškova stanovanja i ostvarivanja drugih vrsta pomoći nije donesen.
3. U naplati prihoda od zakupa poslovnih prostora, zakupa poljoprivrednog zemljišta i sufinanciranja izgradnje kolnika Općina nije poduzimala sve raspoložive mjere naplate.
4. Postupci ustupanja radova nisu provedeni u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije iskazana sva dugotrajna imovina-zemljište nogometnih igrališta. U skladu s odredbom članka 65. Zakona o športu, javnim športskim građevinama smatraju se građevine koje su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu.

Različiti rashodi u iznosu 649.949,15 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna.

Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje cjelokupne dugotrajne imovine, te planiranje i evidentiranje rashoda na računima propisanim računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 7.142.243,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.690.043,00 kn, što je za 2.452.200,00 kn ili 34,3% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.659.243,00 kn. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Prihodi od koncesije za obavljanje poslova upravljanja grobljem, pogrebnih poslova i održavanja groblja ostvareni su u iznosu 290,00 kn. Koncesija je dodijeljena na rok od 5 godina. Prema odredbi članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu poslovi upravljanja grobljem i poslovi održavanja groblja nisu predviđeni za davanje u koncesiju.

Ugovorom o koncesiji utvrđeno je da koncesionar vodi grobni očevidnik. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 16. Zakona o grobljima kojom je propisno da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukupu svih umrlih osoba i registar umrlih osoba.

Prihodi od komunalne naknade nisu ubirani iako su odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđeni kao vlastiti izvori sredstava.

Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 2.499.311,61 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 403.558,23 kn (zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 7.979,15 kn, korištenje javnih površina 5.294,52 kn, koncesije 11.145,13 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 84.928,21 kn, priključak za vodu 2.994,00 kn, komunalni doprinos 14.974,76 kn, sufinanciranje izgradnje cesta 4.790,00 kn, te općinski porezi 271.452,46 kn) a na nedospjela 2.095.753,38 kn (potraživanja za depozite u bankama u iznosu 2.000.000,00 kn, korištenje javnih površina 72.800,00 kn, koncesije 6.757,33 kn, priključak za vodu 3.600,00 kn, komunalni doprinos 2.228,60 kn, te doprinos za šume 10.367,45 kn).

U odnosu na potraživanja koncem 2006. koja su iskazana u iznosu 362.703,00 kn, potraživanja koncem 2007. veća su za 2.136.608,00 kn ili 589,1%, zbog oročenog depozita. Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, zakupa i iznajmljivanja imovine, komunalnog doprinosa, te za sufinanciranje izgradnje ceste u ukupnom iznosu 112.672,12 kn upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu drugih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, propisano je da je tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju je naložio vođenje grobnog očevidnika u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te povjeravanje poslova održavanja groblja i upravljanja grobljem u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je ubiranje prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Također je naložio poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.142.243,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.478.726,01 kn, što je za 663.516,99 kn ili 9,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.784.476,03 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.659.243,80 kn čini višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju u iznosu 874.767,77 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, te nerazvrstanih cesta i poljskih putova u ukupnom iznosu 351.143,13 kn Općina nije donijela odluku o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora. Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova proveden je u travnju 2007. natječaj. Odluku o izboru izvoditelja donijelo je općinsko poglavarstvo. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, po kojoj odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo. Poslovi održavanja javne rasvjete povjereni su pravnoj osobi na temelju narudžbenica. Prema odredbama 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 određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova obvezno sadrži odredbe o djelatnosti i roku na koji je zaključen, vrsti i opsegu poslova, načinu određivanja cijene i roku plaćanja, te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Zaključuje se najdulje na vrijeme od četiri godine.

Naknade građanima i kućanstvima izvršene su u iznosu 91.288,42 kn. Odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 36.460,00 kn, pomoć invalidima i hendikepiranim osobama u iznosu 1.600,00 kn, stipendije u iznosu 38.500,00 kn, druge naknade iz proračuna u novcu u iznosu 5.000,00 kn, te naknade u naravi svećeničkom domu u iznosu 9.728,42 kn. Općina nije donijela program za podmirenje troškova stanovanja, te nije propisala uvjete i načine ostvarivanja drugih vrsta pomoći.

Prema odredbama članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi, jedinica lokalne samouprave je obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja na način propisan ovim Zakonom, te može osigurati i druge vrste pomoći pod uvjetima i na način propisan općim aktom.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nije usklađen s planom proračuna.

Kapitalne donacije za izgradnju vodovodne mreže izvršene su u iznosu 219.979,10 kn. Odluku o kapitalnoj donaciji trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine donijelo je općinsko poglavarstvo. Ugovor o prijenosu i korištenju sredstava Općine zaključen je u prosincu 2007., te je određeno da se nakon završetka izgradnje objekata komunalne infrastrukture, vodovodna mreža evidentira kao dugotrajna imovina u vlasništvu trgovačkog društva. Prema programu izgradnje komunalne infrastrukture, u proračunu Općine predviđena je izgradnja vodovodne mreže u vrijednosti 219.979,10 kn, te rok provedbe programa do 31. prosinca 2007. S obzirom da se Općina obvezala financirati cjelokupnu izgradnju spomenutog objekta, a komunalno društvo obavlja radove na izgradnji u vlastitoj režiji te izgradnju vodovodne mreže vodi u svojim poslovnim knjigama 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 Općina treba organizirati u svoje ime i za svoj račun kako bi osigurala tržišnu provjeru troškova izgradnje, samostalno raspolaganje izgrađenim objektima komunalne infrastrukture te nesmetano obavljanje komunalnih djelatnosti.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture, donošenje odluke o načinu i uvjetima ustupanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, poljskih putova i javne rasvjete, te donošenje odluke o izboru izvoditelja radova komunalnog održavanja od strane predstavničkog tijela, a na prijedlog poglavarstva. Također je naložio donošenje programa za podmirenje troškova stanovanja i ostvarivanje drugih vrsta pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

Nadalje je naložio usklađivanje sredstava planiranih Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 4.1. Usluge izrade tehničke dokumentacije i projekta rekonstrukcije prizemlja stare općinske zgrade u iznosu 60.390,00 kn, te radovi na izgradnji javne rasvjete u iznosu 34.246,06 kn ustupljeni su trgovačkim društvima izravnom pogodbom bez primjene propisanih postupaka nabave. Navedeno 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 nabavu radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. 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. U poslovnim knjigama nije evidentiran dio imovine, ne prikupljaju se prihodi od komunalne naknade, pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture izvršen je u iznosu 1.694.634,77 kn ili 28,7% od plana, te u pojedinim slučajevima kod nabave roba, radova i usluga nisu provedeni propisani postupci nabave. Evidentiranjem cjelokupne imovine Općina bi osigurala potpuni pregled resursa kojima raspolaže, a potpunom i pravodobnom naplatom svih proračunskih prihoda, pravovremenom pripremom projekata, te korištenjem sredstava za projekte, a ne oročavanjem depozita u poslovnim bankama u iznosu 2.000.000,00 kn Općina je mogla ostvariti više programa i ciljeva iz svog samoupravnog djelokruga, odnosno mogla bi financirati više javnih potreba mještana.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 21. travnja 2008.

OPĆINA NOVA KAPELA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Nova Kapela (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:
 - U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna imovina u vlasništvu Općine - zemljište, groblja u šest naselja i društveni domovi u pojedinim naseljima.
 - Za naplatu potraživanja od grobne naknade, zakupa poljoprivrednog zemljišta, koncesijskih naknada za obavljanje prijevoza pokojnika i dimnjačarskih poslova, naknade klesara, te prodaje građevinskih objekata u ukupnom iznosu 225.803,10 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
 - Nabava dodatnih radova na izgradnji parkirališnog prostora ispred mjesnog groblja, dodatnih radova na izradi staza na groblju, radova montaže pregradnog zida i spuštenog stropa, te dobave i ugradnje plastične stolarije u iznosu 211.343,76 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	5.463.995,00	4.821.993,00	88,3
2.	Rashodi i izdaci	5.463.995,00	4.896.995,00	89,6
3.	Manjak prihoda	0,00	-75.002,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			7.125.268,00
5.	Financijska imovina			1.651.230,00
6.	Obveze			1.270.159,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 5.300,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.839.547,00 kn, opreme u iznosu 77.816,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.872.120,00 kn, te druge imovine u iznosu 330.485,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 133.297,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 16.389,00 kn, druga potraživanja u iznosu 4.697,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 205.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.155.447,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 74.981,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 60.719,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 70.956,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 149.360,00 kn i primljene zajmove u iznosu 1.049.843,00 kn.

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Sredstva za podmirenje troškova stanovanja i drugih vrsta pomoći osigurana su u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu izvršavani u okviru planiranih iznosa.
2. U računovodstvu proračuna nije evidentirana cjelokupna dugotrajna imovina.
3. Za prikupljanje prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta, zakupa nekretnina, i grobne naknade nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
4. Nije ustrojena analitička evidencija potrošnje goriva po radnim strojevima i vozilima i putnog radnog lista.
5. Nije donesena odluka o uvjetima i načinu ustupanja komunalne djelatnosti održavanja cesta i poljskih putova.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U računovodstvu proračuna nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina – zemljište, groblja u šest naselja i društveni domovi u pojedinim naseljima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojoj su jedinice lokalne samouprave obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Općina je kao član i suosnivač bila vlasnik poslovnih udjela nominalne vrijednosti 114.000,00 kn ili 13,3% temeljnog kapitala Radio postaje. Općinsko vijeće je u prosincu 2003. donijelo Odluku o raspolaganju vlasničkim udjelima u Radio postaji kojom je dana suglasnost da se 114 poslovnih udjela Općine u temeljnom kapitalu Radio postaje svaki nominalne vrijednosti 1.000,00 kn prenosi bez naknade djelatnicima Radio postaje koji preuzimaju sve obveze Općine vezane uz preuzete poslovne udjele.

U listopadu 2004. zaključen je ugovor o prijenosu 114 poslovnih udjela svaki nominalne vrijednosti 1.000,00 kn bez naknade djelatnicima Radio postaje (12 fizičkih osoba, od toga po devet udjela na devet osoba, te po 11 udjela na tri osobe). Ugovorom je utvrđeno da stjecatelji preuzetim udjelima preuzimaju i sve obveze prenositelja vezane uz preuzete poslovne udjele, razmjerno broju stečenih poslovnih udjela. Ugovorom nije iskazana i utvrđena vrijednost, odnosno iznos obveza koje stjecatelji poslovnih udjela preuzimaju. Radio postaja je u svibnju 2003. uputila dopis Općini u kojemu se navodi da potražuje od Općine kao suosnivača 29.399,84 kn po osnovu podmirenja gubitka za 2002. i 85.006,50 kn po osnovu obveze sufinanciranja za 2002. i 2003. što ukupno iznosi 114.406,34 kn. Obveza sufinanciranja utvrđena je financijskim planom Radio postaje kojeg su osnivači prihvatili. U poslovnim knjigama Općine nisu bili evidentirani poslovni udjeli niti obveze prema Radio postaji što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom 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 stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu iz Računskog plana.

Odredbama članka 13. Društvenog ugovora o osnivanju potpisanog u studenome 2000., utvrđena je obveza pokrića gubitka od strane osnivača, razmjerno prema svojim temeljnim ulozima. Prema financijskim izvještajima za 2002. Općina je bila obvezna pokriti dio gubitka u iznosu 29.399,84 kn. Prema društvenom ugovoru Općina je imala obvezu s osnova iskazanog gubitka prema Radio postaji, a ne prema zaposlenicima Radio postaje. Iz gore navedenog proizlazi da je Općina kao suosnivač svoje udjele u temeljnom kapitalu Radio postaje prenijela bez naknade na fizičke osobe, djelatnike Radio postaje pri čemu nije utvrdila iznos obveza koji svaka fizička osoba preuzima prema Radio postaji. Prijenos udjela djelatnicima Radio postaje nije u skladu s odredbom članka 1. stavak 4. Zakona o privatizaciji kojom je propisano da se odredbe glave III ovoga Zakona odgovarajuće primjenjuju na privatizaciju dionica i udjela, te stvari i prava pravnih osoba u vlasništvu općina, gradova i županija. Prema odredbama navedenog Zakona, Općina je udjele u Radio postaji trebala javno ponuditi na prodaju.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te pridržavanje Zakona o privatizaciji.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.463.995,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.821.992,94 kn, što je za 642.002,06 kn ili 11,7% manje od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni. U planiranim prihodima sadržana su sredstva viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 69.788,00 kn.

Potraživanja su koncem 2007. iskazana u iznosu 1.251.514,27 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na potraživanja koncem 2006. koja su bila iskazana u iznosu 1.184.628,68 kn, potraživanja koncem 2007. veća su za 66.885,59 kn ili 5,7%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.155.447,15 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 74.981,42 kn, te depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih u iznosu 21.085,70 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 327.396,21 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 105.281,45 kn, koncesijske naknade u iznosu 2.791,23 kn, komunalnu naknadu u iznosu 658.155,45 kn, grobnu naknadu u iznosu 32.149,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 11.281,54 kn, naknade klesara u iznosu 10.600,00 kn, usluge sahrane u iznosu 2.500,00 kn, te doprinos za šume u iznosu 5.292,27 kn. Općina je za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 658.155,45 kn poduzimala mjere naplate putem opomena i pokretala postupke za ovrhu, a za grobnu naknadu je slala opomene, dok za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, koncesijskih naknada za obavljanje prijevoza pokojnika i dimnjačarskih poslova, naknade klesara, te prodaje građevinskih objekata u ukupnom iznosu 225.803,10 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Prihodi od naknada za koncesije ostvareni su u iznosu 6.951,27 kn, a odnose se na koncesijsku naknadu za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada. Koncesija je dodijeljena na temelju objavljenog natječaja, a s koncesionarom je u lipnju 2007. zaključen ugovor na vrijeme od 5 godina, uz naknadu u visini 5,0% naplaćenih neto prihoda koja će se plaćati do petnaestog u mjesecu za prethodno razdoblje. Trgovačko društvo je Općini podnosilo izvješće o prikupljenim sredstvima povremeno, te uplatilo obračunani iznos za razdoblje svibanj-rujan 2007. Općina nije poduzimala mjere naplate. Na temelju provedenog natječaja, Općina je s pravnom osobom u ožujku 2003. zaključila ugovor o koncesiji za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika, a u svibnju 2006. ugovor o koncesiji za obavljanje dimnjačarskih poslova. Koncesije su dodijeljene na vrijeme od 5 godina uz naknadu u iznosu 1.000,00 kn godišnje i 10,0% od ukupnog prometa za prijevoz pokojnika, te naknadu za obavljanje dimnjačarskih poslova u visini 18,0% ostvarenih godišnjih prihoda. Koncesionari nisu dostavili obračun niti su uplatili ugovorene koncesijske naknade.

Općina je u prosincu 1998. donijela odluku o načinu i uvjetima obavljanja komunalne djelatnosti održavanja groblja, kojom su propisana mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta, način ukopa nepoznatih osoba, održavanje groblja, grobova i grobnica, uklanjanje otpada, uvjeti i mjerila upravljanja grobljem, naknade kod dodjele grobnog mjesta na korištenje, te evidencije grobnih očevidnika i registra umrlih osoba. Grobni očevidnici i registri umrlih osoba nisu ustrojani. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima kojima je propisano da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba i registar umrlih osoba na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također je naloženo od koncesionara zatražiti obračun i uplatu koncesijskih naknada u skladu sa zaključenim ugovorima.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 5.463.995,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.896.995,72 kn, što je za 566.999,28 kn ili 10,4% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 75.002,78 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 69.788,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.214,78 kn.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti tijekom 2007. utrošeno je 573.830,71 kn i to za rashode poslovanja komunalnog pogona 264.276,45 kn, materijal za održavanje poljskih putova 37.472,21 kn, održavanje groblja 726,91 kn, usluge sakupljanja i deponiranja komunalnog otpada 20.197,10 kn, održavanje javne rasvjete 39.592,41 kn, električnu energiju za javnu rasvjetu 108.113,31 kn, usluge održavanja poljskih putova i nerazvrstanih cesta 81.602,00 kn, te održavanje kanalske mreže u iznosu 21.850,32 kn.

Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova u iznosu 81.602,00 kn i održavanja kanalske mreže u iznosu 21.850,00 kn ustupljeni su pravnim i fizičkim osobama na temelju narudžbenica, odnosno izravnom pogodbom. Odluka o načinu i uvjetima ustupanja spomenutih komunalnih djelatnosti nije donesena. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađen s proračunom, te ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje i opseg poslova održavanja.

U okviru rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini izvršeni su rashodi za izgradnju parkirališnog prostora ispred mjesnog groblja u iznosu 322.638,15 kn, izradu staza na groblju u iznosu 131.940,58 kn, te limarske i krovopokrivačke radove na jednom domu u iznosu 74.872,99 kn. Radovi su izvedeni na temelju zaključenih ugovora i dodataka osnovnim ugovorima. Do konca 2007. dovršeni su ugovoreni radovi, te su ispostavljeni računi i situacije za izvedene radove na ukupno ugovorene iznose. Zapisnici o primopredaji radova nisu sastavljeni.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti odluku o načinu i uvjetima ustupanja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova, te donijeti program održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Naloženo je usklađivanje sredstava planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 4.1. Općinsko poglavarstvo je u studenome 2006. donijelo plan nabave za 2007. Planirane su nabavke u ukupnom iznosu 1.898.000,00 kn, a razvrstane su prema skupinama roba, radova i usluga. Plan nabave ne sadrži vrstu i količinu roba, radova i usluga koje će se nabaviti, te nije usklađen s proračunom. Postupci nabave provedeni su bez prethodno imenovanog povjerenstva, a odluke o odabiru izvoditelja donosilo je općinsko poglavarstvo. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj mora prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave, a koja sadrži podatke o naručitelju, evidencijskom broju nabave, odgovornoj osobi naručitelja, članovima povjerenstva i voditelju povjerenstva, predmet, način i rok provedbe postupka nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja, način na koji su osigurana financijska sredstva za nabavu, te druge uvjete nabave.

Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi nisu vođene, što nije u skladu s odredbama članka 24. Zakona o javnoj nabavi prema kojima naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i sklopljenih ugovora o nabavi.

Nabava dodatnih radova na izgradnji parkirališnog prostora ispred mjesnog groblja, dodatnih radova na izradi staza na groblju, radova montaže pregradnog zida i spušenog stropa, te dobave i ugradnje plastične stolarije u iznosu 211.343,76 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. 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 objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, vatrogastvo, šport i kulturu. U poslovnim knjigama nije evidentiran dio imovine, pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda nisu poduzimane mjere naplate, te pri izvršavanju proračuna za nabavu roba i ustupanje radova u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Evidentiranjem cjelokupne imovine Općina bi osigurala potpuni pregled resursa kojima raspolaže. Boljom i pravodobnom naplatom proračunskih prihoda Općina bi mogla ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, a provođenjem propisanih postupaka javne nabave ostvariti povoljnije uvjete nabave, te ostvariti efikasnije gospodarenje sredstvima za nabavu.

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

OPĆINA OKUČANI**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 Okučani, 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.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.316.300,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.127.120,00 kn, što je za 3.189.180,00 kn ili 30,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.557.851,00 kn, što je za 569.269,00 kn ili 8,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.736.393,00 kn, što je za 390.727,00 kn ili 5,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 178.542,00 kn ili 2,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 74.218,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 252.760,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 3.300.114,00 kn s udjelom 50,3%, poreza u iznosu 2.104.842,00 kn s udjelom 32,1%, te administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 859.626,00 kn s udjelom 13,1%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 293.269,00 kn i imaju udjel 4,5%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.347.399,00 kn s udjelom 34,9%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.184.214,00 kn s udjelom 32,4%, te rashodi za zaposlene u iznosu 1.243.487,00 kn s udjelom 18,5% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 961.293,00 kn i imaju udjel 14,2%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 33.780.847,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 30.845.301,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.935.546,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 264.006,00 kn, depoziti, jamčevni polozi i druga potraživanja u iznosu 10.061,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 550.000,00 kn, potraživanja u iznosu 1.987.005,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 124.474,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.987.005,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 311.713,00 kn, prihode od imovine u iznosu 290.697,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.353.354,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 31.241,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 33.780.847,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 33.129.546,00 kn i obveze u iznosu 651.301,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 478.389,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 172.912,00 kn.

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

OPĆINA OPRISAVCI

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 Oprisavci, 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.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.332.000,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 3.235.500,00 kn, što je za 96.500,00 kn ili 2,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 3.058.608,00 kn, što je za 176.892,00 kn ili 5,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.927.482,00 kn, što je za 1.308.018,00 kn ili 40,4% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.131.126,00 kn ili 37,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 632.319,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 498.807,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.864.105,00 kn s udjelom 61,0%, te pomoći u iznosu 799.599,00 kn s udjelom 26,1%. Drugi prihodi i primici iznose 394.904,00 kn i imaju udjel 12,9%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 724.727,00 kn s udjelom 37,6%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 559.272,00 kn s udjelom 29,0%, te druge rashode u iznosu 371.773,00 kn s udjelom 19,3%. Drugi rashodi i izdaci iznose 271.710,00 kn i imaju udjel 14,1%. Svi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 7.614.992,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 6.323.271,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.291.721,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 831.277,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 915,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 75.084,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 323.140,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 40.000,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 21.305,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 323.140,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 133.086,00 kn, prihode od imovine u iznosu 183.648,00 kn, te potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 6.406,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.614.992,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 7.260.302,00 kn i obveza u iznosu 354.690,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 229.576,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 125.114,00 kn.

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

OPĆINA ORIOVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Oriovac (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:
 - U poslovnim knjigama nije iskazana sva dugotrajna imovina-zemljište nogometnih igrališta.
 - U poslovnim knjigama za 2007. evidentirani su različiti materijalni rashodi i rashodi za nabavu dugotrajne imovine nastali tijekom 2005. i 2006. u ukupnom iznosu 2.455.733,68 kn, a nisu evidentirani računi za materijalne rashode i ispostavljene okončane situacije za izvedene radove na uređenju dvije ulice tijekom 2007. u ukupnom iznosu 356.718,00 kn.
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 4.464.815,47 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, zakupa i iznajmljivanja imovine, komunalnog doprinosa, te za sufinanciranje izgradnje ceste u ukupnom iznosu 2.856.447,01 kn upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu drugih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate.
 - Materijalni rashodi planirani su u iznosu 6.282.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.994.110,08 kn što je za 711.810,08 kn ili 11,3% više od plana.
 - Nakon završetka radova na uređenju mjesnog doma, asfaltiranja staze u dvije ulice, te asfaltiranju jedne ulice u ukupnom iznosu 2.690.499,84 kn nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji izvedenih radova.
 - Poslovi održavanja cesta u vrijednosti 1.228.861,91 kn ustupljeni su pravnim i fizičkim osobama na temelju narudžbenica, odnosno izravnom pogodbom što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Nabava različitog materijala za tekuće održavanje objekata u iznosu 487.228,98 kn, usluga tekućeg održavanja objekata, opreme i prijevoznih sredstava 1.373.684,32 kn, opreme 527.516,18 kn, te ustupanje radova na izgradnji objekata, cesta i javne rasvjete 1.640.771,90 kn obavljena je izravnom pogodbom bez primjene propisanih 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	16.339.037,06	12.840.427,15	78,6
2.	Rashodi i izdaci	16.339.037,06	12.475.392,50	76,4
3.	Višak prihoda	0,00	365.034,65	
<hr/>				
4.	Nefinancijska imovina			19.005.494,00
5.	Financijska imovina			10.203.717,00
6.	Obveze			568.722,00
7.	Broj zaposlenika			11

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 333.000,00 kn, građevinskih objekata 17.315.614,00 kn, postrojenja i opreme 1.058.349,00 kn, knjige 293.321,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine 5.210,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 757.618,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 4.126.560,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.248.380,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 71.159,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 388.322,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine 180.400,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2007. utvrđeno je 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. Općina je osigurala podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.
2. Potraživanja iskazana u analitičkim evidencijama usklađena su s potraživanjima iskazanim u glavnoj knjizi.
3. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađen je s planom proračuna

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije iskazana sva dugotrajna imovina.
2. Podaci o planiranim i izvršenim rashodima iz financijskih izvještaja razlikuju se od podataka u proračunu i podataka u poslovnim knjigama.
3. Za prikupljanje proračunskih prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
4. Rashodi nisu priznati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.
5. Pri nabavi roba, radova i usluga nisu provedeni propisani postupci nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije iskazana sva dugotrajna imovina – zemljište nogometnih igrališta. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu jedinice lokalne samouprave obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Pojedini rashodi (sufinanciranje rada dječjeg vrtića, izgradnja športskih objekata, prijenosi sportskim klubovima) u ukupnom iznosu 1.126.425,20 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.

Rashodi za usluge tekućeg održavanja domova mjesnih odbora, upravne zgrade, športskih objekata, popravak opreme, tekućeg održavanja cesta, izgradnju športskih objekata, mjesnog doma, postavljanje rasvjete, te postavljanje klima uređaja u ukupnom iznosu 502.872,07 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže podatke o količini i jediničnoj cijeni nabavljenog materijala i obavljenih usluga. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Isprava treba potpuno i istinito odražavati nastali poslovni događaj.

U poslovnim knjigama za 2007. evidentirani su različiti rashodi u ukupnom iznosu 2.355.733,68 kn nastali tijekom 2005. i 2006., a nisu evidentirani različiti rashodi u ukupnom iznosu 356.718,00 kn nastali tijekom 2007. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje cjelokupne dugotrajne imovine.

Državni ured za reviziju je naložio unositi podatke u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, evidentiranje rashoda na računima propisanim računskim planom proračuna, te voditi poslovne knjige za računovodstvo proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 16.339.037,06 kn, a ostvareni su u iznosu 12.840.427,15 kn, što je za 3.498.609,91 kn ili 21,4% manje od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 5.248.380,50 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.464.815,47 kn, a nedospjela 783.565,03 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 2.052.776,32 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 3.195.604,18 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2006. koja su iskazana u iznosu 4.802.797,00 kn, potraživanja koncem 2007. veća su za 445.583,00 kn ili 9,3%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.461.727,97 kn, općinske poreze 1.041.918,78 kn, otkup stanova sa stanarskim pravom 592.382,29 kn, zakup poslovnog prostora 283.351,10 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 195.062,75 kn, grobnu naknadu 216.792,26 kn, sufinanciranje javne rasvjete 208.895,99 kn, korištenje javnih površina 122.976,31 kn, komunalni doprinos 51.070,46 kn, sufinanciranje građana za izgradnju ceste 34.903,29 kn, sufinanciranje komunalnog redara 22.840,85 kn, najam stanova 14.413,91 kn, te druga potraživanja 2.044,54 kn.

Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, grobne naknade, korištenja javne površine, komunalne naknade, te komunalnog doprinosa u ukupnom iznosu 2.856.447,01 kn upućivane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu drugih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, propisano je da je tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta površine 9 519 m² ostvareni su u iznosu 182.000,00 kn. Prema procjeni Porezne uprave, tržišna vrijednost zemljišta iznosi 90,00 kn/m² odnosno 856.710,00 kn. Općinsko poglavarstvo je donijelo odluku o prodaji navedenih nekretnina s početnom cijenom u iznosu 160.000,00 kn uz obrazloženje da je procijenjena tržišna cijena zemljišta visoka, te da je jedna tvrtka prije raspisivanja javnog natječaja dostavila pismo namjere kojim je iskazan interes za kupovinu navedenih nekretnina zbog nedostatka skladišnog prostora i uspostavu novih proizvodnih programa, zapošljavanja na području Općine i razvoja malog gospodarstva. Na javni natječaj javio se jedan ponuditelj koji je poslao pismo namjere, te je s njim u prosincu 2007. zaključen ugovor o kupoprodaji nekretnina u iznosu 182.000,00 kn.

Općina je trebala raspisati javni natječaj za prodaju građevinskog zemljišta s početnom cijenom procijenjenom od strane Porezne uprave, te u slučaju da nema zainteresiranih ponuditelja ponoviti natječaj uz korekciju početne cijene. U skladu s odredbama članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi jedinica lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave mora upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog domaćina.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također je naložio upravljanje, korištenje i raspolaganje imovinom pažnjom dobrog domaćina u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 16.339.037,06 kn, a izvršeni su u iznosu 12.475.392,50 kn, što je za 3.863.644,56 kn ili 23,6% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

Ostvaren je višak prihoda nad rashodima tekuće godine u iznosu 365.034,65 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 60.407,37 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 304.627,27 kn.

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 6.282.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.994.110,08 kn što je za 711.810,08 kn ili 11,3% 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 pronalaganjem novih prihoda i primitaka.

Tijekom 2007. Općina je nabavljala različiti materijal koji je evidentiran u okviru rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu 487.228,98 kn, usluga tekućeg i investicijskog održavanja objekata u iznosu 65.471,94 kn, ulaganja u izgradnju mjesnog doma u Radovanju iznosu 30.489,00 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 59.622,19 kn. Rashodi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa različitih dobavljača. Uz račune nije priložena popratna dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

Rashodi za uređenje doma u Oriovcu izvršeni su u iznosu 105.853,01 kn. Općina je u 2004. prikupila ponude za izvođenje građevinskih radova, te s izabranim izvođačem u kolovozu 2004. zaključila ugovor za izvođenje građevinskih radova, te u veljači i svibnju 2005. dodatke ugovoru za izvođenje radova na izradi centralnog grijanja i ventilacije i izradi spuštenog stropa u ukupnoj vrijednosti 2.657.122,97 kn. Za izvedene radove zaključno s ožujkom 2006. ispostavljene su situacije u vrijednosti 2.183.503,70 kn. Prema izjavi odgovorne osobe radovi su završeni, nije ispostavljena okončana situacija, te nije sastavljen zapisnik o primopredaji izvedenih radova.

Nakon završetka radova na uređenju mjesnog doma u Oriovcu, asfaltiranja staze u dvije ulice u iznosu, te asfaltiranju jedne ulice u ukupnom iznosu 2.690.499,84 kn nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji izvedenih radova.

Rashodi za održavanje cesta izvršeni u iznosu 1.228.861,91 kn odnose se na nabavu materijala u iznosu 585.160,71 kn (nabavu kamena, tucanika i asfalta) i usluge održavanje cesta izvršeni u iznosu 643.701,20 kn (nabava zemlje, asfalta, usluge radnih strojeva). Poslovi održavanja cesta ustupljeni su pravnim i fizičkim osobama na temelju narudžbenica, odnosno izravnom pogodbom. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. U skladu s navedenim odredbama, za poslove održavanja cesta trebalo je provesti postupak odabira izvoditelja i poslove povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Općina je za 2007. donijela program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji sadrži opis održavanja, procjenu financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvore financiranja. Program ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje i opseg poslova održavanja.

Rashodi za izgradnju doma u Radovanju izvršeni su u iznosu 342.000,00 kn. Općina je u 2005. prikupila ponude za izvođenje građevinskih radova, te s izabranim izvoditeljem u svinju 2005. zaključila ugovor za izvođenje građevinskih radova u vrijednosti 231.953,11 kn. Ugovoren je izvođenje radova u roku 60 radnih dana od početka izvođenja radova, a kaznene odredbe za neizvršavanje radova u ugovorenom roku 2 promila dnevno od ugovorene vrijednosti. Za izvedene radove izvoditelj je u kolovozu 2007. ispostavio privremenu situaciju u vrijednosti 952.559,85 kn što je za 720.606,74 kn ili 310,7% više od ugovorenog iznosa.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su pojedini ugovoreni radovi obračunati po višim cijenama od ugovorenih, te da su izvedeni radovi koji nisu ugovoreni. Nadzor nad izvođenjem radova nije obavljen, što nije u skladu s odredbama članka 17. Zakona o građenju kojima je propisano da je investitor je dužan osigurati stalni nadzor nad građenjem.

Rashodi za izgradnju I etape kanalizacijskog sustava izvršeni su u iznosu 1.020.000,00 kn. S izabranim izvoditeljem je u prosincu 2006. zaključen ugovor o izgradnji I etape kanalizacijskog sustava. Ugovorena vrijednost radova iznosu 4.818.823,10 kn, a rok izvođenja radova je konac 2007. Kaznene odredbe za slučaj prekoračenja roka izvođenja radova nisu ugovorene. Za izvedene radove ispostavljene su situacije u iznosu 4.106.250,00 kn, a u poslovnim knjigama 2007. evidentirani su rashodi u iznosu 1.020.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2008.) radovi nisu završeni, niti su poduzete radnje za završetak radova.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti program održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja, te ustupanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Naložio je evidentirati količine nabavljenog i utrošenog materijala, sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom, za završene radove zatražiti ispostavljanje okončane situacije, sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova, te poduzimanje mjera za završetak ugovorenih radova. Državni ured za reviziju je naložio izvođenje ugovorenih radova, priznavanje izvedenih radova po ugovorenim cijenama, te provođenje nadzora u skladu s odredbama Zakon o građenju.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2007. je donesen. 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 različitog materijala za tekuće održavanje objekata u iznosu 487.228,98 kn, usluga za tekuće održavanje objekata, opreme i prijevoznih sredstava 1.373.684,32 kn, opreme 527.516,18 kn, te ustupanje radova na izgradnji objekata, cesta i javne rasvjete 1.640.771,90 kn obavljena je izravnom pogodbom bez primjene propisanih postupaka javne 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 nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Općina Oriovac kao jedinica lokalne samouprave obuhvaća 10 naselja u kojima živi 6 559 stanovnika. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 12.840.427,15 kn, a izvršeni rashodi i izdaci u iznosu 12.475.392,50 kn. Višak prihoda i primitaka iznosi 365.034,65 kn. U poslovnim knjigama nije evidentiran dio imovine, pri naplati 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. Evidentiranjem cjelokupne imovine Općina bi osigurala potpuni pregled resursa kojima raspolaže i koji joj omogućuju kvalitetnije ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga za koje je osnovana, a potpunom i pravodobnom naplatom svih prihoda koji pripadaju Općini, mogla je ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Provođenjem propisanih postupaka javne nabave, Općina je mogla ostvariti povoljnije uvjete nabave.

Izvješće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 23. lipnja 2008.

OPĆINA PODCRKAVLJE

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.413.000,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 2.698.000,00 kn, što je za 285.000,00 kn ili 11,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.550.111,00 kn, što je za 147.889,00 kn ili 5,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.015.902,00 kn, što je za 682.098,00 kn ili 25,3% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 534.209,00 kn ili 20,9% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 617.112,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.151.321,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.161.200,00 kn s udjelom 45,5%, pomoći u iznosu 579.000,00 kn s udjelom 22,7%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 556.237,00 kn s udjelom 21,8%. Svi drugi prihodi i primici iznose 253.674,00 kn i imaju udjel 10,0%. Prihodi od poreza ostvareni su iznad planiranih za 264.190,00 kn ili 27,7%, te prihodi od pomoći za 125.000,00 kn ili 27,5%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.069.760,00 kn s udjelom 53,1%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 402.137,00 kn s udjelom 19,9%, te rashodi za zaposlene u iznosu 200.124,00 kn s udjelom 9,9%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 343.881,00 kn i imaju udjel 17,1%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 7.930.391,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 4.241.474,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.688.917,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.212.159,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 1.457.705,00 kn, potraživanja 1.002.138,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 16.915,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.002.138,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 256.470,00 kn, prihode od imovine 1.226,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 485.909,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 258.533,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.930.391,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 7.852.638,00 kn i obveze 77.753,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 17.815,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 59.938,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 16.915,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 900,00 kn.

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

OPĆINA REŠETARI

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.400.815,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 7.607.405,00 kn, što je za 3.793.410,00 kn ili 33,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 5.257.878,00 kn, što je za 2.349.527,00 kn ili 30,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.475.024,00 kn, što je za 3.132.381,00 kn ili 41,2% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 782.854,00 kn ili 14,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 378.568,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 404.286,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 2.702.022,00 kn s udjelom 51,4%, pomoći u iznosu 1.516.830,00 kn s udjelom 28,9%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 448.278,00 kn s udjelom 8,5%. Drugi prihodi i primici iznose 590.748,00 kn i imaju udjel 11,2%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.028.698,00 kn s udjelom 45,3%, materijalne rashode u iznosu 1.415.750,00 kn s udjelom 31,6%, te drugi rashodi u iznosu 542.793,00 kn s udjelom 12,1%. Drugi rashodi i izdaci iznose 487.783,00 kn i imaju udjel 11,0%. Svi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 24.152.841,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 20.955.285,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.197.556,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.137.582,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 196.400,00 kn, potraživanja u iznosu 1.846.988,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 16.586,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za poreze u iznosu 419.668,00 kn, prihode od imovine u iznosu 31.351,00 kn, prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.363.844,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 2.992,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 29.133,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 24.152.841,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 23.370.835,00 kn i obveza u iznosu 782.006,00 kn. Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 27.074,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 43.505,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 24,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 711.403,00 kn.

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

OPĆINA SIBINJ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Sibinj (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:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana sva dugotrajna imovina Općine (poljoprivredno zemljište, stanovi, športski objekti). Pojedina dugotrajna imovina (zemljište i domovi mjesnih odbora) u poslovnim knjigama evidentirana je bez iskazane vrijednosti. Osim toga, u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 366.547,96 kn.
 - Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i zakupa poslovnih prostora u ukupnom iznosu 1.780.692,00 kn nisu poduzimane propisane mjere naplate.
 - Sredstva od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 452.292,33 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.
 - Općina ne prikuplja prihode od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta (točka 3.1. Nalaza).
 - Odluka o načinu i uvjetima ustupanja komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, prijevoza pokojnika, pogrebnih poslova i održavanja groblja, održavanja cesta i javnih površina, izmuljivanja kanala, te sanacije deponije nije donesena.
 - Poslovi održavanja cesta, izmuljivanja kanala, sanacije deponije u ukupnoj vrijednosti 715.712,94 kn ustupljeni su pravnim i fizičkim osobama na temelju narudžbenica, odnosno izravnom pogodbom, a poslovi čišćenja i košenja javnih površina u vrijednosti 65.431,04 kn fizičkim osobama na temelju zaključenih ugovora o djelu što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Za nabavu radova na izgradnji javne rasvjete, materijala za izgradnju i dodatna ulaganja na građevinskim objektima, materijala za tekuće i investicijsko održavanje, te nabavu usluga deratizacije u iznosu 495.015,21 kn nisu provedeni propisani postupci 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	7.990.077,00	7.211.861,00	90,3
2.	Rashodi i izdaci	7.990.077,00	6.258.000,00	78,3
3.	Višak prihoda	0,00	953.861,00	
<hr/>				
4.	Nefinancijska imovina			10.490.763,00
5.	Financijska imovina			4.452.888,00
6.	Obveze			325.054,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 76.709,00 kn, građevinskih objekata 6.967.845,00 kn, postrojenja i opreme 147.857,00 kn, prijevoznih sredstava 1.225,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 13.664,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi 3.283.463,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 392.168,00 kn, zajmove 119.873,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 1.592.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.166.301,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 181.334,00 kn, te druga potraživanja 912,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 315.172,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine 9.882,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2007. utvrđeno je 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. Knjigovodstvene isprave su potpisane od zakonskog predstavnika.
2. Ustrojena je evidencija o potraživanjima za zakup poljoprivrednog zemljišta, te obveznicima uplata, zaduženju i stanju potraživanja od sufinanciranja građana za izgradnju vodovoda.

3. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U računovodstvu proračuna nije iskazana sva dugotrajna imovina-poljoprivredno zemljište, stanovi, športski objekti.
2. Namjenski prihodi nisu u cijelost utrošeni u skladu s propisanim namjenama.
3. Općina nije u poslovnim knjigama iskazala potraživanja od sufinanciranje građana za priključene na komunalnu infrastrukturu, zakup poljoprivrednog zemljišta i najma stanova.
4. Evidentiranje u poslovnim knjigama u pojedinim slučajevima obavljeno je na temelju nepotpune dokumentacije.
5. Rashodi nisu priznati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.
6. Za naplatu proračunskih prihoda nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
7. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. donijet je ali ne sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
8. Općina ne ubire prihode od grobne naknade.
9. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.
10. Odluka o načinu i uvjetima ustupanja komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, prijevoza pokojnika, pogrebnih poslova i održavanja groblja, održavanja cesta, izmuljivanja kanala, te sanacije deponije nije donesena.
11. Evidencija o nabavi i utrošku nabavljenog materijala nije vođena, niti su sastavljeni zapisnici o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.
12. Zapisnici o primopredaji izvedenih radova nisu sastavljeni.
13. Općina nije donijela program za podmirenje troškova stanovanja i ostvarivanja drugih pomoći.
14. Program javnih potreba u kulturi i športu nije donijet, niti je Općina prikupila godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava.
15. Plan nabave za proračunsku godinu nije donijet, prije početka postupka nabave nije donijeta pisana odluko o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave, te pojedini postupci nabave istovrsnih radova nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana sva dugotrajna imovina Općine (poljoprivredno zemljište, stanovi, športski objekti). Pojedina dugotrajna imovina (zemljište i domovi mjesnih odbora) u poslovnim knjigama evidentirana je bez iskazane vrijednosti. Osim toga, u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 366.547,96 kn.

Rashodi za nabavu i ugradnju reflektora za župnu crkvu, izradu tehničke dokumentacije postavljanja spremnika za župni ured, isporuku i ugradnju PVC stolarije za župni ured u ukupnom iznosu 15.006,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna. 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.

Rashodi za usluge sanacije vodovodne instalacije, sanaciju, ličenje i postavljanje ljuljački, tobogana, te postavljanje kanti na igralištu, radove na demontaži konstrukcije na stadionu, usluge deratizacije, usluge prijevoza autobusom, poslove čišćenja i odvoza smeća sa groblja, poslove prijevoza i nasipanja tucanikom, produljenje javne rasvjete u jednoj ulici, izgradnju javne rasvjete, građevinske radove na izradi zaštitne ograde na nogometnom igralištu, izradu čelične konstrukcije na igralištu, limarskih radova, radove na centralnom grijanju, klesarskih radova, plinski uređaj za grijanje s montažom i puštanjem u rad, izrada propusta, gromobrana i rina u ukupnom iznosu 708.047,38 kn evidentirani su na temelju nepotpune dokumentacije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Isprava treba potpuno i istinito odražavati nastali poslovni događaj.

U poslovnim knjigama za 2007. nisu evidentirani rashodi za izradu urbanističkog plana uređenja poslovne zone u iznosu 14.396,00 kn, a s obzirom da su radovi izvedeni u 2007. trebali su biti evidentirani u obračunskom razdoblju u kojem su i nastali. U skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Popisom nije obuhvaćena dugotrajna imovina (zemljišta i domovi mjesnih odbora) koja je u poslovnim knjigama iskazana bez vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se na kraju svake godine moraju popisati imovina i obveze.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati svu dugotrajnu imovinu i potraživanja, a za evidentiranu imovinu bez vrijednosti izvršiti procjenu vrijednosti i evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je unositi podatke u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, te voditi poslovne knjige za računovodstvo proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju je naložio provesti cjelovit popis imovine i obveza na kraju poslovne godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 7.990.076,84 kn, a ostvareni su u iznosu 7.211.861,20 kn, što je za 778.215,64 kn ili 9,7% manje od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, a odnose se na prihode od pomoći, koncesija, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, spomeničke rente, naknade za prenamjenu poljoprivrednog u građevinsko zemljište, doprinosa za šume, sufinanciranja stanovništva u izgradnji vodovoda, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prodaje stanova sa stanarskim pravom ostvareni su u iznosu 3.015.384,02 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 41,8%. Za propisane namjene utrošeno je 2.170.923,17 kn, nije utrošeno i nalazi se na žiro računu 392.168,52 kn, a sredstva od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 452.292,33 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prikupljena sredstva od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu trebala su biti utrošena za katastarsko geodetsku izmjeru zemljišta, sređivanje zemljišnih knjiga, program sufinanciranja osiguranja usjeva, program uređenja zemljišta procesom komasacije i hidromelioracije, te kreditiranje namjena u poljoprivredi.

Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 2.468.420,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.228.671,12 kn a na nedospjela 189.749,08 kn. Od ukupno dospjelih potraživanja u iznosu 2.228.671,12 kn dospjela potraživanja od deset i više mjeseci starosti iznose 1.928.806,14 kn. Najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu i iznose 1.697.105,61 kn što čini 76,1% dospjelih potraživanja. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

U odnosu na potraživanja koncem 2006. koja su iskazana u iznosu 1.659.300,00 kn, potraživanja koncem 2007. veća su za 809.120,00 kn ili 48,8%. Potraživanja iskazana koncem 2007. odnose se na potraživanja depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 912,00 kn, dane zajmove 119.873,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.166.301,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 181.334,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 301.194,00 kn, za dane koncesije 27.791,00 kn, šumski doprinos 6.624,00 kn, komunalnu naknadu 1.697.106,00 kn, zakup poslovnih prostora 83.586,00 kn, te potraživanja za kapitalne pomoći (od Županije) 50.000,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 1.986,00 kn i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 179.348,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 366.547,96 kn Općina je pokretala postupke za ovrhu, a naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.697.106,00 kn i zakup poslovnih prostora u iznosu 83.586,00 kn nisu poduzimane propisane mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, propisano je da je tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je korištenje prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 7.990.076,84 kn, a izvršeni su u iznosu 6.258.000,59 kn, što je za 1.732.076,25 kn ili 21,7% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima tekuće godine u iznosu 953.860,61 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 820.745,84 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 133.114,77 kn.

Tijekom 2007. Općina je nabavljala različiti materijal koji je evidentiran u okviru rashoda za materijal za tekuće i investicijsko održavanje zgrada u iznosu 102.830,45 kn, drugi materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 23.124,09 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 21.234,25 kn, rashoda za nabavu građevinskih objekata u iznosu 69.701,20 kn, te u okviru rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 105.722,51 kn. Rashodi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa različitih dobavljača. Iz dokumentacije nije vidljivo koji su radovi izvedeni nabavljenim materijalom, te nema dokaza da je nabavljeni materijal utrošen kod uređenja objekata u vlasništvu Općine.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti tijekom 2007. utrošeno je 974.102,70 kn i to za održavanje javne rasvjete 155.108,22 kn, cesta 412.041,94 kn, groblja 37.850,50 kn, izmuljivanje kanala 130.137,40 kn, sanaciju deponije 173.533,60 kn, te čišćenje i košenje javnih površina 65.431,04 kn.

Odluka o načinu i uvjetima ustupanja komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, prijevoza pokojnika, pogrebnih poslova i održavanja groblja, održavanja cesta i javnih površina, izmuljivanja kanala, te sanacije deponije nije donesena.

Poslovi održavanja cesta, izmuljivanja kanala, sanacije deponije u ukupnoj vrijednosti 715.712,94 kn ustupljeni su pravnim i fizičkim osobama na temelju narudžbenica, odnosno izravnom pogodbom, a poslovi čišćenja i košenja javnih površina u vrijednosti 65.431,04 kn fizičkim osobama na temelju zaključenih ugovora o djelu. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Općina ne prikuplja prihode od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o grobljima kojima je propisano da uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu, a za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu.

Općina je za 2007. donijela program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se programom, između ostaloga, obvezatno utvrđuje i opseg poslova održavanja. Programom je predviđeno za održavanje komunalne infrastrukture utrošiti 520.000,00 kn, a financiranje je planirano iz sredstava komunalne naknade i tekućih prihoda proračuna. Proračunom su planirani rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u jednom iznosu 800.000,00 kn, odnosno nisu posebno planirani rashodi za provedbu programa održavanja komunalne infrastrukture.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su u iznosu 122.953,58 kn, a odnose se na jednokratne pomoći socijalno ugroženim obiteljima i kućanstvima, invalidima i hendikepiranim osobama, sufinanciranje cijene prijevoza učenika, troškova stanovanja socijalno ugroženim obiteljima, te druge naknade. Rashodi su izvršeni na temelju odluka poglavarstva. Općina nije donijela program za podmirenje troškova stanovanja, te nije propisala uvjete i načine ostvarivanja drugih vrsta pomoći. Prema odredbama članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi, jedinica lokalne samouprave je obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja na način propisan ovim Zakonom, te može osigurati i druge vrste pomoći pod uvjetima i na način propisan općim aktom.

Tekuće donacije izvršene su u iznosu 355.500,00 kn. Sredstva su doznačena udrugama građana u kulturi u iznosu 80.000,00 kn, drugim udrugama građana u iznosu 15.000,00 kn, športskim društvima u iznosu 245.500,00 kn, te drugim korisnicima u iznosu 15.000,00 kn. Prijenosi sredstava izvršeni su na temelju odluka poglavarstva. Općina nije donijela programe javnih potreba u športu i kulturi što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o športu i odredbom članka 4. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi kojima je propisano da općina donosi programe javnih potreba u športu i kulturi zajedno s godišnjim proračunom. Prije početka proračunske godine korisnici nisu dostavili financijske planove i programe, niti godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava.

U okviru rashoda za nabavu građevinskih objekata evidentirani su rashodi za geodetske i građevinske radove na izgradnji poslovne zone, te radove na izgradnji mrtvačnice u jednom naselju u iznosu 381.441,54 kn. S odabranim izvoditeljima zaključeni su ugovori o izvođenju radova u iznosu 381.441,54 kn. Do konca 2007. dovršeni su ugovoreni poslovi za koje su tijekom 2007. ispostavljene okončane situacije na ukupno ugovorene iznose. U okviru rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini evidentirani su rashodi izvođenje elektroinstalaterskih i bravarsko instalaterskih radova, dobava i ugradnja PVC stolarije, radovi montaže stropa i zidova-suhe gradnje, keramički radovi, te izrada glazura i uređenje podova u zgradi mjesnog doma u drugom naselju u iznosu 585.032,86 kn. Tijekom 2007. zaključeno je šest ugovora s odabranim izvoditeljima u vrijednosti 585.032,86 kn. Do konca 2007. dovršeni su ugovoreni poslovi za koje su tijekom 2007. ispostavljeni računi i situacije na ukupno ugovorene iznose. Zapisnici o primopredaji izvedenih radova nisu sastavljeni.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini izvršeni su u iznosu 1.122.305,56 kn. Odnose se na rashode za uređenje društvenih domova u iznosu 817.449,57 kn, modernizaciju cesta u iznosu 207.830,40 kn, te uređenje drugih objekata u iznosu 97.025,59 kn. Izvršeni su na temelju ispostavljenih narudžbenica i zaključenih ugovora, te računa i situacija za isporučeni materijal i izvedene radove. Za izradu projektne dokumentacije rekonstrukcije doma u jednom naselju zaključen je s izvođačem ugovor u 2006. u iznosu 140.300,00 kn. Ugovoreni su rokovi za izradu dokumentacije u fazama, a izrada glavnog projekta za izdavanje građevinske dozvole ugovoreno je u roku 30 dana od dobivanja lokacijske dozvole. Ugovoreni poslovi nisu dovršeni do vremena obavljanja revizije (ožujak 2008.) iako je lokacijska dozvola dobivena u rujnu 2007. Tijekom 2007. izvođač je ispostavio jedan račun za izradu projektne dokumentacije u iznosu 70.150,00 kn ili 50,0% ugovorene vrijednosti. Rashodi za uređenje drugih objekata u iznosu 97.025,59 kn odnose se na izvođenje radova i nabavu različitog materijala za uređenje mrtvačnice u jednom naselju. Prema izjavi odgovorne osobe, izgradnja objekta je započeta u ranijim godinama, a prije početka izgradnje nije ishođena građevinska dozvola. Nadzor nad izvođenjem radova obavila je ovlaštena pravna osoba koja je u veljači 2008. sastavila izvještaj o izvedenom stanju, te je utvrdila različite uočene nepravilnosti koje je potrebno otkloniti. Prema odredbi članka 84. Zakona o gradnji, građenju građevine se može pristupiti na temelju pravomoćne građevinske dozvole, ako ovim Zakonom ili propisom donesenim na temelju ovoga Zakona nije propisano drukčije.

Državni ured za reviziju je naložio ustupanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete, prijevoza pokojnika, pogrebnih poslova i održavanja groblja, nerazvrstanih cesta, kanalske mreže, deponije i javnih površina, te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima o opsegu poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je prikupljanje prihoda od naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nadalje, naložio je u posebnom dijelu proračuna osigurati podatke o planiranim sredstvima u proračunu za provedbu programa održavanja komunalne infrastrukture, te uskladiti planirana sredstva programom održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa za podmirenje troškova stanovanja i ostvarivanje drugih vrsta pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, te donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu u skladu s odredbama Zakona o športu i Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Nalaže se, raspodjelu sredstava udrugama obaviti na temelju unaprijed utvrđenih kriterija, pribavljenih financijskih planova i programa, te prikupiti godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava. Državni ured za reviziju je naložio građenje objekata uz prethodno pribavljanje građevinske dozvole u skladu s odredbama Zakona o gradnji, poduzimanje potrebnih mjera da se ugovoreni poslovi završe u ugovorenim rokovima, te sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova. Naložio je evidentirati količine nabavljenog i utrošenog materijala, te sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 4.1. Općina nije donijela plan nabave za 2007. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj smije započeti postupak nabave ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način.

Postupci nabave provedeni su bez prethodno imenovanog povjerenstva, a odluke o odabiru izvoditelja donosilo je općinsko poglavarstvo. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj mora prije početka postupka nabave donijeti pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave, a koja sadrži podatke o naručitelju, evidencijskom broju nabave, odgovornoj osobi naručitelja, članovima povjerenstva i voditelju povjerenstva, predmet, način i rok provedbe postupka nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja, način na koji su osigurana financijska sredstva za nabavu, te druge uvjete nabave. Propisane evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave izvršena je nabava radova na izgradnji javne rasvjete u jednoj ulici u iznosu 79.493,37 kn, materijala za izgradnju i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 175.423,71 kn, te materijala za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 147.188,79 kn koja je izvršena izravnom pogodbom, te nabava usluga deratizacije u iznosu 92.909,34 kn koja je izvršena na temelju ugovora zaključenog u 2005.

Navedeno 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 nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

S obzirom da Općina nije obavila cjelovit popis imovine, da u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazala cjelokupnu nefinancijsku imovinu, potraživanja i obveze, nije donijela plan javne nabave, programe javnih potreba u kulturi i športu, programe izgradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije uskladila sa sredstvima planiranim u proračunu, nije osigurala potpuni pregled resursa kojima raspolaže i koji joj omogućuju kvalitetnije ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga za koje je osnovana. Pri izvršavanju proračuna za nabavu roba i usluga i ustupanje radova u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Za izvršavanje rashoda nisu unaprijed utvrđena mjerila i kriteriji za ocjenu važnosti pojedinih projekata i razvojne smjernice kojima se zadovoljavaju potrebe građana. Osim toga, koncem 2007. dospjela potraživanja iznose 2.228.671,12 kn od čega su 1.928.806,14 kn ili 86,5% potraživanja starija od deset mjeseci. Pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda nisu poduzete sve propisane mjere naplate, a potpunom i pravodobnom naplatom svih prihoda koji joj pripadaju Općina je mogla ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Provođenjem propisanih postupaka javne nabave mogla je ostvariti povoljnije uvjete nabave te ostvariti efikasnije gospodarenje sredstvima za nabavu.

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

OPĆINA SIKIREVCI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Sikirevci (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:
 - U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna imovina u vlasništvu Općine – groblja, uređaji i objekti javne rasvjete, te udjeli u trgovačkom društvu u iznosu 8.000,00 kn.
 - Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa te otkupa grobnog mjesta u ukupnom iznosu 402.793,13 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
 - Nabava radova i usluga za postavljanje lampi javne rasvjete i izradu idejnog, glavnog i izvedbenog projekta za izgradnju društvenog doma u iznosu 179.157,00 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	2.434.500,00	2.226.205,00	91,4
2.	Rashodi i izdaci	2.434.500,00	1.773.180,00	72,8
3.	Višak prihoda	0,00	453.025,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			8.146.266,00
5.	Financijska imovina			675.751,00
6.	Obveze			121.697,00
7.	Broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.570.804,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 5.291.188,00 kn, postrojenja i opreme 188.052,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 55.230,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 4.392,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 36.600,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 163.713,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 26.716,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 449.182,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 36.140,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 96.815,00 kn, te primljene zajmove u iznosu 24.882,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Poslovi održavanja groblja obavljaju se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. Program javnih potreba u kulturi i športu je donesen, te su zatražena godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava.

3. Plan nabave, te odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave su doneseni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U računovodstvu proračuna nije evidentirana cjelokupna imovina.
2. Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana.
3. Nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda.
4. Postupci nabave nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije iskazana sva dugotrajna imovina–grobља, uređaji i objekti javne rasvjete, te udjeli u trgovačkom društvu u iznosu 8.000,00 kn. Rashodi za nabavu šljunka za nasipanje poljskih putova u iznosu 54.656,00 kn u poslovnim knjigama evidentirani su u okviru rashoda za izgradnju cesta, a trebali su biti evidentirani na propisanom računu u okviru materijalnih rashoda. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su jedinice lokalne samouprave obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Rashodi za izradu projektne dokumentacije za izgradnju športske dvorane u iznosu 20.496,00 kn po računu ispostavljenom u studenom 2006., evidentirani su u rashode 2007. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana proračuna, te evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.434.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.226.204,88 kn, što je za 208.295,12 kn ili 8,6% manje od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Na temelju odluke općinskog vijeća i provedenog natječaja, u studenome 2004. zaključen je Ugovor o koncesiji za obavljanje dimnjačarskih poslova na rok od pet godina. Ugovorena je naknada za koncesiju u visini 5,0% od ukupne godišnje naplate usluga ili 3.000,00 kn. Tijekom 2007. koncesionar nije dostavio obračun, niti uplatio ugovorenu koncesijsku naknadu.

Općina je donijela odluku o grobljima kojom su utvrđeni uvjeti i način izgradnje, korištenje i upravljanje grobljima u vlasništvu Općine. Uprava groblja nije imenovana što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o grobljima. Grobni očevidnici i registri umrlih osoba nisu ustrojani što nije u skladu s odredbom članka 16. navedenog Zakona kojom je propisano da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba i registar umrlih osoba na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 449.182,51 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja i u cijelosti su dospjela.

U odnosu na potraživanja koncem 2006. koja su iskazana u iznosu 546.715,44 kn, potraživanja koncem 2007. manja su za 97.532,93 kn ili 17,8%. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 449.182,51 kn odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 46.389,38 kn, komunalni doprinos 7.669,60 kn, komunalnu naknadu 391.482,80 kn, te druga potraživanja (otkup grobnog mjesta) 3.640,73 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade Općina nije poduzimala mjere naplate. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i otkupa grobnog mjesta slane su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, propisano je da je tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju naložio je od koncesionara za obavljanje dimnjačarskih poslova zatražiti obračun i uplatu koncesijske naknade. Naložio je imenovanje uprave groblja, ustrojavanje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 2.434.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.773.179,79 kn, što je za 661.320,21 kn ili 27,2% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 453.025,09 kn. Manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 264.018,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 189.007,09 kn.

Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova u iznosu 70.272,00 kn ustupljeni su fizičkoj osobi izravnom pogodbom, što nije u skladu s odredbom članka 3. i članka 8. Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, a postupak odabira ponuditelja za obavljanje komunalnih djelatnosti provodi se javnim natječajem, te se nakon provedenog postupka donosi odluka o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje navedenih poslova na temelju ugovora.

Općina je za 2007. donijela program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji nije usklađen s proračunom

Državni ured za reviziju naložio je ustupanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, te usklađivanje planiranih sredstava programom održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2007. je donesen i usklađen s planom proračuna. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave ustupljeni su izravnom pogodbom radovi za postavljanje lampi javne rasvjete u iznosu 105.957,00 kn, te usluge izrade idejnog, glavnog i izvedbenog projekta za izgradnju društvenog doma u iznosu 73.200,00 kn. Navedeno 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 naložio je nabavu radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje javne rasvjete, održavanje nerazvrstanih cesta, socijalnu skrb, kulturu i šport. Proračunska sredstva korištena su za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama općinskog vijeća i općinskog poglavarstva. U poslovnim knjigama nije evidentiran dio imovine, pri naplati pojedinih potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Evidentiranjem cjelokupne imovine Općina bi osigurala potpuni pregled resursa kojima raspolaže. Boljom i pravodobnom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, a provođenjem propisanih postupaka javne nabave ostvariti povoljnije uvjete nabave.

Izvješće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 8. travnja 2008.

OPĆINA SLAVONSKI ŠAMAC

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 SlavonSKI Šamac, 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.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.029.200,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 3.428.101,00 kn, što je za 2.601.099,00 kn ili 43,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.751.683,00 kn, što je za 323.582,00 kn ili 13,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.978.923,00 kn, što je za 449.178,00 kn ili 18,5% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 227.240,00 kn ili 8,3% ostvarenih prihoda i primitaka, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 196.901,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 30.339,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.431.473,00 kn s udjelom 52,0%, pomoći u iznosu 701.967,00 kn s udjelom 25,5%, te prihoda po posebnim propisima u iznosu 230.585,00 kn s udjelom 8,4%. Drugi prihodi i primici iznose 387.658,00 kn i imaju udjel 14,1%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa ili neznatno iznad planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.576.043,00 kn s udjelom 52,9%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 907.696,00 kn s udjelom 30,5%, rashodi za zaposlene 318.381,00 kn s udjelom 10,7%, te drugi rashodi 120.100,00 kn s udjelom 4,0%. Drugi rashodi i izdaci iznose 56.703,00 kn i imaju udjel 1,9%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 14.543.526,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 11.246.541,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.296.985,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 112.009,00 kn, zajmovi 515.170,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 1.068.757,00 kn, te potraživanja 1.601.049,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.601.049,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 496.969,00 kn, prihode od imovine 330.040,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 772.543,00 kn, te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 1.497,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.543.526,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 14.372.621,00 kn i obveze u iznosu 170.905,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 27.346,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 143.559,00 kn.

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

Početno stanje danih pozajmica na dan 1. siječnja 2007. iznosi 564.913,00 kn, tijekom godine uplaćena su sredstva u iznosu 49.743,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 515.170,00 kn.

OPĆINA STARA GRADIŠKA

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 Stara Gradiška, 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.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.721.217,00 kn.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 4.686.430,00 kn, što je za 34.787,00 kn ili 0,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.136.928,00 kn, što je za 584.289,00 kn ili 12,4% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 549.502,00 kn ili 11,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.544.974,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.094.476,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 3.407.354,00 kn s udjelom 72,7%, te pomoći u iznosu 840.984,00 kn s udjelom 18,0%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 438.092,00 kn i imaju udjel 9,3%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.060.084,00 kn s udjelom 49,8%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 939.628,00 kn s udjelom 22,7%, rashodi za zaposlene u iznosu 550.471,00 kn s udjelom 13,3%, te drugi rashodi u iznosu 405.622,00 kn s udjelom 9,8%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 181.123,00 kn i imaju udjel 4,4% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi proračunski rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 17.677.171,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 14.141.911,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.535.260,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.908.638,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 92.973,00 kn, potraživanja u iznosu 489.007,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 44.642,00 kn. Potraživanja u iznosu 489.007,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 27.307,00 kn, prihode od imovine u iznosu 235.855,00 kn, te administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 225.845,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 17.677.171,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 16.818.366,00 kn i obveza u iznosu 858.805,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 134.855,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 723.950,00 kn.

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

OPĆINA STARO PETROVO SELO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Staro Petrovo Selo (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:
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznosila su 1.943.996,32 kn. U naplati prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta i zakupa poslovnih prostora u iznosu 669.937,89 kn nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
 - Odluka o grobljima nije donesena.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	4.912.900,00	4.338.152,00	88,3
2.	Rashodi i izdaci	4.912.900,00	3.388.529,00	69,0
3.	Višak prihoda	0,00	949.623,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			12.351.502,00
5.	Financijska imovina			3.799.634,00
6.	Obveze			709.187,00
7.	Broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.560.045,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 7.852.688,00 kn, opreme u iznosu 93.630,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 75.859,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 708.158,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 61.122,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.457.713,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 250.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.036.886,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 880,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 53.655,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 285.482,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.270,00 kn, te primljene zajmove u iznosu 419.435,00 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.

Naloz i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Sredstva od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta utrošena su za propisane namjene.

2. Poslovni prostor u 2007. dan je u zakup na temelju provedenog javnog natječaja.
3. Odluka o načinu i uvjetima obavljanja poslova održavanja javne rasvjete je donesena.
4. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. su usklađeni s planom proračuna.
5. Općina je propisala uvjete i načine ostvarivanja drugih vrsta socijalne pomoći.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu proračunskih prihoda nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
2. Odluka o grobljima nije donesena.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Općina Staro Petrovo Selo je kao član i suosnivač bila vlasnik 135 poslovnih udjela ukupne nominalne vrijednosti 135.000,00 kn ili 15,8% temeljnog kapitala Hrvatskog radija Radio postaje Nova Gradiška d.o.o. (dalje u tekstu: Radio postaja). Općinsko poglavarstvo je u ožujku 2003., a Općinsko vijeće u travnju 2003. donijelo Odluku o prodaji suvlasničkog udjela u Radio postaji. U svibnju 2003. zaključen je Ugovor o prijenosu 135 poslovnih udjela svaki nominalne vrijednosti 1.000,00 kn bez naknade djelatnicima Radio postaje (četiri djelatnika po 30 poslovnih udjela, jedan djelatnik po osam poslovnih udjela, jedan djelatnik po sedam poslovnih udjela). Umjesto naknade za prenesene poslovne udjele stjecatelji-djelatnici preuzimaju i sve obveze prenositelja-Općine, a obveze se odnose na sva dugovanja koje Općina ima prema Radio postaji. Ugovorom nije iskazana i utvrđena vrijednost, odnosno iznos obveza koje stjecatelji poslovnih udjela preuzimaju. Radio postaja je uputila dopis Općini u kojem se navodi da je Općina po osnovu sufinanciranja u razdoblju od 2000. do 2003. trebala uplatiti 173.016,98 kn, a uplatila je 24.240,76 kn, te nepodmirene obveze iznose 148.776,22 kn. Obveza sufinanciranja utvrđena je financijskim planom Radio postaje kojeg su prihvatili osnivači. U poslovnim knjigama Općine nisu bili evidentirani poslovni udjeli niti obveze prema Radio postaji što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana. Odredbama članka 13. Društvenog ugovora o osnivanju potpisanog u studenome 2000., utvrđena je obveza pokrića gubitka od strane suosnivača, razmjerno prema svojim temeljnim ulozima. Prema financijskim izvještajima za 2002. Općina je bila obvezna pokriti dio gubitka u iznosu 34.873,68 kn.

Prema društvenom ugovoru Općina je imala obvezu s osnova iskazanog gubitka prema Radio postaji, a ne prema zaposlenicima Radio postaje. Iz gore navedenog proizlazi da je Općina kao suosnivač svoje udjele u temeljnom kapitalu Radio postaje prenijela bez naknade na fizičke osobe, djelatnike Radio postaje, pri čemu nije utvrdila iznos obveza koji svaka fizička osoba preuzima prema Radio postaji. Prijenos udjela djelatnicima Radio postaje nije u skladu s odredbom članka 1. stavak 4. Zakona o privatizaciji kojom je propisano da se odredbe glave III ovoga Zakona odgovarajuće primjenjuju na privatizaciju dionica i udjela, te stvari i prava pravnih osoba u vlasništvu općina, gradova i županija. Prema odredbama navedenog Zakona, Općina je udjele u Radio postaji trebala javno ponuditi na prodaju.

Državni ured za reviziju je naložio pridržavanje odredbi Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te Zakona o privatizaciji.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 4.912.900,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.338.151,61 kn, što je za 574.748,39 kn ili 11,7% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2007. iskazana u iznosu 2.037.765,42 kn. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 624.608,03 kn, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta 572.682,41 kn, najam stanova 885,00 kn, zakup poslovnih prostora 97.255,48 kn, komunalnu naknadu 685.979,31 kn, doprinos za šume 1.145,84 kn, druga potraživanja za prihode po posebnim propisima 54.329,35 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 880,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.943.996,32 kn.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade Općina je poduzimala mjere naplate putem opomena i ovrha, a za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta i zakupa poslovnog prostora poduzimane su mjere naplate putem opomena dok druge mjere naplate nisu korištene.

Kako je relativno mala naplativost, a nenaplaćena potraživanja su značajna i iz ranijih razdoblja, predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, propisano je da je tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Prihodi od pogrebnih usluga ostvareni su u iznosu 50.250,00 kn. Ostvareni su na temelju odluke o visini naknade i obračunu pogrebnih usluga komunalnog pogona Općine. Općina nije donijela odluku o grobljima kojom bi bila utvrđena mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta, te način održavanja, korištenja i upravljanja grobljima u vlasništvu općine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 18. Zakona o grobljima prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne donijeti navedenu odluku.

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

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje javne rasvjete, održavanje nerazvrstanih cesta, socijalnu skrb, kulturu i šport. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 4.338.152,00 kn, rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 3.388.529,00 kn, a višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 949.623,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama općinskog vijeća i općinskog poglavarstva. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

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

OPĆINA VELIKA KOPANICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Velika Kopanica (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:
 - U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina u vlasništvu Općine - građevinsko zemljište i objekti i uređaji javne rasvjete. Također nisu evidentirani udjeli u trgovačkim društvima u iznosu 42.538,00 kn, potraživanja za općinske poreze u iznosu 252.364,35 kn i prihodi od naknada za dane koncesije u iznosu 3.205,03 kn. Obveze za zajmove primljene od pravne osobe tijekom 2004. i 2005. kojima je podmiren dio obveza za izgradnju plinske mreže i kamate za navedene zajmove iznose 1.328.769,27 kn, a u poslovnim knjigama Općine iskazane su u iznosu 767.701,34 kn ili manje za 561.067,93 kn.
 - Općina nema ustrojenu evidenciju o zaduženjima i naplati zakupnine za zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na plinsku mrežu i dane koncesije za obavljanje komunalnih poslova, te ne raspolaže s podacima o potraživanjima s tog osnova i ne poduzima raspoložive mjere naplate tih prihoda.
 - Odluka o komunalnoj naknadi usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Tijekom 2007. Općina nije ubirala prihode od komunalne naknade.
 - U iznosu većem od plana izvršeni su financijski rashodi, drugi rashodi poslovanja, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 1.725.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.911.112,70 kn što je za 186.112,70 kn ili 10,8% više od plana.
 - Općina nije donijela odluku o grobljima kojom bi bila utvrđena mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta, te način održavanja, korištenja i upravljanja grobljima.
 - Odluka o načinu i uvjetima ustupanja komunalne djelatnosti prijevoza i ukopa pokojnika nije donesena, a za poslove održavanja javnih površina dodijeljena je koncesija što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Nabava usluga izrade idejnog rješenja s ishođenjem lokacijske dozvole i izrade glavnog izvedbenog projekta s ishođenjem građevinske dozvole za izgradnju distribucijskog cjevovoda, usluga izrade izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Općine, usluga izrade projektne dokumentacije sanacije općinske zgrade, usluga deratizacije, betona i drugog materijala za uređenje staza, radova na uređenju staza, te radova na iskopu kanala u iznosu 823.065,84 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	3.073.000,00	3.178.382,00	103,4
2.	Rashodi i izdaci	3.073.000,00	3.144.725,00	102,3
3.	Višak prihoda	0,00	33.657,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			7.379.273,00
5.	Financijska imovina			185.728,00
6.	Obveze			1.066.422,00
7.	Broj zaposlenika			2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 89.960,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 334.025,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 6.392.637,00 kn, opreme u iznosu 228.099,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 20.758,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 50.306,00 kn, te druge imovine u iznosu 263.488,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 175.843,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.282,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 4.603,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 983.699,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 82.723,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
2. Donesen je program javnih potreba u športu i kulturi.
3. Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta korištena su za propisane namjene.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima iz računskog plana.
2. U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina u vlasništvu Općine, te obveze i potraživanja.
3. Ne vode se analitičke evidencije obveza i potraživanja.
4. Ne ubire se prihod od komunalne naknade.
5. Nisu poduzete mjere naplate proračunskih prihoda.
6. Komunalni poslovi održavanja javnih površina nisu ustupljeni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
7. Općinsko vijeće nije donijelo odluku o djelatnostima koje će se povjeravati na temelju pisanog ugovora.
8. Nije donesena odluka o grobljima.
9. Za nabavljeni materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanja, te ulaganja na nefinancijskoj imovini nema podataka koji su radovi izvedeni nabavljenim materijalom, te je li nabavljeni materijal utrošen.
10. Plan nabave nije donesen, pri nabavi roba, radova i usluga nisu provedeni propisani postupci nabave, te nije vođena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Općina vodi dnevnik i glavnu knjigu, analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu ulaznih i knjigu izlaznih računa.
Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži inventurne brojeve, podatke o vrsti i količini, te datumu nabave pojedine imovine. Ne vode se analitičke evidencije obveza i potraživanja. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva: dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini i vrijednosti, te s drugim potrebnim podacima), potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.).

U poslovnim knjigama nije iskazana cjelokupna dugotrajna imovina u vlasništvu Općine - građevinsko zemljište i objekti i uređaji javne rasvjete. Također nisu evidentirani udjeli u trgovačkim društvima u iznosu 42.538,00 kn, potraživanja za općinske poreze, koja prema podacima Porezne uprave koncem godine iznose 252.364,35 kn i prihodi od naknada za dane koncesije u iznosu 3.205,03 kn. Obveze za zajmove primljene od pravne osobe tijekom 2004. i 2005. kojima je podmiren dio obveza za izgradnju plinske mreže i kamate za navedene zajmove iznose 1.328.769,27 kn, a u poslovnim knjigama Općine iskazane su u iznosu 767.701,34 kn ili manje za 561.067,93 kn. Različiti prihodi u iznosu 15.507,36 kn, različiti rashodi u iznosu 49.304,05 kn, te obveze u iznosu 767.701,34 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana proračuna.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne 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.

Rashodi za održavanje kotlovnice centralnog grijanja i vodovodne instalacije u iznosu u iznosu 7.076,00 kn evidentirani su na temelju nepotpune dokumentacije što nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Godišnjim popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva u iznosu 175.842,98 kn, potraživanja u iznosu 5.282,00 kn, te obveze u iznosu 1.066.420,47 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se na kraju svake godine moraju popisati imovina i obveze.

Državni ured za reviziju je naložio voditi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine i potraživanja i obveza, unositi podatke u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, evidentirati prihode, rashode i obveze za primljene zajmove na propisanim računima računskog plana proračuna, evidentirati cjelokupnu dugotrajnu imovinu, potraživanja i obveze, provesti cjelovit popis imovine i obveza na kraju poslovne godine, te voditi poslovne knjige za računovodstvo proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.073.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.178.382,73 kn, što je za 105.382,73 kn ili 3,4% više od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Prihodi od koncesijske naknade za obavljanje poslova skupljanja i odlaganja komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 2.457,87 kn. Nakon provedenog javnog natječaja za dodjelu koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine, s izabranim ponuditeljem je u rujnu 2000. zaključen ugovor o koncesiji za poslove odvoza komunalnog otpada, održavanja čistoće, te održavanja javnih površina na razdoblje od pet godina. Dodatkom ugovoru o koncesiji produžen je rok važnosti ugovora do 31. kolovoza 2010. Prema odredbi članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu koncesijom se ne može steći pravo obavljanja komunalnih poslova održavanja javnih površina. Ugovorena je naknada za koncesiju 7,0% od ukupno ostvarenih prihoda, od čega bi se 5,0% sredstava realiziralo kroz uslužne djelatnosti. Koncesionar nije dostavio obračun naknade za koncesiju.

Naknada je plaćena u iznosu 2.475,87 kn. U poslovnim knjigama nema podataka je li koncesionar obavio za Općinu komunalne usluge, umjesto plaćanja naknade. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je koncesionar odvoz komunalnog otpada naplaćivao po cijenama višim od ugovorenih bez prethodno pribavljene suglasnosti poglavarstva o promjeni cijene. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da je isporučitelj komunalnih usluga dužan pri svakoj promjeni cijene, odnosno tarife svojih usluga pribaviti prethodnu suglasnost poglavarstva jedinice lokalne samouprave na području kojih se isporučuje usluga.

Na temelju provedenog natječaja, Općina je s pravnom osobom u svibnju 2004. zaključila ugovor o koncesiji za obavljanje dimnjačarskih poslova. Koncesija je dodijeljena na vrijeme od pet godina uz naknadu u iznosu 1.000,00 kn godišnje. Koncesionar nije uplatio ugovorenu koncesijsku naknadu.

Odluka o komunalnoj naknadi usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu donesena je u travnju 2004. Tijekom 2007. Općina nije ubirala prihode od komunalne naknade. Prema odredbama članka 19. Zakona o komunalnom gospodarstvu sredstva za obavljanje komunalnih djelatnosti osiguravaju se između ostaloga i iz komunalne naknade. Prema odredbama članka 29. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisano je da su vlastiti izvori prihoda, između ostaloga i prihodi od komunalne naknade, doprinosi i druge naknade utvrđene posebnim zakonom.

Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 5.282,00 kn, i u cijelosti su dospjela. U odnosu na potraživanja koncem 2006. koja su iskazana u iznosu 15.732,00 kn, potraživanja koncem 2007. manja su za 10.450,00 kn ili 66,4%. Odnose se na potraživanja za zakup poslovnog prostora. U poslovnim knjigama Općine nisu evidentirana potraživanja za općinske poreze, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na plinsku mrežu, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta i dane koncesije za obavljanje komunalnih poslova. Prema dostavljenim podacima Porezne uprave potraživanja za općinske poreze koncem godine iznose 252.364,35 kn. Porezna uprava Općini nije dostavljala izvješća o poduzetim mjerama za naplatu općinskih poreza.

Kako su potraživanja vrijednosno značajna bilo je potrebno zatražiti od Porezne uprave podatke o poduzetim mjerama za naplatu poreza. Općina nema ustrojenu evidenciju o zaduženjima i naplati zakupnine za zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na plinsku mrežu i dane koncesije za obavljanje komunalnih poslova, te ne raspolaže s podacima o potraživanjima s tog osnova i ne poduzima raspoložive mjere naplate tih prihoda. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpunu i pravodobnu naplatu na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio od koncesionara zatražiti obračun i uplatu koncesijskih naknada u skladu sa zaključenim ugovorima, kontrolu primjene ugovorenih cijena kod pružanja komunalnih usluga na području Općine, te povjeravanje komunalnih poslova održavanja javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio ubirati prihode od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Naložio je poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naloženo je poduzeti radnje u cilju utvrđivanja ukupnih potraživanja za komunalni doprinos, naknadu za priključenje na plinsku mrežu, koncesijske naknade i zakup poljoprivrednog zemljišta, te utvrđena potraživanja evidentirati u poslovnim knjigama Općine. Potrebno je utvrditi strukturu potraživanja po dospjelosti i posebnu pozornost posvetiti naplati potraživanja iz ranijih godina, kako bi se izbjegla njihova zastara.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 3.073.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.144.724,36 kn, što je za 71.724,36 kn ili 2,3% više od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima tekuće godine u iznosu 33.658,37 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 294.684,24 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 261.025,87 kn.

Revizijom je utvrđeno da koncem 2007. ukupne obveze za primljene zajmove od pravne osobe tijekom 2004. i 2005. radi podmirenja obveza za izgradnju plinske mreže i kamate iznose 1.328.769,27 kn, od čega se na glavnicu duga za primljene zajmove odnosi 1.169.685,00 kn, a na obračunane ugovorene kamate 159.084,27 kn. Budući da se radi o značajnom iznosu obveza po osnovu primljenih zajmova i da nema povrata, samo se produžava rok vraćanja, potrebno je poduzeti odgovarajuće mjere za pronalaženje izvora financiranja za podmirenje spomenutih obveza. Preuzimanje obveza u narednim fiskalnim godinama potrebno je uskladiti s raspoloživim prihodima i primicima, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

U iznosu većem od plana izvršeni su financijski rashodi, drugi rashodi poslovanja, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 1.725.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.911.112,70 kn što je za 186.112,70 kn ili 10,8% 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.

Tijekom 2007. izvršeni su rashodi za komunalnu infrastrukturu u iznosu 218.978,88 kn, od čega za utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu 135.469,04 kn, a za održavanje komunalne infrastrukture 83.509,84 kn. U rujnu 2000. zaključen je ugovor o koncesiji za poslove odvoza komunalnog otpada, održavanja čistoće, te održavanja javnih površina na vrijeme od pet godina, a dodatkom osnovnom ugovoru produžen je rok trajanja ugovora do 31. kolovoza 2010. Prema odredbi članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu koncesijom se ne može steći pravo obavljanja komunalnih poslova održavanja javnih površina. U Općini nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo da je koncesionar tijekom 2007. obavljao poslove čišćenja i održavanja javnih površina. Poslove košenja javnih zelenih površina obavljali su novaci za vrijeme obavljanja civilne službe u Općini.

U travnju 2000. zaključen je ugovor o obavljanju usluga dovoza i ukopa pokojnika. Odluka o načinu i uvjetima ustupanja spomenute komunalne djelatnosti nije donesena, a odluku o odabiru ponuditelja donijelo je općinsko poglavarstvo. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Općina nije donijela odluku o grobljima kojom bi bila utvrđena mjerila i način dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta, te način održavanja, korištenja i upravljanja grobljima u vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 18. Zakona o grobljima prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne donijeti navedenu odluku.

Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom.

Tijekom 2007. Općina je nabavljala različiti materijal za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu 29.781,48 kn, izgradnju građevinskih objekata u iznosu 181.866,22 kn, te za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 20.898,05 kn. Rashodi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa različitih dobavljača. Uz račune o nabavi materijala nije priložena popratna dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koji su radovi izvedeni s nabavljenim materijalom, te da je nabavljeni materijal stvarno i utrošen u istim količinama.

Državni ured za reviziju je naložio evidentirati količine nabavljenog i utrošenog materijala, te sastaviti zapisnike o izvedenim radovima s nabavljenim materijalom. Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o grobljima u skladu s odredbom Zakona o grobljima, te povjeravanje komunalnih poslova održavanja javnih površina i prijevoza pokojnika u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je usklađivanje planiranih sredstava u Programu održavanja komunalne infrastrukture i Programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 4.1. Općina nije donijela plan nabave za 2007. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj smije započeti postupak nabave ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način. Općina je nabavljala robu, radove i usluge u vrijednostima manjim od 200.000,00 kn. Evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi nije vodila, što nije u skladu s odredbom članka 11. Uredbe o postupku nabave roba radova i usluga male vrijednosti.

Nabava usluga izrade glavnog izvedbenog projekta s ishođenjem građevinske dozvole za izgradnju distribucijskog cjevovoda, usluga deratizacije, betona i drugog materijala za uređenje staza, radova na uređenju staza, radova na iskopu kanala, te usluga izrade izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Općine tijekom 2007. u iznosu 587.465,84 kn i nabava usluga izrade idejnog rješenja s ishođenjem lokacijske dozvole za izgradnju distribucijskog cjevovoda usluga izrade projektne dokumentacije sanacije općinske zgrade tijekom 2006. u iznosu 235.600,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave. Navedeno 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 nabavu radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. 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 objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, vatrogastvo, šport i kulturu. U poslovnim knjigama nije evidentiran dio imovine, pri naplati potraživanja za proračunske prihode nisu poduzimane mjere naplate, te pri izvršavanju proračuna za nabavu roba i ustupanje radova nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Evidentiranjem cjelokupne imovine Općina bi osigurala potpuni pregled resursa kojima raspolaže. Boljom i pravodobnom naplatom proračunskih prihoda Općina bi mogla ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, a provođenjem propisanih postupaka javne nabave Općina bi mogla ostvariti povoljnije uvjete nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 22. srpnja 2008.

OPĆINA VRBJE

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.064.424,00 kn. Izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 2.361.400,00 kn, što je za 296.976,00 kn ili 14,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.326.795,00 kn, što je za 34.605,00 kn ili 1,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.019.130,00 kn, što je za 342.270,00 kn ili 14,5% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 307.665,00 kn ili 13,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 50.556,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 257.109,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza u iznosu 1.264.362,00 kn s udjelom 54,3%, pomoći u iznosu 564.967,00 kn s udjelom 24,3%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 237.344,00 kn s udjelom 10,2%. Drugi prihodi i primici iznose 260.122,00 kn i imaju udjel 11,2%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 875.775,00 kn s udjelom 43,4%, materijalne rashode u iznosu 596.903,00 kn s udjelom 29,6%, te rashode za zaposlene u iznosu 307.256,00 kn s udjelom 15,2%. Drugi rashodi i izdaci iznose 239.196,00 kn i imaju udjel 11,8%. Svi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 8.957.934,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 4.697.059,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.260.875,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 570.410,00 kn, jamčevni polozi u iznosu 10.604,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 113.100,00 kn, potraživanja u iznosu 848.445,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 2.718.316,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za poreze u iznosu 116.243,00 kn, prihode od imovine u iznosu 231.013,00 kn, prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 343.691,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 156.178,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.320,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.957.934,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 8.906.838,00 kn i obveza u iznosu 51.096,00 kn. Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 27.236,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 21.222,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 554,00 kn, te obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.084,00 kn.

Stanje danih zajmova početkom i koncem 2007. iznosi 10.604,00 kn. Prema odluci općinskog vijeća, s pravnom osobom je u rujnu 2005. zaključen ugovor o operativnom leasingu u vrijednosti 10.517,52 EUR-a na 52 mjeseca. Osim najamnine, općina je uplatila jamčevni polog od 1.424,- EUR-a odnosno 10.604,00 kn kao jamstvo da će se pridržavati svih odredbi ugovora o leasingu.

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

OPĆINA VRPOLJE**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 Vrpolje, 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.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.162.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.776.500,00 kn, što je za 385.500,00 kn ili 7,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.563.358,00 kn, što je za 213.142,00 kn ili 4,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.236.271,00 kn, što je za 540.229,00 kn ili 11,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 327.087,00 kn ili 7,2% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 709.579,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 382.492,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 2.159.458,00 kn s udjelom 47,3%, poreza u iznosu 1.364.585,00 kn s udjelom 29,9%, te administrativnih pristojbi i prihoda po posebnim propisima u iznosu 559.579,00 kn s udjelom 12,3%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 479.736,00 kn i imaju udjel 10,5%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.759.947 kn s udjelom 41,6%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.548.987,00 kn s udjelom 36,6%, te drugi rashodi u iznosu 585.474,00 kn s udjelom 13,8% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 341.863,00 kn i imaju udjel 8,0%.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 13.749.108,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 10.404.051,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.345.057,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 828.450,00 kn, depoziti, jamčevni polozi i druga potraživanja u iznosu 153,00 kn, dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u iznosu 1.725.717,00 kn, potraživanja u iznosu 776.999,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 13.738,00 kn. Potraživanja u iznosu 776.999,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 204.658,00 kn, prihode od imovine u iznosu 215.014,00 kn, te administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 357.327,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 13.749.108,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 11.582.965,00 kn i obveze u iznosu 2.166.143,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 528.786,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 696.047,00 kn, te obveze za zajmove u iznosu 941.310,00 kn.

Stanje primljenih zajmova početkom 2007. iznosi 941.310,00 kn. Tijekom 2003. Općina je kao suosnivač trgovačkog društva za proizvodnju i sušenje voća i povrća Sušionica d.o.o., Vrpolje preuzela obvezu otplate dijela kredita u iznosu 127.824,93 EUR uzetog kod poslovne banke u 2001. za nabavu opreme u ukupnom iznosu 5.698.200,14 EUR. Općina je preuzela obvezu otplate navedenog dijela kredita pod istim uvjetima iz osnovnog ugovora trgovačkog društva s poslovnom bankom (otplata u 28 jednakih tromjesečnih rata s početkom od 30. rujna 2003., te kamatnom stopom u visini tromjesečnog EURIBOR-a uvećanog za 2,5%), a na temelju dostavljenih valjanih dokumenata radi uredne otplate kredita. Tijekom 2007. nije bilo otplata zajma, te stanje zaduženja na kraju godine iznosi 941.310,00 kn.

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