

OSJEČKO – BARANJSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

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

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	324.389.458,71	304.006.834,85	93,7
2.	Rashodi i izdaci	324.389.458,71	285.651.594,16	88,1
3.	Višak prihoda	0,00	18.355.240,69	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			142.698.949,00
5.	Financijska imovina			124.109.059,00
6.	Obveze			47.513.846,00
7.	Broj zaposlenika			135

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.505.400,00 kn, nematerijalne imovine 15.588.146,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 29.619.180,00 kn, opreme u iznosu 2.044.526,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 125.889,00 kn, građevinske objekte u pripremi 9.610.486,00 kn, te druge imovine u iznosu 79.205.322,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 39.750.729,00 kn, potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu 10.637.773,00 kn, dane zajmove u iznosu 27.147.794,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 34.563.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.998.302,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 10.561,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.184.731,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.289.185,00 kn, primljene zajmove u iznosu 40.035.580,00 i druge obveze u iznosu 4.350,00 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 bezuvjetno mišljenje.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

- 1.1. Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave obuhvaća sedam gradova i 35 općina s ukupno 330 506 stanovnika prema popisu iz 2001. Svojim poslovanjem u 2007. ostvarila je planirane poslove i zadatke, koristeći prikupljena sredstva u cilju zadovoljavanja javnih potreba i interesa građana. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 304.006.834,85 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 285.651.594,16 kn, te je ostvaren višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 18.355.240,69 kn.

Iz prethodnih godina je prenesen višak prihoda i primitaka u iznosu 14.088.671,97 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 32.443.912,66 kn od čega se na neutrošena namjenska sredstva odnosi 28.841.501,62 kn. Od ukupno neutrošenih namjenskih sredstava po vrijednosti najznačajnija sredstva odnose se na kreditna sredstva za nabavu zemljišta i izgradnju nastavno-športske dvorane u iznosu 19.550.430,00 kn i uređenje poslovne zgrade u iznosu 2.8000.000,00 kn, sredstva od zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 2.362.605,53 kn i sredstva od lovozakupnina u iznosu 2.268.228,45 kn.

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

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

GRAD BELI MANASTIR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Beli Manastir (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 28.390,74 kn nisu uplaćeni na račun zajedničkih prihoda, već na račun proračuna Grada.
 - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave komunalnom društvu ustupljeno je obavljanje radova na rekonstrukciji vodoopskrbnog sustava u vrijednosti 275.314,04 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	39.647.161,00	37.018.735,00	93,4
2.	Rashodi i izdaci	39.647.161,00	35.263.684,00	88,9
3.	Višak prihoda	0,00	1.755.051,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			51.410.127,00
5.	Financijska imovina			24.743.643,00
6.	Obveze			17.214.256,00
7.	Broj zaposlenika			19

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 5.383.232,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 42.362.839,00 kn, opreme u iznosu 2.829.542,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 241.999,00 kn, višegodišnjih nasada u iznosu 373.107,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 30.613,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 188.795,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.010.438,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 930.640,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.030.180,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10.772.385,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 307.532,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.775.148,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 6.393.555,00 kn i primljene zajmove u iznosu 8.738.021,00 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 ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Dio ostvarenih prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije uplaćen na propisani račun zajedničkih prihoda, već na račun proračuna Grada.

2. Ustupanje obavljanja pojedinih radova nije obavljeno u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 39.647.161,11 kn, a ostvareni su u iznosu 37.018.732,86 kn, što je za 2.628.428,25 kn ili 6,6% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Od ukupno ostvarenih prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u 2007. u iznosu 64.226,44 kn, na žiro račun Grada uplaćena su sredstva u iznosu 30.451,30 kn, što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Prema navedenoj odredbi, zakupnina je prihod državnog proračuna 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0% i 50,0% proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi, a uplaćuje se na račun zajedničkih prihoda propisan Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba, s kojeg se sredstva raspoređuju u navedenim omjerima. Od ukupno uplaćenih sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta na račun Grada u iznosu 30.451,30 kn u 2008. uplaćena su sredstva na račun zajedničkih prihoda u iznosu 2.060,56 kn.

Državni ured za reviziju je naložio naplatu prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na račun zajedničkih prihoda u skladu s Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba.

- 1.2. *Grad je u očitovanju naveo da se u skladu s Naputkom Ministarstva, poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva u svezi dostave obvezne dokumentacije za upis u upisnik poljoprivrednih gospodarstva, za korištenje državnog poljoprivrednog zemljišta bez valjanog ugovora plaća naknada koja je prihod proračuna Grada, a taj prihod nije zakupnina u smislu odredbe članka 36. Zakona o poljoprivrednom zemljištu.*

- 1.3. Državni ured za reviziju je ostao kod svog naloga. U slučaju nemogućnosti provođenja natječaja za zakup, prodaju i koncesiju državnog poljoprivrednog zemljišta, a uzimajući u obzir nužnost da se zemljište obrađuje, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva je uputom od 31. srpnja 2002. predložilo gradskim odnosno općinskim vijećima da donesu odluku prema kojoj dotadašnji korisnici poljoprivrednog zemljišta mogu koristiti poljoprivredno zemljište do završetka natječaja sukladno Programima raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, a na temelju tako donesenih odluka vijeća izdaju se potvrde koje služe za ostvarivanje poticaja. Naputcima Ministarstva, na koje se Grad u obrazloženju poziva, utvrđena je mogućnost upisivanja u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava na temelju potvrde općinskog ili gradskog tijela, a u svrhu ostvarivanja poticaja.

Prema spomenutoj uputi i napucima zabranjuje se izdavanje potvrde korisnicima koji nisu izmirili naknade za korištenje državnog poljoprivrednog zemljišta u prethodnom razdoblju pri čemu se ne navodi da se na raspored naknada ne primjenjuju odredbe Zakona o poljoprivrednom zemljištu. S obzirom da se radi o korištenju državnog poljoprivrednog zemljišta naknadu treba uplatiti na propisani račun s kojeg se raspoređuje u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 39.647.161,11 kn, a izvršeni su u iznosu 35.263.682,44 kn, što je za 4.383.478,67 kn ili 11,1% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 1.755.050,42 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 298.348,11 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 2.053.398,53 kn.

Za rekonstrukciju zamjenu - cjevovoda vodoopskrbnog sustava u dijelu dvije ulice na temelju odluka o ustupanju dijela namjenskih sredstava za razvoj vodoopskrbnog sustava i troškovnika radova doznačena su komunalnom društvu kojem je povjereno obavljanje komunalne djelatnosti (opskrba pitkom vodom i odvodnja otpadnih voda) i kojem je sustav vodovodne i kanalizacijske mreže dan na upravljanje i korištenje, sredstva u iznosu 275.314,04 kn. S komunalnim društvom nije zaključen ugovor o rekonstrukciji vodoopskrbnog sustava, a prema izvješću komunalnog društva radovi su izvedeni u vrijednosti 275.314,04 kn bez poreza na dodanu vrijednost. S obzirom da je vodoopskrbni sustav u vlasništvu Grada, a komunalnom društvu dan je samo na upravljanje i korištenje, da je rekonstrukcija vodoopskrbnog sustava u cijelosti financirana iz proračunskih sredstava, Grad je trebao u cilju transparentnog i učinkovitog trošenja proračunskih sredstava organizirati izgradnju u svoje ime i za svoj račun odnosno provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi kako bi osigurao tržišnu provjeru troškova izgradnje, samostalno raspolaganje izgrađenim objektima, te nesmetano obavljanje komunalnih djelatnosti.

Za radove izgradnje parkirališta u jednoj ulici ugovorene u vrijednosti 853.497,97 kn i izgradnje komunalne infrastrukture u poslovnoj zoni ugovorene u vrijednosti 1.550.620,96 kn prošao je ugovoreni rok izgradnje, a zapisnici o primopredaji radova odnosno konačni obračuni izvedenih radova nisu sastavljeni te nisu utvrđeni razlozi kašnjenja u izvođenju radova.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naložio je poduzimanje radnji za završetak radova izgradnje parkirališta i komunalne infrastrukture, sastavljanje konačnog obračuna izvedenih radova, a u slučaju neopravdanog kašnjenja izvoditelja radova, naložio je obračun ugovorene kazne u skladu sa zaključenim ugovorima.

- 2.2. *Grad je u očitovanju naveo da su sredstva u iznosu 275.314,04 kn dio prihoda od cijene komunalne usluge opskrbe pitkom vodom koja služe za održavanje dotrajalog vodoopskrbnog sustava i koja su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture korištena za financiranje građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabavu opreme za opskrbu pitkom vodom, na način da su transferirana komunalnom društvu kojem je vodoopskrbni sustav dan na upravljanje i korištenje pa samim tim i na održavanje.*

Navedenim transferom Grad nije postupio suprotno odredbama Zakona o javnoj nabavi, budući da su sredstva prikupljena i utrošena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, kao posebnom zakonu koji regulira navedeno područje, a postupak nabave materijala je obveza komunalnog društva kao obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi.

- 2.3. Državni ured za reviziju je ostao kod svog naloga. U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, pod komunalnim gospodarstvom podrazumijeva se financiranje gradnje komunalne infrastrukture, dok sama izgradnja ne spada u komunalno gospodarstvo, a planiranje, financiranje i izgradnja u nadležnosti je jedinica lokalne samouprave. S obzirom da izgradnja nije komunalna djelatnost i ne može se povjeriti komunalnom društvu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, za izgradnju komunalne infrastrukture treba provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva ostvarena u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada koji se odnose na obavljanje komunalnih djelatnosti, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, kulturu, šport, zdravstvo i vatrogastvo. Ustupanje pojedinih radova nije obavljeno u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave, a naplata dijela prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije obavljena na račun zajedničkih prihoda.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 31. srpnja 2007.

GRAD BELIŠĆE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Belišće (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Kod naplate dospjelih potraživanja za prihode od zakupa nekretnina, gradskih poreza, naknade za uređenje voda, kamata na dane zajmove i drugih potraživanja u iznosu 1.259.085,15 kn nisu poduzete raspoložive mjere.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	22.884.103,00	22.337.029,00	97,6
2.	Rashodi i izdaci	22.884.103,00	20.462.488,00	89,4
3.	Višak prihoda	0,00	1.874.541,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			32.906.038,00
5.	Financijska imovina			61.382.151,00
6.	Obveze			2.076.280,00
7.	Broj zaposlenika			24

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i druga prava u iznosu 3.521.101,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 23.601.521,00 kn, opreme u iznosu 272.612,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 132.516,00 kn, knjiga u knjižnici u iznosu 1.258.464,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.256.243,00 kn i građevinske objekte u pripremi u iznosu 2.863.581,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.102.553,00 kn, depozite i drugo u iznosu 805.148,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.184.107,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 282.681,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 30.106.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.739.329,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 20.160.272,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.86100 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.420.510,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 35.614,00 kn, primljene zajmove u iznosu 28.456,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 591.700,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Nedospjela potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta iskazana su u poslovnim knjigama.
2. Sredstva od prodaje stanova korištena su za propisane namjene.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane raspoložive mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 22.884.403.,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.337.028,53 kn, što je za 547.374,47 kn ili 2,4% manje od plana.

Potraživanja na koncu 2007. iskazana su u iznosu 24.900.751,56 kn, od čega su u iznosu 2.925.448,50 kn dospjela. U odnosu na konac 2006. kada su iskazana u iznosu 25.741.181,00 kn, smanjena su za 840.429,44 kn ili 3,3%. Nedospjela potraživanja u iznosu 21.975.303,06 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 19.517.763,05 kn, dane depozite i zajmove 1.917.556,53 kn i od prihoda poslovanja 539.983,48 kn. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja (komunalnu naknadu, zakup nekretnina, naknadu za uređenje voda, kamate na dane zajmove, gradske poreze i druga potraživanja) u iznosu 2.211.241,38 kn, od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, te stanova) 642.508,78 kn i druga potraživanja 71.698,34 kn.

U naplati prihoda od gradskih poreza poduzimane su mjere opominjanja, a od komunalne naknade, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, te stanova mjere prisilne naplate. Druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Na dospjela potraživanja nisu obračunavane zatezne kamate. 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 je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je obračun i naplatu zatezne kamate na dospjela potraživanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 22.884.103,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.462.489,19 kn, što je za 2.421.613,81 kn ili 10,6% manje od plana. U 2007. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.874.539,34 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 2.174.398,45 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.048.937,79 kn.

Kapitalne pomoći izvršene u iznosu 1.331.892,43 kn odnose se na doznačena sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju kanalizacijskih sustava u naseljima Grada u iznosu 871.687,06 kn, izgradnju zgrade gradske uprave u iznosu 263.868,43 kn i sanaciju odlagališta otpada u iznosu 196.336,94.

Sufinanciranje izgradnje kanalizacijskih sustava u naseljima Grada u iznosu 871.687,06 kn odnosi na sufinanciranje izgradnje kanalizacijskih sustava u naseljima Grada u iznosu 794.027,08 kn i vodnog doprinosa za izgradnju kanalizacije i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 77.659,98 kn. Komunalno društvo je kao investitor s Hrvatskim vodama zaključilo u 2007. ugovor o financiranju građenja vodnih građevina na području Grada prema kojem je ugovorena izgradnja sustava odvodnje u naseljima Grada u ukupnoj vrijednosti investicije 4.259.224,00 kn, a vrijednost sufinanciranja u 2007. iznosi 2.142.857,14 kn (od čega su se Hrvatske vode obvezale financirati 1.475.000,00 kn, a investitor 667.857,14 kn). Prema zaključenom ugovoru, komunalno društvo obavlja radove na izgradnji sustava odvodnje u vlastitoj režiji te provodi postupke nabave i nabavlja materijal i druge usluge. U 2007. Grad je podmirio obvezu investitora odnosno komunalnog društva iz ugovora zaključenog s Hrvatskim vodama u iznosu 667.340,02 kn. Grad je u studenome 2007. doznačio 126.687,06 kn komunalnom društvu za radove u vlastitoj režiji na izgradnji sekundarne kanalizacijske mreže u naselju Grada. Za izgradnju sekundarne kanalizacijske mreže u naselju Grada nije zaključen ugovor s komunalnim društvom kojim bi se utvrdila vrijednost investicije te prava i obveze Grada. Grad u cijelosti financira izgradnju spomenutog objekta.

Sufinanciranje sanacije odlagališta otpada Grada u iznosu 196.336,94 kn izvršeno je na temelju odluke poglavarstva Grada iz veljače 2006. kojom se komunalno društvo određuje za investitora sanacije odlagališta. Grad i Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost zaključili su u prosincu 2005. ugovor o sufinanciranju programa sanacije odlagališta komunalnog otpada, prema kojem Fond sudjeluje sa 60,0% a Grad sa 40,0% planiranih sredstava. Fond je doznačio 1.350.000,00 kn nakon potpisivanja ugovora za istražne radove, koji obuhvaćaju i arheološka istraživanja, izradu studije utjecaja na okoliš, te izradu plana sanacije. Komunalno društvo provodilo je postupke nabave za navedene usluge. Za navedene namjene tijekom 2006. i 2007. doznačeno je komunalnom društvu sveukupno 753.537,70 kn sredstava Fonda, a sredstva u iznosu 596.462,30 kn nisu utrošena i koncem 2007. nalaze se na žiro računu.

Za utvrđivanje ukupnih sredstava potrebnih za sanaciju odlagališta zaključit će se dodatak ugovoru nakon ishođenja lokacijske i građevinske dozvole, te izrade glavnog projekta i troškovnika. Dodatkom osnovnom ugovoru iz veljače 2008. produljen je rok za ishođenje građevinske dozvole za izvođenje programa sanacije odlagališta najkasnije do konca 2008. zbog zastoja u radovima na arheološkom nalazištu.

Zaključkom gradskog poglavarstva iz siječnja 2007. za investitora zgrade gradske uprave određeno je komunalno društvo u suvlasništvu Grada. Tijekom 2007. komunalnom društvu doznačena su sredstva u iznosu 263.868,43 kn za troškove izrade projektne dokumentacije, vodni doprinos i druge troškove (objave oglasa, pristojbe i drugo). Za uslugu izrade glavnog i izvedbenog projekta i radove na zgradi gradske uprave komunalno društvo provelo je postupke javne nabave i zaključilo ugovore s odabranim ponuditeljima. Nakon odabira ponuditelja Grad i komunalno društvo zaključili su u siječnju 2008. ugovor o međusobnim pravima i obvezama u projektu izgradnje gradske uprave. Ugovorom se Grad obvezao podmiriti trošak izgradnje zgrade gradske uprave (ugovorne vrijednosti 6.164.294,94 kn bez poreza na dodanu vrijednost) na način da će doznačavati investitoru sredstva prema ovjerenim situacijama izvoditelja. U slučaju nedostatka sredstava investitor će se namjenski zadužiti do visine ugovorne cijene koštanja izgradnje, a Grad se obvezuje podmiriti troškove zaduživanja kapitalnom pomoći izvoditelju. Po završetku radova i dobivanjem uporabne dozvole dodatkom ugovoru uredit će se konačni odnos Grada i investitora. Ugovoreno je da ukoliko Grad prenese sredstva investitoru u visini ukupno plaćenog poreza na dodanu vrijednost, investitor se u tom slučaju obvezuje zgradu prenijeti u vlasništvo Grada. Iz opisanog je vidljivo da Grad u cijelosti financira izgradnju spomenutog objekta te da je komunalnom društvu prenio investitorska i vlasnička prava nad objektom. Navedeni način izvršavanja rashoda za nabavu nefinancijske imovine ne odražava stvarno stanje imovine Grada.

Državni ured za reviziju je mišljenja, da izgradnju objekata gradske uprave i komunalne infrastrukture, koji se u cijelosti financiraju iz proračunskih sredstava, u cilju transparentnog i učinkovitog trošenja proračunskih sredstava Grad treba organizirati u svoje ime i za svoj račun kako bi osigurao tržišnu provjeru troškova izgradnje, samostalno raspolaganje izgrađenim objektima te nesmetano obavljanje komunalnih djelatnosti.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i druge namjene. Za naplatu dijela prihoda nisu poduzete sve propisane mjere naplate. Koncem godine sredstva u iznosu 4.048.937,79 kn nisu utrošena, te u narednom razdoblju treba više pozornosti posvetiti pripremi i planiranju kapitalnih projekata.

Izvjешće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 17. lipnja 2008.

GRAD DONJI MIHOLJAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Donji Miholjac (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2007. nisu evidentirana potraživanja od prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 136.652,91 kn i obveze prema državi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 634.059,59 kn.
 - Sredstva od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 363.765,50 kn nisu utrošena za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.
 - Kod naplate dospjelih potraživanja za prihode od komunalne naknade, naknade za uređenje voda, zakupa poljoprivrednog zemljišta i nekretnina, komunalnog doprinosa i drugih potraživanja u iznosu 3.324.878,74 kn nisu poduzete propisane mjere.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	20.048.066,00	16.699.579,00	83,3
2.	Rashodi i izdaci	20.048.066,00	17.717.990,00	88,4
3.	Manjak prihoda	0,00	-1.018.411,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			169.986.260,00
5.	Financijska imovina			35.647.122,00
6.	Obveze			3.016.123,00
7.	Broj zaposlenika			22

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 30.130.861,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 138.156.530,00 kn, opreme u iznosu 638.660,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 109.114,00 kn i građevinske objekte u pripremi u iznosu 951.095,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 841.366,00 kn, depozite i drugo u iznosu 9.334.292,00 kn, dane zajmove u iznosu 690.284,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 16.236.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.974.712,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.368.585,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 201.383,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.994.989,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 366.412,00 kn, primljene zajmove u iznosu 559.919,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 94.803,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Cjelokupna vrijednosti imovine je iskazana u poslovnim knjigama.
2. Ustrojena je knjiga izdanih i primljenih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata.
3. Sredstva od prodaje dugotrajne nefinancijske imovine korištena su za propisane namjene.
4. Donesena je odluka o spomeničkoj renti.
5. Program investicijskih projekata sadrži iznose potrebnih sredstva po pojedinom projektu i ukupno planirana sredstva.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pripadajući dio sredstava od prodaje stanova nije uplaćen u državni proračun.
2. Svi rashodi nisu evidentirani na propisanim računima.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana potraživanja od prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 136.652,91 kn i obveze prema državi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 634.059,59 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U okviru kapitalnih donacija evidentirani su rashodi proračunskog korisnika (dječjeg vrtića) za rekonstrukciju centralnog grijanja u iznosu 305.125,13 kn i nabavu stolica u iznosu 12.200,00 kn. S obzirom da je dječji vrtić proračunski korisnik, Grad je u skladu s odredbama članka 58. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashode za rekonstrukciju centralnog grijanja i nabavu stolica u sveukupnom iznosu 317.325,13 kn trebao iskazati na računima propisanim računskim planom proračuna. Dječji vrtić proveo je postupke javne nabave i dostavio dokumentaciju o utrošku sredstva.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentiranje rashoda, potraživanja i obveza 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. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 20.048.066,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.699.579,34 kn, što je za 3.348.486,66 kn ili 16,7% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 7.435.028,53 kn. Za propisane namjene utrošeno je 6.229.897,41 kn, 363.765,50 kn od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države utrošeno je za tekuće proračunske potrebe, a neutrošeni prihodi u iznosu 841.365,62 kn se nalaze na žiro računu. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, sredstva ostvarena od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta mogu se koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralne infrastrukture i kreditiranje namjena u poljoprivredi.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2007. planirana su sredstva u iznosu 1.616.418,25 kn, a programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 7.390.000,00 kn. Planirani iznosi sredstava iz programa nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Proračunom za 2007. planirana su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.450.000,00 kn, a za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture 1.863.000,00 kn, što je za 166.418,25 kn odnosno 5.527.000,00 kn manje od sredstava predviđenih programima.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 141.436,41 kn. Grad u 2007. i ranijim godinama nije obračunao i uplatio 55,0% od ostvarenih prihoda u državni proračun u iznosu 634.059,59 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 doznaju 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.

Potraživanja na koncu 2007. iskazana su u iznosu 18.367.874,04 kn, od čega su u iznosu 4.989.058,28 kn dospjela. Nedospjela potraživanja u iznosu 13.378.815,76 kn odnose se na potraživanja za udio u kapitalu komunalnog društva u iznosu 8.583.656,22 kn, od prodaje nefinancijske imovine 3.923.426,68 kn, dane depozite i zajmove 736.317,11 kn i druga potraživanja 135.415,75 kn. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja (komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, gradske poreze, zakup nekretnina, komunalni doprinos i druga potraživanja) u iznosu 3.839.296,85 kn, dane zajmove 690.284,27 kn, od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, te stambenih objekata) 445.158,52 kn i druga potraživanja 14.318,64 kn. U naplati potraživanja od komunalne naknade, naknade za uređenje voda, zakupa poljoprivrednog zemljišta i poslovnog prostora poduzimane su mjere opominjanja, a od prodaje poljoprivrednog zemljišta i stanova mjere prisilne naplate. Potraživanje za dani zajam Grad je prijavio u stečajnu masu dužnika. Druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Na dospjela potraživanja nisu obračunavane zatezne kamate. 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 je naložio korištenje sredstava 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. Naložio je uskladiti sredstva predviđena programima održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu. Naložio je uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova u državni proračun. Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je obračun i naplatu zatezne kamate na dospjela potraživanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 20.048.066,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.717.991,79 kn, što je za 2.330.074,21 kn ili 11,6% manje od plana. U 2007. ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.018.412,45 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 362.086,71 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 656.325,74 kn.

Plaće su obračunavane u skladu s Odlukom o plaćama i drugim primanjima dužnosnika i drugih djelatnika gradske uprave Grada iz rujna 1997. kojom su određeni koeficijenti i način obračunavanja plaća, iako je gradsko vijeće u prosincu 2002. donijelo novu Odluku o plaćama, dodacima na plaće i ostalim materijalnim pravima službenika i namještenika gradske uprave kojom je utvrđen prestanak važenja odluke iz 1997.

Iskazani izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.185.742,51 kn odnose se na sredstva prenesena komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u industrijskoj zoni Grada u iznosu 1.362.600,55 kn, sufinanciranje distributivne vodovodne mreže u dva naselja Grada u iznosu 431.509,64 kn i sufinanciranje izvedbe uređaja za pripremu pitke vode Grada u iznosu 391.632,32 kn. U poslovnim knjigama Grad je na koncu 2007. iskazao potraživanje za neupisani udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vrijednost ulaganja koja ukupno iznose 8.583.656,22 kn.

Sufinanciranje komunalne infrastrukture u industrijskoj zoni Grada u iznosu 1.362.600,00 kn izvršeno je na temelju odluke poglavarstva iz prosinca 2002. o povjeravanju poslova izgradnje vodovodne mreže, kanalizacijske mreže i cesta u industrijskoj zoni. Odlukom je izgradnja povjerena komunalnom društvu. Ukupna ulaganja u komunalnu infrastrukturu planirana su u iznosu 13.236.000,00 kn. Komunalno društvo obavlja radove na izgradnji infrastrukture u industrijskoj zoni u vlastitoj režiji i izgradnju zone vodi u svojim poslovnim knjigama, te provodi postupke nabave i nabavlja materijal i druge usluge i radove.

Radovi su započeti u 2003., nakon izdavanja građevinske dozvole, a do konca 2007. uložena su sredstva u ukupnom iznosu 12.700.990,53 kn. Izvori financiranja radova su sredstva ministarstava i fondova u vrijednosti 4.870.000,00 kn, sredstva županije u vrijednosti 2.270.000,00 kn, trgovačkih društava za telekomunikacije i energiju u vrijednosti 2.124.000,00 kn, te sredstva iz proračuna Grada u vrijednosti 3.436.990,53 kn. Radovi na izgradnji komunalne infrastrukture u industrijskoj zoni Grada su pri kraju.

Sufinanciranje distributivne vodovodne mreže u dva naselja Grada u iznosu 431.509,64 kn izvršeno je na temelju odluke vijeća iz rujna 2003. o nastavku izgradnje magistralnog cjevovoda na području Grada. Izgradnju razdjelnih vodovodnih mreža u prigradskim naseljima komunalno društvo započelo je u 2006. u vlastitoj režiji, te je provodilo postupke nabave i nabavljalo materijal i druge usluge i završilo u 2007. po izvršenom tehničkom pregledu i dobivenoj uporabnoj dozvoli, a do konca 2007. uložena su sredstva Grada u ukupnom iznosu 758.164,32 kn i sredstva županije u vrijednosti 150.000,00 kn. Za izgradnju vodovodne mreže nije zaključen ugovor s komunalnim društvom kojim bi se utvrdila vrijednost investicije te prava i obveze Grada. Iz opisanog je vidljivo da Grad u cijelosti financira izgradnju spomenutog objekta te da je komunalnom društvu prenio investitorska i vlasnička prava nad objektom.

Sufinanciranje izvedbe uređaja za pripremu pitke vode Grada u iznosu 391.632,32 kn (bespovratna sredstva Fonda za regionalni razvoj) izvršeno je na temelju ugovora o prijenosu prava na vođenje investicije na uređaju za pripremu pitke voda Grada zaključenog u listopadu 2005. s komunalnim društvom. Ugovorom nije utvrđena vrijednost investicije, niti prava i obveze Grada već se financiranje investicije planiralo proračunskim sredstvima Grada uz sredstva iz drugih izvora (pomoći). Za radove koji su započeli u 2006. nakon ishoda građevinske dozvole komunalno društvo odabralo je izvoditelja postupkom javne nabave (ugovor je zaključen u 2005. u vrijednosti 16.655.312,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost), a do konca 2007. uložena su sredstva u ukupnom iznosu 14.990.287,21 kn.

Izvori financiranja radova su dobivena bespovratna sredstva Fonda za regionalni razvoj u vrijednosti 791.632,32 kn, proračunska sredstva Grada u vrijednosti 195.267,25 kn, te sredstva županije u vrijednosti 100.000,00 kn. Preostali iznos sufinancirale su Hrvatske vode. Prema izvješću nadzornog inženjera, očekuje se tijekom 2008. završetak građevinskih radova na uređenju unutrašnjosti hale i probni pogon uređaja.

Državni ured za reviziju je mišljenja, da izgradnju objekata komunalne infrastrukture, koji se u cijelosti financiraju iz proračunskih sredstava, u cilju transparentnog i učinkovitog trošenja proračunskih sredstava Grad treba organizirati u svoje ime i za svoj račun kako bi osigurao tržišnu provjeru troškova izgradnje, samostalno raspolaganje izgrađenim objektima komunalne infrastrukture te nesmetano obavljanje komunalnih djelatnosti. S obzirom da je u izgradnju komunalne infrastrukture u industrijskoj zoni Grad uložio značajna proračunska sredstva, te da je investitorska prava u ranijim godinama prenio na komunalno društvo, predloženo je da se detaljnije urede izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima kao i raspolaganje izgrađenom imovinom. Državni ured za reviziju je naložio obračunavanje plaća u skladu s važećom odlukom o plaćama i drugim primanjima zaposlenika gradske uprave.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport, osim što dio proračunskih sredstava nije korišten za predviđene namjene. Nisu poduzete sve propisane mjere naplate prihoda. Korištenjem proračunskih sredstava za predviđene namjene i 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 19. svibnja 2008.

GRAD ĐAKOVO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Đakova (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, najam stanova, prodane nekretnine, te ulaganja za izgradnju komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom i odvodnju u iznosu 3.142.154,89 kn i izgradnju mrtvačnica u iznosu 1.104.370,00 kn.
 - Za naplatu potraživanja za komunalni doprinos, dio potraživanja za uporabu javnih površina, potraživanja za zakup poslovnog prostora i garaža, komunalnu naknadu i stanove prodane na obročnu otplatu u iznosu 14.650.997,81 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
 - U 2006. i 2007. za izgradnju objekata komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom i odvodnju u iznosu 3.142.154,89 kn i izgradnju mrtvačnica u iznosu 1.104.370,00 kn, za koje su sredstva prenesena komunalnom društvu, a koji su prema ugovorima zaključenim s komunalnim društvom vlasništvo Grada i koji su financirani u cijelosti ili najvećim dijelom iz proračunskih sredstava postupke javne nabave nije provodio Grad.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	43.250.000,00	41.092.968,00	95,0
2.	Rashodi i izdaci	43.250.000,00	35.445.763,00	82,0
3.	Višak prihoda	0,00	5.647.205,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			267.010.764,00
5.	Financijska imovina			36.044.089,00
6.	Obveze			1.107.794,00
7.	Broj zaposlenika			35

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 94.167.332,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 53.690.743,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 113.734.783,00 kn, opreme u iznosu 706.519,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 4.419.909,00 kn, te druge imovine u iznosu 291.478,00kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 7.408.094,00 kn, depozite u iznosu 1.836.400,00 kn, zajmove u iznosu 1.296.699,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 226.390,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 21.012.811,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.235.412,00 kn i druga potraživanja u iznosu 28.283,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 873.421,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 234.373,00 kn.

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

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Sredstava od komunalne naknade utrošena su za propisane namjene.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta nisu iskazana u poslovnim knjigama.
2. Za potraživanja za prihode od komunalnog doprinosa, uporabe javnih površina, zakupa nekretnina i prodaje stanova nisu poduzimane raspoložive mjere naplate.
3. Za izgradnju objekata komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i izgradnju mrtvačnica, za koje su sredstva prenesena komunalnom društvu, postupke javne nabave nije provodio Grad.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, najam stanova, te prodane nekretnine. Također, nisu evidentirana ulaganja u 2006. i 2007. za izgradnju komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom i odvodnju u iznosu 3.142.154,89 kn i izgradnju mrtvačnica u iznosu 1.104.370,00 kn koja su prenesena komunalnim društvima u suvlasništvu Grada kao kapitalne pomoći. Dani predujmovi za izradu projektne dokumentacije, radove izgradnje pješačkih staza, građevinskih objekata i drugih radova u iznosu 925.000,00 kn, rashodi za robu i usluge nastali organizacijom kulturnih manifestacija i obilježavanjem značajnih datuma za Grad u iznosu 553.048,23 kn, rashodi za održavanje javnih gradskih površina u iznosu 64.172,00 kn, rashodi za izradu tehničke dokumentacije u iznosu 16.500,00 kn i troškovi priključenja građevinskih objekata na električnu distributivnu mrežu u iznosu 12.940,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna.

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, te vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentiranje potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, najam stanova i prodane nekretnine, te evidentiranje rashoda na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, naložio je evidentiranje vrijednosti dugotrajne imovine Grada u visini prenesenih sredstava kapitalnih pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom i odvodnju, te izgradnju mrtvačnica u skladu sa zaključenim ugovorima o sufinanciranju izgradnje komunalne infrastrukture i odredbom Zakona o grobljima.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja prihoda, rashoda i imovine, te navodi da je nabavio program za evidentiranje prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 43.250.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.092.967,95 kn, što je za 2.157.032,05 kn ili 5,0% manje od plana.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 288.608,08 kn. Na temelju Zakona o poljoprivrednom zemljištu zakupnina koja se uplaćuje na propisani zajednički račun raspoređuje se u državni proračun u visini 25,0%, županijski proračun u visini 25,0% i gradski proračun u visini 50,0%. Ugovoreno je plaćanje 50,0% zakupnine odmah po potpisivanju ugovora o zakupu, a 50,0% nakon skidanja usjeva. Odlukom gradskog poglavarstva korisnici državnog zemljišta koji su prijavili štetu na usjevima oslobođeni su plaćanja 50,0% zakupnine za jesensku sjetvu 2006. i proljetnu sjetvu 2007. zbog suša i tuča u 2007. Svi korisnici su prijavili štetu i nisu uplatili drugi obrok u visini 50,0% naknade.

Spomenuta odluka nije u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu jer u županijski i državni proračun nije raspoređen pripadajući dio sredstava od drugog obroka. Cjelokupna zakupnina je trebala biti uplaćena na propisani račun nakon čega je Grad mogao sredstava koja su mu raspoređena (50,0%) isplatiti korisnicima koji su pretrpjeli štetu.

U skupini prihoda od upravnih pristojbi i po posebnim propisima iskazani su prihodi od naknada za korištenje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 77.720,45 kn koji se odnose na zakup državnog zemljišta za jesensku sjetvu 2006. i proljetnu sjetvu 2007. Ovi prihodi ostvareni su uplatama pojedinih korisnika zemljišta koji ugovoreni obrok nisu uplatili na propisani zajednički račun već na račun proračuna Grada zbog čega državni i županijski proračuni nisu dobili pripadajući dio.

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2007. iskazana su u iznosu 21.012.810,66 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 8.254.403,50 kn, gradske poreze 6.207.687,73 kn, komunalni doprinos 5.071.443,95 kn, uporabu javnih površina 876.109,38 kn, zakup poslovnog prostora 552.213,05 kn, naknade za koncesije 45.800,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.153,05 kn. U odnosu na konac 2006. kada su iznosila 16.174.837,79 kn povećana su za 4.837.972,87 kn ili 29,9%. Za naplatu potraživanja za komunalni doprinos, dio potraživanja za uporabu javnih površina i potraživanja za zakup poslovnog prostora i garaža u iznosu 6.034.276,67 kn nisu poduzimane mjere naplate. Za potraživanja za komunalnu naknadu, stanove prodane na obročnu otplatu i dio potraživanja za uporabu javnih površina u iznosu 8.616.721,14 kn, osim opomena, također nisu poduzimane druge 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 je naložio uplatu pripadajućeg dijela sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta za jesensku sjetvu 2006. i proljetnu sjetvu 2007. u državni odnosno županijski proračun. Također, naložio je potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u vezi proračunskih prihoda navodi da će poduzeti sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 43.250.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.445.762,69 kn, što je za 7.804.237,31 kn ili 18,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 5.647.205,26 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 681.377,19 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.328.582,45 kn.

Na računu kapitalnih pomoći evidentiran je prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 252.877,76 kn za izgradnju kanalizacijske mreže na temelju ugovora o sufinanciranju troškova izgradnje.

Komunalno društvo obavljalo je radove na izgradnji objekata komunalne infrastrukture za odvodnju u vlastitoj režiji i izgradnju vodi u svojim poslovnim knjigama, te provodi postupke nabave i nabavlja materijal i druge usluge. Sredstva kapitalne pomoći prenesena su komunalnom društvu u skladu s Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. Također su prenesena sredstva za nastavak izgradnje vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 173.711,20 kn na temelju odluka poglavarstva bez zaključenih ugovora kojima bi se utvrdila vrijednost investicije, te prava i obveze Grada koji je u cijelosti financirao izgradnju.

Na temelju ugovora o sufinanciranju izgradnje objekata komunalne infrastrukture (za opskrbu pitkom vodom i odvodnju), a koji su završeni u 2007., komunalnom društvu prenesena su sredstva u 2006. i 2007. u ukupnom iznosu 3.142.154,89 kn.

Ugovorima je utvrđeno da će nakon izgradnje objekti komunalne infrastrukture biti vlasništvo Grada, a da komunalno društvo za proizvodnju i distribuciju vode ima pravo upravljanja i održavanja navedenih objekata komunalne infrastrukture. U visini danih kapitalnih pomoći komunalnom društvu, nije povećana imovina Grada.

U 2006. i 2007. za izgradnju mrtvačnica komunalnom društvu prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 1.104.370,00 kn. Za izgradnju mrtvačnica nisu zaključeni ugovori s komunalnim društvom kojim bi se utvrdila vrijednost investicija, te prava i obveze Grada. Iz opisanog, te iz izvješća o utrošku sredstava pomoći je vidljivo da Grad u cijelosti financira izgradnju mrtvačnica, te da je komunalnom društvu prenio investitorska prava. Za nabavu radova izgradnje mrtvačnica komunalno društvu provelo je postupke javne nabave, a u povjerenstvu za provedbu postupaka nabave za dvije mrtvačnice bio je predstavnik Grada. U visini prenesenih sredstava komunalnom društvu za izgradnju mrtvačnica, koje su prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima vlasništvo Grada, treba povećati vrijednost dugotrajne imovine u poslovnim knjigama Grada.

S obzirom da je izgradnja spomenutih objekata komunalne infrastrukture, koji su prema ugovorima vlasništvo Grada, u cijelosti ili najvećim dijelom financirana iz proračunskih sredstava, Grad je trebao u cilju transparentnog i učinkovitog trošenja proračunskih sredstava organizirati izgradnju u svoje ime i za svoj račun odnosno provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi kako bi osigurao tržišnu provjeru troškova izgradnje, samostalno raspolaganje izgrađenim objektima, te nesmetano obavljanje komunalnih djelatnosti.

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

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

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. Dio sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije raspoređen u državni i županijski proračun, a za izgradnju objekata komunalne infrastrukture financiranih u cijelosti ili najvećim dijelom iz proračunskih sredstava postupke javne nabave nije provodio Grad. Pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda nisu poduzimane mjere naplate, a kod pojedinih, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom i pravodobnom naplatom proračunskih prihoda ostvarilo bi se više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno Grad bi mogao financirati više javnih potreba građana.

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

GRAD NAŠICE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Našice (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 utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Izgradnja sustava odvodnje financirana je u iznosu 1.213.396,88 kn putem kapitalnih pomoći prenesenih komunalnom društvu u vlasništvu Grada, a Grad ugovorom nije utvrdio pravni status uložениh sredstava.
 - Usluge vezane uz održavanje, očuvanje i revitalizaciju nepokretnog kulturnog dobra – perivoja i drugih osobito vrijednih prirodnih krajobraza izvršene su u iznosu 644.991,22 kn, a odnose se na održavanje travnjaka, prilaza, staza, paviljona, parkovnog mobilijara, sustava površinske odvodnje, sječu i uklanjanje oštećenih grana i stabala te sadnju novih biljnih vrsta. Navedene poslove Grad ne smatra komunalnom djelatnošću i nije ih uvrstio u program održavanja javnih površina već ih je izravnim ugovaranjem povjerio športsko udičarskom društvu koje na temelju rješenja Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i šumarstva upravlja i gospodari na vodama jezera u parku, Našičkoj rijeci kroz park i akumulaciji Lapovac. Ugovoreni poslovi imaju obilježje komunalne djelatnosti i spadaju u održavanje javnih površina, te ih je Grad trebao utvrditi kao komunalnu djelatnost i uvrstiti u program održavanja javnih površina, koji donosi gradsko vijeće za svaku godinu, a poslove povjeriti izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	36.325.500,00	34.112.518,00	93,9
2.	Rashodi i izdaci	36.325.500,00	35.411.878,00	97,5
3.	Manjak prihoda	0,00	-1.299.360,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			57.342.733,00
5.	Financijska imovina			12.926.658,00
6.	Obveze			7.087.321,00
7.	Broj zaposlenika			27

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 10.229.340,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 32.506.262,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 716.060,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 160.651,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.189.671,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 12.540.749,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 4.281.511,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.172.278,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.042.714,00 kn, druga potraživanja u iznosu 158.370,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 271.785,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.650.006,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 5.437.315,00 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.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Nabava radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Komunalna djelatnost održavanje javnih površina nije u potpunosti obavljena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 36.325.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.411.878,19 kn, što je za 913.621,81 kn ili 2,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitka za 2007. ostvaren je u iznosu 1.299.360,27 kn ili 3,8% u odnosu na ukupne prihode i pokriven je iz viška prihoda i primitka prenesenog iz prethodnog razdoblja. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.050.560,72 kn.

Kapitalne pomoći izvršene u iznosu 1.213.396,88 kn odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju sustava odvodnje (kanalizacije) na području Grada. Odlukom gradskog poglavarstva iz studenoga 1998. poslovi izgradnje kapitalnih objekata kanalizacije, vodovoda i plinovoda povjereni su komunalnom društvu u vlasništvu Grada. Programom izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. predviđena su ulaganja u izgradnju objekata i uređaja za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda putem kapitalne pomoći komunalnom društvu u iznosu 1.033.000,00 kn. Prema specifikaciji izvedenih radova, koje je dostavilo komunalno društvo uz zahtjev za doznaku sredstva, ukupno izvršena ulaganja u objekte odvodnje u 2007. iznosila su 1.213.396,88 kn, što je Grad i doznačio komunalnom društvu. Grad i komunalno društvo nisu ugovorom utvrdili pravni status uloženi proračunskih sredstava, a komunalno društvo, kao nositelj investicije, izgradnju komunalne infrastrukture koja se financira putem kapitalne pomoći iz proračuna vodi u svojim poslovnim knjigama.

Izvršavanje rashoda za izgradnju objekata komunalne infrastrukture putem kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Grada ne održava stvarno stanje imovine Grada.

Osim izgradnje komunalne infrastrukture financirane putem kapitalnih pomoći, Grad je navedenom komunalnom društvu, bez provođenja postupka javne nabave, na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenog u studenom 2005. povjerio izgradnju objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje sanitarnih voda u industrijskoj zoni u iznosu 4.594.306,50 kn. Dodacima ugovoru zaključenim u prosincu 2005. i kolovozu 2006. ugovorena vrijednost radova iznosi 4.890.106,28 kn od čega Grad sufinancira 2.743.870,28 kn, Hrvatske vode 1.901.730,73 kn, a komunalno društvo 224.505,31 kn.

Prema ugovoru, po dovršetku izgradnje objekata i pribavljanju uporabne dozvole ugovoreno je utvrđivanje vrijednosti objekata i uređaja na temelju svih izvršenih ulaganja te je ugovoreno da se vrijednost objekata i uređaja unese u imovinu komunalnog društva, a iznos sredstava koje Grad doznači komunalnom društvu smatra se ulogom Grada u povećanju temeljnog kapitala Društva. Obračun izvedenih radova ugovoren je putem privremenih i okončane situacije ovjerene od nadzornog inženjera te je ugovoreno da se u situaciji naznači pripadajući dio obveze svakog sudionika financiranja. Do konca 2007. komunalno društvo je ispostavilo privremene situacije kojima je utvrđena obveza Grada u sufinanciranju u iznosu 2.203.001,34 kn od čega u 2006. u iznosu 850.417,70 kn i u 2007. u iznosu 352.583,64 kn.

U okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja iskazane su u iznosu 644.991,22 kn usluge vezane uz održavanje, očuvanje i revitalizaciju nepokretnog kulturnog dobra – perivoja obitelji Pejačević i drugih osobito vrijednih prirodnih krajobraza na području Grada. Na temelju ugovora iz lipnja 2006., zaključenog za razdoblje od lipnja 2006. do lipnja 2009., usluge su izravnom pogodbom povjerene športskom udičarskom društvu. Ugovorom je utvrđena okvirna godišnja vrijednost radova u iznosu 420.000,00 kn, prema planu i programu koji predlaže športsko-udičarsko društvo, a spomenuti program, usklađen s potrebama i mogućnostima Grada, sastavni je dio ugovora. Programom za 2007. predviđeni su radovi na održavanju i revitalizaciji prerivoja, te drugi radovi u vrijednosti 492.000,00 kn. Ugovorene usluge odnose se na održavanje travnjaka, prilaza, staza, paviljona, parkovnog mobilijara, sustava površinske odvodnje, sječu i uklanjanje oštećenih grana i stabala te sadnju novih biljnih vrsta. Ugovoren je obračun stvarno izvedenih radova putem obračunskih situacija i računa, a nadzor nad obavljenim poslovima provodi upravni odjel za gospodarenje prostorom Grada. U 2007. računi su ispostavljeni u vrijednosti 644.991,22 kn što je za 152.991,22 kn ili 31,1% više od plana. Više izvedeni radovi, prema obrazloženju, odnose se na radove koji su zbog vremenskih prilika i namjernog uništavanja, te po nalogima inspektora zaštite prirode, obavljani u većem obimu nego su bili predviđeni programom. Naprijed navedene poslove vezane uz održavanje, očuvanje i revitalizaciju nepokretnog kulturnog dobra, Grad ne smatra komunalnom djelatnošću i nije ih uvrstio u program održavanja javnih površina već je navedene poslove izravnim ugovaranjem povjerio športsko udičarskom društvu koje na temelju rješenja Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i šumarstva upravlja i gospodari na vodama jezera u parku, Našičkoj rijeci kroz park i akumulaciji Lapovac. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju ugovoreni poslovi imaju obilježje komunalne djelatnosti i spadaju u održavanje javnih površina, te ih je Grad trebao utvrditi kao komunalnu djelatnost i uvrstiti u program održavanja javnih površina, koji donosi gradsko vijeće za svaku godinu, a poslove povjeriti izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima putem kapitalne pomoći potrebno detaljnije urediti naročito u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom. S obzirom da je u izgradnju objekata komunalne infrastrukture Grad uložio značajna proračunska sredstva, te da je komunalno društvo naručitelj i investitor spomenutih investicija, mišljenja smo da izgradnju objekata koja se financira iz proračunskih sredstava, u cilju transparentnog i učinkovitog trošenja sredstava, Grad treba organizirati u svoje ime i za svoj račun kako bi osigurao tržišnu provjeru troškova izgradnje, samostalno raspolaganje izgrađenim objektima komunalne infrastrukture te nesmetano obavljanje komunalnih djelatnosti.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa održavanja nepokretnog kulturnog dobra (perivoja i drugih osobito vrijednih krajobraza), te ustupanje radova izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu odnosno Zakona o javnoj nabavi dok navedene poslove ne utvrdi kao komunalnu djelatnost.

- 1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je ulaganje u komunalnu infrastrukturu putem kapitalne pomoći uvjetovano zahtjevom Hrvatskih voda da isključivo komunalna društva (kao investitor) budu nositelji projekta. Grad će ubuduće s komunalnim društvom zaključiti ugovore o sufinanciranju kojim će definirati projekt, visinu ulaganja, način povlačenja sredstava i pravni status uloženi sredstava s aspekta definiranja vlasničkog udjela. Također navodi da poslovi održavanja, očuvanja i revitalizacije nepokretnog kulturnog dobra (parkovnog kompleksa uz dva dvorca obitelji Pejačević) s obzirom na značaj i obuhvat posla bitno premašuju komunalne djelatnosti kako ih definira Zakon o komunalnom gospodarstvu iako nedvojbeno imaju i takve elemente, te će se od Ministarstva kulture zatražiti službeno tumačenje. Program održavanja nepokretnih kulturnih dobara donosit će gradsko vijeće, a odlučit će se o organizacijskom obliku pravne osobe koja će sukladno Zakonu o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, brinuti o zaštiti i održavanju kulturne baštine i vrijednih krajobraza čime bi se sadašnje prijelazno rješenje zamijenilo trajnim.**

Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u 2007. u iznosu 34.112.517,92 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 35.411.878,19 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u 2007. ostvaren je u iznosu 1.299.360,27 kn i pokriven je iz viška prihoda i primitaka prenesenog iz prethodnog razdoblja. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.050.560,72 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnosi na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, vatrogastvo, šport i kulturu te mjesnu samoupravu. Pri naplati prihoda poduzimane su raspoložive mjere naplate.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 31. srpnja 2007.

GRAD OSIJEK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Osijeka (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 utjecali su na izražavanje mišljenja:
 - Nije ustrojena analitička evidencija potraživanja za prodane stanove na temelju gradske odluke i potraživanja po zaključenim ugovorima o prodaji stanova temeljem Zakona o prodaji stanova namijenjenih za nadstojnika stambene zgrade i na temelju Uredbe o stambenom zbrinjavanju članova obitelji smrtno stradaloga, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i HRVI iz Domovinskog rata, a u glavnoj knjizi nisu osigurani podaci o ukupnim potraživanjima i stanju potraživanja po pojedinim kupcima.
 - Potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine na koncu 2007. iznosila su 96.679.096,93 kn, a nisu poduzete pravodobne i potpune mjere za naplatu potraživanja.
 - Dio pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na temelju odredaba Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 369.189,52 kn nije uplaćen u državni proračun što nije u skladu s odredbama navedenog zakona.
 - Rashodi za usluge na održavanju javnih zelenih površina i za nabavu magnum ploča i granitnih ploča izvršeni su za 5.112.104,50 kn ili 20,2 % više od plana, a magnum i granitne ploče plaćene su za 886.683,71 kn više od ugovorene vrijednosti u 2005. u iznosu 2.620.520,44 kn.
 - Izgradnja objekata komunalne infrastrukture financirana je u iznosu 39.917.595,49 kn putem kapitalnih pomoći prenesenih komunalnim društvima u većinskom vlasništvu Grada, a Grad ugovorom nije uređio raspolaganje imovinom iz uloženi proračunskih sredstava.
 - Pojedine investicije nisu završene u ugovorenom roku, te nije utvrđen razlog kašnjenja u izvedbi radova.
 - Za nabavu usluge održavanja softvera u iznosu 75.217,50 kn i nepredviđenih radova na rekonstrukciji ulice u iznosu 480.351,89 kn, za koje je korišten postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje, nije u Narodnim novinama objavljena odluka o odabiru ponuditelja.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	509.440.670,00	456.941.512,00	89,7
2.	Rashodi i izdaci	509.440.670,00	438.177.953,00	86,0
3.	Višak prihoda	0,00	18.763.559,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			618.937.922,00
5.	Financijska imovina			652.090.036,00
6.	Obveze			92.744.959,00
7.	Broj zaposlenika			236

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 72.042.103,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 13.433.874,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 447.573.844,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 5.224.164,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 8.281.668,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 70.876.726,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.505.543,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 64.583.975,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te druga nespomenuta potraživanja u iznosu 27.681.607,00 kn, zajmove u iznosu 12.265.657,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 63.307,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 448.583.759,00 kn potraživanja za prihode poslovanja 92.312.395,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.366.701,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda u iznosu 2.232.635,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 15.344.821,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.675.943,00 kn, obveze za vrijednosne papire u iznosu 25.000.000,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 44.422.157,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 302.038,00 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. Za sredstva doznačena poslovnoj banci u 2006. u iznosu 400.000,00 kn, koja su bila namijenjena za formiranje kreditnog fonda za kreditiranje poljoprivrede iz sredstava ostvarenih od koncesije i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države zaključen je ugovor o deponiranju sredstava.
2. Ustupanje radova i usluga obavljeno je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate za naplatu potraživanja.
2. Sredstva od prodaje stanova na obročnu otplatu na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo nisu naplaćivana na račun proračuna, a cjelokupni iznos koji pripada državnom proračunu nije uplaćen u državni proračun.
3. Pojedini radovi i usluge nisu obavljeni u ugovorenim rokovima, a nisu utvrđeni razlozi zakašnjenja.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige, osim analitičkih evidencija potraživanja za prodane stanove na temelju gradske odluke i potraživanja po zaključenim ugovorima o prodaji stanova temeljem Zakona o prodaji stanova namijenjenih za nadstojnika stambene zgrade i na temelju Uredbe o stambenom zbrinjavanju članova obitelji smrtno stradaloga, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i HRVI iz Domovinskog rata, a u glavnoj knjizi nisu osigurani podaci o ukupnim potraživanjima i stanju potraživanja po pojedinim kupcima, što nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Potraživanja za prodaju stanova na temelju gradske odluke iskazana su u glavnoj knjizi u iznosu 133.722,77 kn (prodaja stanova na temelju gradske odluke obavlja se od 2003., a analitička evidencija nije ustrojena ni u ranijim godinama, ni tijekom 2007.) Potraživanja po zaključenim ugovorima o prodaji stanova temeljem Zakona o prodaji stanova namijenjenih za nadstojnika stambene zgrade i na temelju Uredbe o stambenom zbrinjavanju članova obitelji smrtno stradaloga, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i HRVI iz Domovinskog rata iskazana su u glavnoj knjizi u iznosu 47.391,10 kn. Prodaja stanova na temelju navedenih propisa započela je 2007., a prodano je 28 stanova za ukupno ugovorenu cijenu u iznosu 4.356.976,03 kn, na obročnu otplatu i s rokom otplate za nadstojničke stanove 15 godina i stanove na temelju navedene Uredbe pet godina. Iskazana potraživanja u iznosu 47.391,10 kn odnose se samo na dospjele obroke.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje analitičkih evidencija potraživanja po zaključenim ugovorima o prodaji stanova na temelju gradske odluke, te Zakona o prodaji stanova namijenjenih za nadstojnika stambene zgrade i na temelju Uredbe o stambenom zbrinjavanju članova obitelji smrtno stradaloga, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i HRVI iz Domovinskog rata u skladu s navedenom odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 1.2. Grad je prihvatio nalaz i obvezao se ustrojiti analitičke evidencije po ugovorima o prodaji stanova na temelju gradske odluke, te Zakona o prodaji stanova namijenjenih za nadstojnika stambene zgrade i na temelju Uredbe o stambenom zbrinjavanju članova obitelji smrtno stradaloga, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i HRVI iz Domovinskog rata u skladu s navedenom odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. U obrazloženju je naveo da su i tijekom 2007. imali pomoćnu izvanknjigovodstvenu evidenciju po zaključenim ugovorima o prodaji stanova iz koje je vidljiv kupac, broj i datum ugovora, ugovoreni i naplaćeni iznos, te su na temelju takve evidencije i iskazali stanje potraživanja u poslovnim knjigama.**

Prihodi i primici

- 2.1 Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 509.440.670,00 kn, a ostvareni su u iznosu 456.941.512,35 kn, što je za 52.499.157,65 kn ili 10,3% manje od plana.

Koncem 2007. potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine iznose 96.679.096,93 kn od čega se na komunalnu naknadu odnosi 35.644.412,30 kn, komunalni doprinos 19.014.351,01 kn, zakup poslovnog prostora 13.144.257,52 kn, gradske poreze 10.509.708,62 kn, najam gradskih stanova 5.253.252,55 kn, kamate 3.484.985,18 kn, prodaju stanova na obročnu otplatu 3.160.318,83 kn, zakup gradske deponije 1.773.780,72 kn, zakup javnih površina 1.836.083,71 kn, prodaju poslovnog prostora 674.497,24 kn, spomeničku rentu 544.701,12 kn, zakup parkirališta 442.820,45 kn, prodaju građevinskog zemljišta 350.771,45 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 319.440,18 kn, nadoknadu troškova ovršnih postupaka 227.554,64, prodaju stanova na temelju gradske odluke 133.722,77 kn, naknadu za priključenje na objekte komunalne infrastrukture 81.331,51 kn, boravišnu pristojbu 26.926,03 kn, prodaju stanova na temelju posebnih propisa 47.391,10 kn i druge prihode 8.790,00 kn. Na temelju odluke o načinu naplate gradskih prihoda koju je donijelo gradsko poglavarstvo u prosincu 2005., poslove evidentiranja i naplate većine gradskih prihoda (od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa javnih gradskih površina, prodaje građevinskog zemljišta, zakupa gradske deponije, zakupa parkirališnih mjesta, od naknade za priključenje građevina na objekte za opskrbu pitkom vodom i sustav javne odvodnje, od prodaje stanova na obročnu otplatu temeljem Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo) obavljale su u 2007. (i u ranijim godinama) druge pravne osobe na temelju ugovora zaključenih u ranijim godinama i uz plaćanje ugovorene naknade. Gradski upravni odjeli obavljali su poslove u vezi evidentiranja i naplate zakupa i prodaje poslovnih prostora, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničke rente, te najma i prodaje gradskih stanova.

Tijekom 2007. Grad je poduzimao raspoložive mjere za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora (opomene, tužbe i ovrhe radi naplate duga i iseljenja dužnika iz poslovnog prostora), a za druga potraživanja koja evidentiraju i naplaćuju druge pravne osobe, dužnicima su slane opomene i u manjem broju slučajeva (za naplatu komunalne naknade i doprinosa) provedeni su ovršni postupci.

Unatoč poduzetim mjerama potraživanja za prihode poslovanja ostala su nenaplaćena u iznosu 96.679.096,93 kn. S obzirom na navedeno, predlaže se sustavna razrada potraživanja, a pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Potrebno je izraditi operativni plan naplate svih proračunskih prihoda prema nositeljima posla, radi usklađivanja podataka o svim promjenama na potraživanjima s rezultatima, odnosno financijskim pokazateljima naplate potraživanja. Iako poslove obračuna, evidentiranja i naplate većine gradskih prihoda obavljaju na temelju ugovora i uz plaćanje naknade druge pravne osobe, prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave, te u skladu s time treba postupati kako bi se omogućilo izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s namjenama te zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost Gradu.

Prihodi od prodaje stanova na obročnu otplatu na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 4.731.380,14 kn i odnose se na pripadajući dio (45,0%) sredstava koja pripadaju Gradu. Naplatu ovih prihoda, na temelju ugovora zaključenog u 2006. obavljalo je trgovačko društvo za upravljanje stanovima u vlasništvu Grada, uz naknadu u visini 5,0% od prikupljenih sredstava uvećanu za porez na dodanu vrijednost. Sredstva od prodaje stanova naplaćivana su na račun trgovačkog društva. Prema izvješću trgovačkog društva, u 2007. je naplaćeno ukupno 10.386.160,52 kn od čega je 55,0% ili 5.712.388,29 kn trebalo uplatiti u državni proračun. Prema dokumentaciji trgovačkog društva, obveza prema državnom proračunu podmirena je u iznosu 5.343.198,77 kn od čega je za 478.642,90 kn Grad izjavio jednostrani prijebroj Ministarstvu financija s osnova potraživanja za kamate za obveznice za staru deviznu štednju (Grad nema saznanja da je Ministarstvo financija osporilo prijebroj, te je u poslovnim knjigama iskazan prihod od kamata), u državni proračun uplaćeno je 4.864.555,87 kn, a za iznos 369.189,52 kn trgovačko društvo je izjavilo jednostrani prijebroj Ministarstvu financija za ugovorenu naknadu koja je prema ugovoru zaključenom između Grada i trgovačkog društva u pripadajućem omjeru zaračunavana na teret sredstava koja pripadaju državnom proračunu. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, prihodi proračuna ubiru se i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koji prodaju općina ili grad, doznačuje se u visini 55,0% u državni proračun na poseban račun. S obzirom na navedeno, Grad nije trebao ugovoriti naplatu sredstava na račun trgovačkog društva, nego na račun proračuna, kako bi se iz dokumentacije kojom raspolaže Grad mogla pratiti visina i zakonsko raspoređivanje naplaćenih sredstava, a nije smio ni ugovoriti naplatu naknade za obavljanje poslova na račun sredstava koja pripadaju državnom proračunu.

Prihodi od prodaje stanova na temelju gradske odluke iz 2000. i izmjena odluke iz 2002. ostvareni su u iznosu 2.315.416,07 kn. U 2007. na temelju javnog natječaja i odluke poglavarstva prodana su 22 stana (radi se o stanovima na kojima je uspostavljen najamni odnos na temelju odluke nadležne gradske komisije sa slobodno ugovorenom najamnikom) za ukupnu prodajnu cijenu u iznosu 320.039,39 EUR, odnosno 2.298.925,61 kn. Prema pregledu zaključenih ugovora o prodaji stanova koji je predočen tijekom obavljanja revizije, do konca 2007. zaključeno je 19 ugovora o prodaji stanova sa slobodno ugovorenom najamnikom, a ukupna prodajna cijena iznosila je 283.234,71 EUR, odnosno 2.073.918,76 kn. Stanovi su prodavani po cijeni od 232,67 EUR do 458,53 EUR po m². Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju postignute prodajne cijene znatno su niže od tržišne cijene stanova na području Grada. S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju predlaže preispitivanje postupka prodaje gradskih stanova.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose. Naložio je naplatu sredstava od prodaje stanova na obročnu otplatu na račun proračuna, te uplatu cjelokupnog pripadajućeg iznosa sredstava u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. *U vezi naplate gradskih prihoda, Grad u očitovanju naveo da je činjenica da postoje značajna potraživanja iz ranijih godina za koje je otežana ili u cijelosti onemogućena naplata zbog stečaja i likvidacije trgovačkih društava ili nelikvidnosti, te da je zbog situacije u Gradu tijekom 2007. došlo do zastoja u poduzimanju mjera naplate, a da su nakon konstituiranja gradskih tijela u 2008. poduzete određene mjere za naplatu potraživanja i planira ih se intenzivirati do konca godine. Za sredstava od prodaje stanova na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo koja su naplaćivana na račun trgovačkog društva kojem su povjereni poslovi vođenja evidencija i naplate prihoda, Grad je u očitovanju naveo da prihvaća nalaz te da će postupiti po nalazu. Za dio sredstava koji nije uplaćen u državni proračun u iznosu 369.189,52, navodi da je tim sredstvima podmiren dio obveza s osnova troškova obavljanja poslova naplate ovih prihoda, te da su mišljenja da Grad nema obvezu snositi troškove naplate prihoda koji Gradu ne pripadaju.*

2.3. Državni ured za reviziju je ostao pri svom nalogu u vezi uplate cjelokupnog pripadajućeg iznosa sredstava od prodaje stanova na obročnu otplatu na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, jer je odredbom članka 27. navedenog Zakona propisano doznačavanje 55,0% ostvarenih sredstava u državni proračun, a nije predviđena mogućnost da se troškovi obavljanja poslova naplate sredstava od prodaje stanova na obročnu otplatu zaračunavaju državnom proračunu.

Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 509.440.670,00 kn, a izvršeni su u iznosu 438.177.952,67 kn, što je za 71.262.717,33 kn ili 14,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u 2007. ostvaren je u iznosu 18.763.559,68 kn ili 4,1% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 24.984.230,94 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 43.747.790,62 kn.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za usluge na održavanju javnih zelenih površina i nabavu magnum ploča i granitnih ploča iskazanih na rashodima za izgradnju javnih prometnih površina i parkirališta koji su izvršeni za 5.112.104,50 kn ili 20,2 % više od plana što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu kojom je propisano da, ako se tijekom godine, zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti snižavanjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U okviru rashoda za usluge u iznosu 84.575.302,02 kn, iskazani su u iznosu 20.156.776,88 kn rashodi koji se odnose na održavanje čistoće javnih površina u iznosu 8.500.000,00 kn i na održavanje javnih zelenih površina u iznosu 11.656.776,88 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2007., predviđeni su radovi na održavanju čistoće javnih površina u iznosu 8.500.000,00 kn i radovi na održavanju javnih zelenih površina u ukupnom iznosu 8.700.000,00 kn te su u istom iznosu planirana sredstva u proračunu i zaključeni ugovori s komunalnim društvom.

Prema ispostavljenim računima, koje je ovjerio ovlaštenu zaposlenik Grada i koji su evidentirani u poslovnim knjigama Grada, komunalno društvo je tijekom 2007. obračunalo izvedene radove na čišćenju javnih površina u iznosu 8.500.000,00 kn, odnosno u skladu s ugovorom i na održavanju javnih zelenih površina u iznosu 11.656.776,88 kn, što je za 2.956.776,88 kn više od ugovorenog iznosa i iznosa predviđenog spomenutim Programom i osiguranim sredstvima u proračunu. Prema obrazloženju komunalnog društva, više obračunani radovi na održavanju javnih zelenih površina odnose se na dodatne radove koje je bilo potrebno obaviti tijekom godine, zbog vremenskih uvjeta (vrlo blage i kratke zime), tehnoloških zahtjeva za efikasnijom realizacijom programa održavanja komunalne infrastrukture te zahtjeva za unapređenjem izgleda grada, izvođenjem dodatnih radova na hortikulturnom uređenju zelenih i cvjetnih površina na području Grada. Zbog izvršenih dodatnih radova, rashodi na održavanju javnih zelenih površina izvršeni su za 2.956.776,88 kn ili 34,0% više od plana što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu. Osim spomenutih radova na održavanju čistoće javnih površina i održavanju javnih zelenih površina u iznosu 20.156.776,88 kn, komunalno društvo je u prosincu 2007. ispostavilo račune po kojima su obračunani dodatni radovi na održavanju čistoće javnih površina u iznosu 1.435.497,16 kn, hortikulturno uređenje javnih površina (sadnja cvijeća i sadnica) u iznosu 2.528.391,62 kn i obrezivanje i korekcija krošnji drveća u iznosu 164.134,41 kn, što iznosi ukupno 4.128.023,19 kn. Povjerenica Vlade Republike Hrvatske, koja je predstavljala Grad u vrijeme kad je komunalno društvo ispostavilo račune za dodatno izvedene radove, nije priznala spomenute račune te ih je vratila komunalnom društvu uz obrazloženje da radovi nisu ugovoreni. Za naplatu potraživanja po računima u iznosu 4.128.023,19 kn, komunalno društvo je u 2008. pokrenulo prijedlog za ovrhu na temelju vjerodostojne isprave, te su na temelju rješenja javnog bilježnika o ovrsi (Grad nije uložio prigovor) prisilno naplaćena dva računa u ukupnom iznosu 238.937,88 kn i troškovi ovrhe u iznosu 7.860,14 kn, a za preostale račune u iznosu 3.889.085,31 kn (za koje je podnesen prijedlog za ovrhu) Grad je podnio prigovor na rješenje, te je postupak u tijeku.

U okviru rashoda za nabavu cesta i sličnih građevinskih objekata iskazanih u iznosu 22.061.802,57 kn, iskazani su izvršeni rashodi za nabavu magnum ploča i granitnih ploča u iznosu 2.284.658,41 kn. Odnose se na otkup ploča od komunalnog društva za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada u većinskom vlasništvu Grada koje je komunalno društvo nabavilo prilikom rekonstrukcije dva gradska trga. Komunalno društvo je u 2004. i 2005. ugovorilo i nabavilo magnum ploče i granitne ploče u većoj količini, nego je bilo potrebno za ugradnju, sveukupne vrijednosti 2.620.520,44 kn. Ploče su bile naručene u većoj količini sukladno nalogu gradskog poglavarstva za zamjene i popravke, a dio ploča ugradit će se pri rekonstrukciji drugog trga. U srpnju 2005. gradsko poglavarstvo je dalo suglasnost na sklapanje ugovora o otkupu više naručenog materijala i suglasnost na sklapanje ugovora o čuvanju materijala bez naknade, te je između Grada i komunalnog društva zaključen ugovor o otkupu materijala ukupne vrijednosti 2.620.520,44 kn i ugovor o čuvanju materijala bez naknade na skladištu komunalnog društva. U kolovozu 2005. komunalno društvo je u skladu sa zaključenim ugovorom o otkupu više naručenog materijala, Gradu ispostavilo dva računa za nabavljene, a neugrađene ploče u ukupnom iznosu 2.620.520,44 kn. U studenom 2005. Grad je vratio račune uz obrazloženje da za navedene namjene nisu osigurana sredstva u proračunu za 2005., osim za magnum ploče u vrijednosti 1.197.024,96 kn koje su prema obrazloženju ugrađene prilikom uređenja drugog trga te je komunalno društvo Gradu u prosincu 2005. ispostavilo novi račun u iznosu 1.197.024,96 kn, što je Grad i platio. U prosincu 2005., zbog izmjene projektiranog opločenja prema sugestiji glavnog projektanta, na skladište komunalnog Društva vraćena je i dodatna količina neutrošenih magnum ploče ukupne vrijednosti 886.683,71 kn. U prosincu 2007. komunalno društvo je Gradu ispostavilo račun za cjelokupnu preostalu količinu ploča na svom skladištu u iznosu 2.284.658,41 kn odnosno za magnum ploče i granitne ploče sveukupne vrijednosti 1.397.974,70 kn, za koje je bio ugovoren otkup i za magnum ploče sveukupne vrijednosti 886.683,71 kn, za koje nije bio zaključen ugovor o otkupu. Za otkup spomenutih ploča nisu osigurana sredstva u proračunu za 2007., a nabava nije bila predviđena Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. Obvezu po ispostavljenom računu Grad je u cijelosti platio u prosincu 2007. Zbog izvršenja rashoda (otkupa spomenutih ploča) koji nije bio planiran, rashodi za izgradnju javnih prometnih površina i parkirališta izvršeni su u većem iznosu za 2.155.327,62 kn ili 13,0% više od plana što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu. Do obavljanja revizije u lipnju 2008. otkupljene ploče nisu utrošene, a rashod za nabavu ploča evidentiran je u 2007. na računu izgradnje cesta i sličnih građevinskih objekata u okviru pozicije proračuna - izgradnja javnih prometnih površina i parkirališta. Prema obrazloženju Grada, ploče će biti utrošene tijekom 2008. prilikom uređenja jedne ulice.

U okviru kapitalnih pomoći iskazana su u iznosu 39.917.595,49 kn sredstva prenesena komunalnim društvima u većinskom vlasništvu Grada i to komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 27.044.707,42 kn, komunalnom društvu za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada u iznosu 4.821.097,76 kn, komunalnom društvu za gradski prijevoz u iznosu 5.700.000,00 kn i komunalnom društvu za održavanje groblja i upravljanje grobljima na području Grada u iznosu 2.351.790,31 kn.

Od ukupno prenesenih sredstava u iznosu 39.917.595,49 kn, sredstva u iznosu 23.865.805,18 kn su namjenska sredstva prikupljena iz cijene komunalnih usluga za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. Namjenska sredstva naplatila su dva komunalna društva, komunalno društvo za vodoopskrbu i odvodnju za financiranje gradnje mreže vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 19.044.707,42 kn i komunalno društvo za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada za nabavu komunalne opreme i izgradnju kompostane u iznosu 4.821.097,76 kn. O prikupljenim sredstvima komunalna društva dostavljala su mjesečna izvješća, a za iznos naveden u izvješćima obavljan je prijeboj, te su u istom iznosu iskazani prihodi od sufinanciranja građana i rashodi za kapitalne pomoći. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., Grad je utvrdio opseg financiranja gradnje mreže vodoopskrbe i odvodnje iz namjenskih sredstava u ukupnom iznosu 27.000.000,00 kn i nabavu komunalne opreme i izgradnju kompostane u ukupnom iznosu 4.900.000,00 te je s komunalnim društvima zaključio ugovor o korištenju namjenskih sredstava.

Prema izvješću o realizaciji programa koje je dostavilo komunalno društvo za vodoopskrbu i odvodnju, tijekom 2007. spomenuto komunalno društvo je izgradilo objekte vodoopskrbe i odvodnje u ukupnoj vrijednosti 37.304.081,90 kn, što je za 10.304.081,90 kn više od vrijednosti utvrđene Programom i za 18.259.374,48 kn više od naplaćenih namjenskih sredstava iz kojih je bilo predviđeno financiranje izgradnje objekata utvrđenih Programom.

Izgrađeni objekti vodoopskrbe i odvodnje u 2007. financirani su u iznosu 19.044.707,42 kn iz naplaćenih namjenskih sredstava, u iznosu 8.000.000,00 kn iz proračunskih sredstava i iz vlastitog zaduženja komunalnog društva za koje je jamstvo dao Grad u iznosu 11.000.000,00 kn, što ukupno iznosi 38.044.707,42 kn. Komunalno društvo za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada, je prema dostavljenom izvješću, za namjene predviđene Programom utrošilo ukupno prikupljena sredstva u iznosu 4.821.097,76 kn.

Kapitalne pomoći komunalnom društvu za gradski prijevoz u iznosu 5.700.000,00 kn odnose se u iznosu 5.200.000,00 kn na prenesena sredstva za otplatu kredita koje je podiglo društvo u ranijim godinama za nabavu autobusa i obnovu tramvajske pruge i u iznosu 500.000,00 kn na izvedene radove na rekonstrukciji pruge u 2007. Sredstva kapitalne pomoći prenesena su na temelju zahtjeva, predočene dokumentacije o izvedenim radovima i visini sredstava osiguranih u proračunu. Prema predočenoj dokumentaciji, radove na rekonstrukciji pruge koji su financirani iz sredstava kapitalne pomoći obavilo je komunalno društvo u vlastitoj režiji.

Kapitalne pomoći komunalnom društvu za održavanje groblja i upravljanje grobljima na području Grada u iznosu 2.351.790,31 kn odnose se u iznosu 2.290.028,11 kn na prenesena sredstva za financiranje izgradnje kuća oproštaja na grobljima na području Grada, a preostala sredstva u iznosu 61.762,20 kn Grad je izravno platio dobavljačima za troškove priključaka objekata na elektroenergetsku mrežu u iznosu 57.336,34 kn i vodnog doprinosa u iznosu 4.425,86 kn.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. predviđena su ulaganja u objekte komunalne infrastrukture na groblju (izgradnju kuća oproštaja) u iznosu 2.300.000,00 kn, a sredstva za izgradnju planirana su u proračunu putem kapitalne pomoći odnosno prijenosa sredstava komunalnom društvu na temelju zahtjeva i predočene dokumentacije (ugovora o nabavi, računa, troškovnika, obračunskih situacija). S obzirom da spomenuto komunalno društvo nema građevinsku operativu koja bi mogla obavljati predviđene radove, radove i usluge na izgradnji objekata kuća oproštaja obavljali su drugi izvoditelji. Prema izvješću o realizaciji Programa kojeg je dostavilo komunalno društvo, ulaganja u objekte komunalne infrastrukture na grobljima tijekom 2007. iznosila su ukupno 3.081.005,94 kn, a odnose se na izvedene radove predviđene Programom u iznosu 2.290.028,11 kn i na izvedene radove na kućama oproštaja na groblju u Josipovcu i groblju Kravice u iznosu 790.977,83 kn, koji nisu bili predviđeni Programom. Prema obrazloženju, dodatna sredstva za obavljene radove izvan Programa trebala su biti osigurana izmjenama proračuna za 2007. kroz povećanu naplatu prihoda od komunalnog doprinosa. S obzirom da dodatna sredstva nisu bila osigurana u proračunu za 2007., komunalno društvo uputilo je zahtjev Gradu da se sredstva osiguraju i doznače iz proračuna za 2008., što je Grad i učinio.

Grad i spomenuta komunalna društva nisu ugovorom utvrdili pravni status uloženi proračunskih sredstava, a komunalna društva, kao nositelji investicija, izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu opreme, koja se financira putem kapitalnih pomoći iz proračuna vode u svojim poslovnim knjigama. Izvršavanje rashoda za izgradnju objekata komunalne infrastrukture putem kapitalne pomoći komunalnim društvima u vlasništvu Grada ne održava stvarno stanje imovine Grada.

U okviru kapitalnih pomoći iskazana su u iznosu 2.190.902,15 kn sredstva prenesena društvu u većinskom vlasništvu Grada (koje upravlja športskim objektima) za završetak prve faze izgradnje športske dvorane Gradski vrt. U prosincu 2006. Grad je sa spomenutim društvom radi izgradnje dvorane zaključio ugovor o ustupanju prava investitora kojim je na društvo prenio pravo vlasništva bez naknade na zemljištu u vrijednosti 12.617.100,00 kn, izrađenu projektnu dokumentaciju i pravo investitora. Nakon izgradnje dvorane posebnim ugovorom utvrdit će se međusobna prava i obveze u vezi korištenja, upravljanja i raspolaganja nekretninom. U 2006. i 2007. društvu su na temelju zahtjeva i dokumentacije o izvršenim radovima prenesena sredstva u iznosu 7.190.903,16 kn. Društvo izgradnju prve faze dvorane vodi u svojim poslovnim knjigama. Izvršavanje rashoda za izgradnju dvorane putem kapitalne pomoći društvu u vlasništvu Grada ne održava stvarno stanje imovine Grada.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su rashodi za izgradnju dvije višestambene zgrade u iznosu 7.678.724,21 kn (ugovori su zaključeni u rujnu 2006. u iznosu 12.032.991,58 kn), rashodi na rekonstrukciji ulice u iznosu 2.301.409,81 kn (ugovor je zaključen u rujnu 2006. i dodatak ugovora u ožujku 2007. u ukupnom iznosu 2.659.530,57 kn), rashodi na rekonstrukciji dionici ceste u iznosu 2.732.375,31 kn (ugovor je zaključen u travnju 2007. u iznosu 3.582.082,76 kn) i izmještanju TK infrastrukture u iznosu 76.690,18 kn (ugovor je zaključen u lipnju 2007. u iznosu 225.456,59 kn), rashodi izgradnje ceste u iznosu 2.623.000,01 kn (ugovor je zaključen u srpnju 2007. u iznosu 3.205.077,20 kn), rashodi izgradnje spojne ceste u iznosu 2.306.309,54 kn (ugovor je zaključen u rujnu 2006. i dodatak ugovora u ožujku 2007. u ukupnom iznosu 3.694.436,75 kn), rashodi na popravku ulice u iznosu 1.578.364,80 kn (ugovor je zaključen u svibnju 2007. u iznosu 2.416.987,49 kn), rashodi na rekonstrukciji dijela ulice 769.364,68 kn (ugovor je zaključen u kolovozu 2007. u iznosu 2.256.665,06 kn), rashodi izgradnje prometnice u naselju u iznosu 675.938,71 kn (ugovor je zaključen u studenom 2006. u iznosu 1.104.439,67 kn), rashodi na rekonstrukciji kolnika, parkirališta, pješačke staze i javne rasvjete u ulici u iznosu 2.151.387,72 kn (ugovor je zaključen u kolovozu 2007. u iznosu 4.838.068,03 kn) i na rekonstrukciji dijela ulice 267.920,60 kn (ugovor je zaključen u rujnu 2007. u iznosu 792.430,67 kn). Prema stanju iskazanom u poslovnim knjigama i predočenoj dokumentaciji, navedeni radovi nisu završeni iako je ugovoreni rok završetka radova prošao.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom i za koja su osigurana sredstva u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je izvršavanje rashoda u skladu s preuzetim obvezama na temelju zaključenog ugovora. Državni ured za reviziju je mišljenja da je izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima putem kapitalnih pomoći potrebno detaljnije urediti naročito u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom. S obzirom da je u izgradnju objekata komunalne infrastrukture Grad uložio značajna proračunska sredstva, te da su komunalna društva naručitelji i investitori spomenutih investicija, mišljenja smo da izgradnju spomenutih objekata koja se financira iz proračunskih sredstava, u cilju transparentnog i učinkovitog trošenja sredstava, Grad treba organizirati u svoje ime i za svoj račun kako bi osigurao tržišnu provjeru troškova izgradnje, samostalno raspolaganje izgrađenim objektima komunalne infrastrukture te nesmetano obavljanje komunalnih djelatnosti.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje radnji za završetak radova na izgradnji dviju višestambenih zgrada, radova na rekonstrukciji ulice, rekonstrukciji dionici ceste i radova na izmještanju TK infrastrukture, izgradnji ceste u ulici, izgradnji spojne ceste, popravku ulice, rekonstrukciji dijela ulice, izgradnji prometnice u naselju, rekonstrukciji kolnika, parkirališta, pješačke staze i javne rasvjete u ulici, rekonstrukciji dijela ulice te sastavljanje konačnog obračuna u skladu sa zaključenim ugovorima. Naložio je utvrditi razlog kašnjenja u izvedbi radova te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvoditelja obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

- 3.2. *U vezi rashoda za usluge održavanja čistoće javnih površina i održavanja javnih zelenih površina koji su izvršeni u iznosu većem od planiranih, Grad je u očitovanju naveo da se radi o izvanrednim radovima zbog nepredviđenih vremenskih okolnosti, koje je bilo potrebno učiniti u određenom vremenskom periodu i zbog kojih je trebalo povećati planirane rashode. Zbog navedenog u pripremi su bile izmjene i dopune proračuna do kojih nije došlo zbog raspuštanja gradskih tijela.***

U vezi otkupa ploča od komunalnog društva navode da se ukazala žurna potreba radi realizacije investicije popločenja gradske ulice. U vezi mišljenja da nije utvrđen pravni status ulaganja u imovinu, odnosno objekte komunalne infrastrukture izgrađene proračunskim sredstvima putem kapitalnih pomoći doznačenih komunalnim društvima u većinskom vlasništvu Grada, navode da nema zakonskih ograničenja za navedeno postupanje, da se prema njihovim saznanjima izgradnja komunalne infrastrukture u svima većim jedinicama lokalne samouprave odvijala na istovjetan način, te da su komunalna društva uz nadzor Grada stručna i učinkovita u realiziranju ovakvih investicija. Vezano za kašnjenje u izvedbi radova na pojedinim investicijama, navode da su imali praksu neprihvatanja okončanih situacija po završetku radova do prihvaćanja situacije od strane stručnog nadzora i dobivanja uporabne dozvole.

Postupci javne nabave

- 4.1. Grad za 2007. nije donio objedinjeni plan nabave, već je svaki upravni odjel donio zasebni plan nabave u kojima su navedeni planirani iznosi nabave po pozicijama iz proračuna. Plan nabave ne sadrži vrstu i količinu roba, radova i usluga koje će se nabaviti. Vođene su propisane evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu. Prema evidenciji postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, tijekom 2007. nabavljeno je roba, radova i usluga velike vrijednosti u iznosu 50.419.416,37 kn i male vrijednosti u iznosu 12.814.606,36 kn. Za nabavu roba, radova i usluga velike vrijednosti provedena su 24 postupaka javnog nadmetanja u ukupnoj vrijednosti 46.242.578,93 kn, a izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku nabave u skladu s odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, na temelju zaključenih deset ugovora o nabavi, nabavljeno je roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 4.176.837,44 kn. Za nabavu roba, radova i usluga male vrijednosti u ukupnoj vrijednosti 12.182.359,36 kn provedeno je 119 postupaka ograničenog prikupljanja ponuda, a izravnim ugovaranjem u skladu s odredbom članka 5. stavak 2. Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti, na temelju sedam zaključenih ugovora o nabavi, nabavljeno je roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 632.247,00 kn.

Tijekom 2007., na temelju odluke Grada poništeno je 15 postupaka javne nabave (jedanaest postupaka ograničenog prikupljanja ponuda i četiri postupka javnog nadmetanja), od čega je dvanaest postupaka poništeno jer u provedenom postupku nabave nisu pristigle najmanje dvije prihvatljive ponude, jedan postupak je poništen jer je cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu, jedan jer se prije roka za podnošenje ponuda dokumentacija za nadmetanje morala bitno mijenjati i jedan jer se prema kriteriju odabira iz dokumentacije za nadmetanje nije mogla odabrati najpovoljnija ponuda. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave poništila je jedno javno nadmetanje jer je u postupku kontrole provedenog javnog nadmetanja utvrdila da odabrani najpovoljniji ponuditelj nije dokazao svoju sposobnost te je njegova ponuda bila neprihvatljiva.

Za nabavu usluge održavanja softvera u iznosu 75.217,50 kn i nepredviđenih radova na rekonstrukciji ulice u iznosu 480.351,89 kn, za koje je korišten postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje, nije u Narodnim novinama objavljena odluka o odabiru ponuditelja što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj, naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje, obvezan je najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave.

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

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju..*

Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, održavanje komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, vatrogastvo, socijalnu skrb, šport, kulturu, odgoj i osnovno obrazovanje, tehničku kulturu, te mjesnu samoupravu. Za naplatu pojedinih prihoda nisu poduzete pravodobne i potpune mjere, a pojedini rashodi izvršeni su više od plana odnosno više od ugovorene vrijednosti. Izgradnja objekata komunalne infrastrukture i prve faze športske dvorane financirana je putem kapitalnih pomoći. Na koncu godine ostala su neutrošena značajna sredstva od čega se 29.251.815,22 kn odnosi na sredstva kojima je zakonom propisana namjena. U narednom razdoblju veću pozornost treba posvetiti pripremi i planiranju projekata kako bi se postiglo efikasnije gospodarenje proračunskim sredstvima.

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

GRAD VALPOVO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Valpovo (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Sredstva od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 821.607,06 kn nisu utrošena za propisane namjene.
 - Kod naplate dospjelih potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta i stanova, naknade za uređenje voda i uporabu javnih površina u iznosu 903.025,57 kn nisu poduzete pravodobne i potpune mjere.
 - Ustupljeni su radovi u vrijednosti 418.411,56 kn 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	27.921.255,00	24.223.491,00	86,8
2.	Rashodi i izdaci	27.921.255,00	24.370.595,00	87,3
3.	Manjak prihoda	0,00	-147.104,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			64.203.206,00
5.	Financijska imovina			34.790.728,00
6.	Obveze			4.566.239,00
7.	Broj zaposlenika			36

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 19.440.023,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 33.261.003,00 kn, opreme u iznosu 604.857,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 129.917,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 600.774,00 kn i građevinske objekte u pripremi u iznosu 10.166.632,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 275.954,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.963.301,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 19.099.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.469.391,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.982.782,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.830.206,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 877.825,00 kn i primljene zajmove u iznosu 1.858.208,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Potraživanja za zakup i od prodaje poljoprivrednog zemljišta iskazana su u poslovnim knjigama.

2. Sredstva predviđena programom održavanja komunalne infrastrukture usklađena su sa sredstvima planiranim u proračunu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Sredstva ostvarena od prodaje poljoprivrednog zemljišta i stanova nisu korištena za propisane namjene.
2. Sredstva predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim u proračunu.
3. Nije donesena odluka o visini spomeničke rente.
4. Nabava radova nije u potpunosti obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Grad 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 za 2007. planirani su u iznosu 27.921.255,00 kn, a ostvareni su u iznosu 24.223.492,15 kn, što je za 3.697.762,85 kn ili 13,2% manje od plana.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 10.760.371,88 kn. Za propisane namjene utrošeno je 8.604.224,86 kn, 821.607,06 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe, a neutrošeni prihodi u iznosu 1.080.000,00 kn su oročeni kod poslovne banke i 254.539,96 kn je na žiro računu. Za tekuće proračunske potrebe utrošeno je 628.912,49 kn od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i 192.694,57 kn od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, sredstva ostvarena od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta mogu se koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralne infrastrukture i kreditiranje namjena u poljoprivredi. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi koristi se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Potraživanja na koncu 2007. iskazana su u iznosu 15.415.475,07 kn, od čega su u iznosu 2.814.911,57 kn dospjela. Nedospjela potraživanja u iznosu 12.600.563,50 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 9.632.499,27 kn, dane zajmove 1.963.301,47 kn i prihoda poslovanja 1.004.762,76 kn. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja (komunalnu naknadu, zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos, naknadu za uređenje voda, gradske poreze, zakup nekretnina i druga potraživanja) u iznosu 2.464.628,42 kn i od prodaje nefinancijske imovine (poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, te stanova) 350.283,15 kn.

U naplati prihoda od komunalne naknade, zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalnog doprinosa i gradskih poreza poduzimane su mjere opominjanja i prisilne naplate, a prodaje poljoprivrednog zemljišta i stanova, te naknada za uporabu javnih površina mjere opominjanja. Druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. 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 je naložio korištenje sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i stanova u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Naložio je potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će sredstva od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i stanova utrošiti za propisane namjene u sljedećem razdoblju, a za dospjela potraživanja poduzimat će uz opomene i druge mjere naplate.***

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 27.921.255,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.370.596,22 kn, što je za 3.550.658,78 kn ili 12,7% manje od plana. U 2007. ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 147.104,07 kn. Iz ranijih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.291.255,32 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.438.359,39 kn.

Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada doznačena su sredstva za otplatu kredita poslovne banke koja se odnose na financiranje izgradnje objekata vodoopskrbe i kanalizacije u iznosu 273.064,40 kn i izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje (iz namjenskih sredstava naknada za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu) u iznosu 188.808,21 kn. Na temelju zaključenog ugovora i zaključka gradskog vijeća iz 2006. Grad je preuzeo otplatu obveze komunalnog društva po kreditu poslovne banke za izgradnju vodoopskrbnog sustava Grada u iznosu 1.500.000,00 kn. Za otplatu kredita za izgradnju vodoopskrbnog sustava Grada doznačena su u 2007. komunalnom društvu sredstva u iznosu 273.064,40 kn. Uz sredstva za otplatu kredita Grad je doznačio i sredstva za izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje u iznosu 188.808,21 kn. Za obavljene radove iz navedenih sredstava na izgradnji komunalne infrastrukture Grad nije zaključio ugovor s komunalnim društvom kojim bi se utvrdila vrijednost investicije te prava i obveze Grada. Izgradnja komunalne infrastrukture putem kapitalnih pomoći komunalnom društvu ne odražava stvarno stanje imovine Grada.

Državni ured za reviziju je mišljenja, da izgradnju objekata komunalne infrastrukture, koji se u cijelosti financiraju iz proračunskih sredstava, u cilju transparentnog i učinkovitog trošenja proračunskih sredstava Grad treba organizirati u svoje ime i za svoj račun kako bi osigurao tržišnu provjeru troškova izgradnje, samostalno raspolaganje izgrađenim objektima komunalne infrastrukture te nesmetano obavljanje komunalnih djelatnosti.

2.2. Grad mišljenje Državnog ureda za reviziju o izgradnji objekata komunalne infrastrukture koji se u cijelosti financiraju iz proračunskih sredstava smatra pogrešnim. U obrazloženju navodi da komunalno društvo upravlja i održava komunalnu infrastrukturu (vodovod i kanalizaciju), a izgradnju vrši isključivo uz suglasnost Grada i prema programima gradnje komunalne infrastrukture koje donosi gradsko vijeće. U ranijim godinama komunalno društvo uložilo je znatna sredstva u izgradnju komunalne infrastrukture koja se nisu uspjela namiriti iz naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu. Zbog znatno sporijeg priključenja velik dio ranijih investicija ostao je nepodmiren te se zato i dalje sredstva prikupljena od priključaka transferiraju komunalnom društvu. Također navodi da izgradnja komunalne infrastrukture putem kapitalnih pomoći odražava stvarno stanje imovine Grada jer se za sve kapitalne pomoći (bez obzira jesu li ili nisu ugovorene) povećava udio Grada u temeljnom kapitalu. Navodi se također da je racionalnije da komunalno društvo organizira izgradnju nego da izgradnju organizira Grad jer je komunalno društvo u sustavu poreza na dodanu vrijednost i cijeli obračunani porez na dodanu vrijednost na izgradnju ulazi u odbitak pretporeza.

2.3. Državni ured za reviziju ostaje kod svog mišljenja. U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, pod komunalnim gospodarstvom podrazumijeva se financiranje gradnje komunalne infrastrukture, dok sama izgradnja ne spada u komunalno gospodarstvo, a planiranje, financiranje i izgradnja u nadležnosti je jedinica lokalne samouprave. S obzirom da izgradnja nije komunalna djelatnost i ne može se povjeriti komunalnom društvu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, za izgradnju komunalne infrastrukture treba provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema tumačenju Visokog trgovačkog suda komunalno društvo ne može povećati temeljni kapital u stvarima (objekti i uređaji komunalne infrastrukture) jer objekti imaju status javnog dobra pa ih jedinice lokalne samouprave koriste za pružanje usluga prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu te ne mogu biti u prometu, niti se njima može povećati temeljni kapital u trgovačkom društvu koje obavlja komunalne djelatnosti.

Postupci javne nabave

3.1. Plan nabave donesen u siječnju 2007. i izmjene plana donesene tijekom godine usklađene su s proračunom. Vođene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu. Na temelju 20 provedenih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda u 2007. ugovorena je nabava radova, usluga i roba u vrijednosti 2.393.343,25 kn. U 2007. nije proveden niti jedan postupak nabave velike vrijednosti, niti je bilo poništavanja postupaka nabave.

Za radove na izgradnji komunalne infrastrukture (ceste, staze, vodovod i kanalizacija) na gradskom groblju zaključen je ugovor u rujnu 2006. s komunalnim društvom u suvlasništvu Grada, a radovi su ugovoreni u vrijednosti 420.491,75 kn. Rok za izvršenje radova ugovoren je do konca 2006.

Kaznene mjere za slučaj neizvršenja radova u roku nisu ugovorene. Okončana situacija za radove izvedene do konca svibnja 2007. u vrijednosti 418.411,56 kn ispostavljena je u prosincu 2007. Ustupanje radova obavljeno je bez provođenja postupka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da odredbe ovog 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.

3.2. *Grad u očitovanju navodi da je svu nabavu provodio u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a da radove na rekonstrukciji i izgradnji komunalne infrastrukture smatra pojačanim investicijskim održavanjem i povjereni su komunalnom društvu u suvlasništvu Grada u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje obavlja komunalno društvo.*

3.3. Državni ured za reviziju ostaje kod svog naloga. Grad je u rujnu 2006. izravno ugovorio s komunalnim društvom u suvlasništvu Grada radove na izgradnji staze, ceste do mrtvačnice, kanalizacijske i vodovodne mreže (I. faza) i izgradnju vodovoda u ukupnoj vrijednosti 420.491,75 kn s porezom na dodanu vrijednost. S obzirom da je navedenom odlukom Grad povjerio komunalnom društvu u suvlasništvu Grada održavanje komunalne infrastrukture, a ne izgradnju, povjeravanje izgradnje komunalne infrastrukture potrebno je provesti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima, a sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnosi na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, vatrogastvo, šport i kulturu te mjesnu samoupravu. Dio proračunskih sredstava nije korišten za zakonima predviđene namjene. Za naplatu dijela prihoda nisu poduzete potpune i pravodobne mjere za naplatu. S obzirom na iskazani manjak prihoda potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka.

Izvjешće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 18. srpnja 2008.

OPĆINA ANTUNOVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Antunovac (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 utjecali su na izražavanje mišljenja:
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljena je u 2005. usluga operativnog najma službenog vozila u iznosu 148.037,56 kn i u 2007. ustupljeni su nepredviđeni radovi na izgradnji autobusnih ugibališta u iznosu 47.055,53 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	7.526.000,00	7.323.561,00	97,3
2.	Rashodi i izdaci	7.526.000,00	6.700.967,00	89,0
3.	Višak prihoda	0,00	622.594,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			10.621.341,00
5.	Financijska imovina			20.024.853,00
6.	Obveze			170.478,00
7.	Broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 923.388,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 8.261.193,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 617.828,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 27.943,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 22.980,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 768.009,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 14.546.300,00 kn, potraživanja u iznosu 4.419.584,00 kn, novčana sredstva u iznosu 960.782,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 98.187,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

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.

Naloz i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi su evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna.
2. Za naplatu proračunskih prihoda Općina je poduzimala raspoložive mjere naplate.
3. Povjeravanje obavljanja komunalnih poslova na temelju pisanog ugovora obavljeno je u skladu s odlukom općinskog vijeća.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Nabava pojedinih radova i usluga nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 7.526.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.700.966,10 kn, što je za 825.033,90 kn ili 11,0% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2007. ostvaren je u iznosu 622.595,35 kn ili 8,5% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 469.763,43 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.092.358,78 kn.

U okviru kapitalnih pomoći iskazana su u iznosu 681.537,02 kn sredstva prenesena komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju sustava odvodnje Općine. Izgradnja sustava odvodnje za područje Općine započela je u 2001. zaključivanjem sporazuma o poslovno tehničkoj suradnji na izradi projektno-tehničke dokumentacije između Općine i komunalnog društva za vodoopskrbu i odvodnju u suvlasništvu Općine.

U razdoblju od 2002. do 2005. zaključen je sporazum o davanju inicijalnih sredstava za projektiranje i izgradnju sustava odvodnje slivnog područja Općine i tri dodatka sporazumu, kojima je Općina povjerila komunalnom društvu sve radove na projektiranju i izgradnji sustava odvodnje na području Općine. Spomenutim sporazumima vrijednost investicije predviđena je u okvirnom iznosu 14.000.000,00 kn, utvrđeno je da je izvoditelj radova komunalno društvo i da radove izvodi za vlastite potrebe, a izgrađene objekte po tehničkom pregledu preuzima u vlasništvo kao svoje osnovno sredstvo. Sporazumima se Općina obvezala financirati radove u iznosu 5.353.172,64 kn što je do konca 2005. i platila. Izrada projektno tehničke dokumentacije sustava odvodnje na području Općine započeta je u studenom 2001., a završena u studenom 2004. Radovi na izgradnji sustava odvodnje na području Općine započeti su u 2004. izgradnjom sustava odvodnje u naselju Antunovac. U naselju Ivanovac radovi na sustavu odvodnje započeti su u 2006. Prema građevinskim dozvolama (građevinska dozvola za naselje Antunovac izdana je u 2003., a za naselje Ivanovac u 2006.), investitor radova je komunalno društvo, a investicijska vrijednost radova u naselju Antunovac je 15.000.000,00 kn i u naselju Ivanovac u iznosu 11.404.400,00 kn, što iznosi ukupno 26.404.400,00 kn i što je za 12.404.400,00 kn više od okvirne vrijednosti investicije utvrđene sporazumom.

Tijekom 2006., na temelju zaključka poglavarstva na ime izvedenih radova prema izvješću komunalnog društva, Općina je komunalnom društvu doznala 1.356.888,11 kn, a u 2007. doznano je 500.000,00 kn, te su do konca 2007. komunalnom društvu prenesena sredstva u ukupnom iznosu 7.210.060,75 kn. Izgradnja sustava odvodnje financirana je i iz namjenskih sredstva koja je prikupilo samo komunalno društvo u cijeni usluge opskrbe pitkom vodom i odvodnje otpadnih voda u iznosu 787.461,76 kn (od čega u ranijim godina 605.894,74 kn i u 2007. u iznosu 181.537,02 kn, što je bilo utvrđeno općinskim programima izgradnje objekata komunalne infrastrukture za 2006. i 2007.), te je do konca 2007. Općina prenijela komunalnom društvu sredstva u ukupnom iznosu 7.997.492,51 kn. Prema izvješću komunalnog društva iz siječnja 2008., vrijednost izvedenih radova na projektiranju i izgradnji sustava odvodnje (sekundarne kanalizacijske mreže) naselja Antunovac i Ivanovac do konca 2007. iznosi ukupno 14.380.796,83 kn. Spomenuti radovi financirani su iz sredstava Općine u iznosu 7.997.492,51 kn i iz sredstava Hrvatskih voda u iznosu 2.474.873,20 kn, što iznosi ukupno 10.472.365,71 kn, dok za izvedene radove u iznosu 3.908.431,12 kn nisu utvrđeni izvori financiranja, a iz predočene dokumentacije može se zaključiti da ih je financiralo komunalno društvo te da ih potražuje od Općine. Prema usmenom objašnjenju načelnika Općine, radovi u naselju Antunovac su gotovo u potpunosti dovršeni i stavljeni u funkciju, a u naselju Ivanovac su završeni približno s 20,0%, a za dovršetak radova potrebno je još približno 9.000.000,00 kn. Iz navedenog je vidljivo da sporazumima zaključenim između Općine i komunalnog društva u razdoblju od 2002. do 2005. ukupna vrijednost investicije nije bila realno planirana, da izvori financiranja i obveze Općine nisu bili jasno utvrđeni, te da je do konca 2007. komunalno društvo izvelo radove u iznosu 3.908.431,12 kn za koje nije utvrđeno tko ih treba financirati.

Državni ured za reviziju je naložio prije nastavka izgradnje ugovorom s komunalnim društvom utvrditi ukupnu vrijednost investicije i izvore financiranja, odnosno prava i obveze Općine. S obzirom da je u izgradnju objekta odvodnje Općina uložila značajna proračunska sredstva, te da je investitorska prava i pravo vlasništva u ranijim godinama prenijela na komunalno društvo, mišljenja smo da je izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima potrebno detaljnije urediti.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 2.1. Za 2007. donesen je djelomičan plan nabave kojim je planirana nabava dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u vrijednosti 1.920.000,00 kn. Podaci u planu nabave nisu usklađeni s planiranim vrijednostima nabave spomenute imovine u proračunu, koja je izmjenama proračuna planirana u iznosu 2.420.000,00 kn (u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.455.000,00 kn, u okviru rashoda za usluge u iznosu 800.000,00 kn i u okviru kapitalnih donacija u iznosu 165.000,00 kn). Prema odredbama članka 8. stavak 1. i članka 14. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu kojim procjenjuje ukupnu vrijednost nabave koja će se ostvariti u proračunskoj godini. Nabava usluge operativnog najma službenog osobnog vozila u iznosu 148.037,56 kn obavljena je izravnim ugovaranjem u 2005. U skladu s odredbom članka 2. Zakona o javnoj nabavi, odredbe navedenog Zakona primjenjuju se na nabavu koja obuhvaća stjecanje roba i usluga, ustupanje radova, kupnju (uključujući kupnju, s obvezom ili bez obveze kupnje), te najam ili zakup.

Prema odredbi članka 7. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi, nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u poslovnoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Za izgradnju dva autobusna ugibališta, za koju su rashodi izvršeni u iznosu 274.220,13 kn, proveden je u svibnju 2007. postupak ograničenog prikupljanja ponuda i zaključen ugovor u iznosu 227.530,61 kn s porezom na dodanu vrijednost, a u srpnju 2007. zaključen je dodatak ugovoru (za dodatne odnosno nepredviđene radove) u iznosu 47.055,53 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je za 20,7% više od osnovnog ugovora. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove ako je vrijednost takve nabave do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini i ako u prethodno provedenom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu. U skladu s navedenim Općina nije mogla izravnim ugovaranjem ugovoriti dodatne radove (nepredviđene radove) na izgradnji autobusnog stajališta u iznosu većem od 20.000,00 kn.

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

2.2. Općina prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 7.323.561,45 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 6.700.966,10 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 622.595,35 kn. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.092.358,78 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su u skladu s planiranim za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, obavljanje komunalnih djelatnosti, brige o djeci, socijalnu skrb, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, sport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, te na protupožarnu zaštitu.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 25. travnja 2008.

OPĆINA BILJE**I. MIŠLJENJE**

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

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	15.854.726,00	13.184.022,00	83,2
2.	Rashodi i izdaci	15.854.726,00	11.337.423,00	71,5
3.	Višak prihoda	0,00	1.846.599,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			16.636.962,00
5.	Financijska imovina			6.360.059,00
6.	Obveze			952.022,00
7.	Broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.000,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 15.432.294,00 kn, opreme u iznosu 341.273,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 72.293,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 15.650,00 kn, te druge imovine u iznosu 766.452,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.515.398,00 kn, depozite u bankama u iznosu 320.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 101.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.421.202,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.459,00.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 467.501,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 484.521,00 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 da je Općina postupila prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja za općinske poreze, najam stanova i komunalnu naknadu.
2. Programom socijalnih potreba utvrđene su osnove, mjerila i način ostvarivanja pomoći.

3. Poduzimane su mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Općina je rashode za nabavu roba za potrebe mjesnih odbora u iznosu 50.540,01 kn i prenesena sredstva mjesnim odborima u iznosu 25.000,00 kn evidentirala u okviru računa pomoći, a prenesena sredstva vijećima manjinske samouprave u iznosu 35.000,00 kn u okviru računa tekućih donacija. S obzirom da su mjesni odbori i vijeća manjinske samouprave prema odredbi članka 3. točke 48. Zakona o proračunu, utvrđeni kao proračunski korisnici, Općina je u skladu s odredbom članka 58. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prenesena sredstva proračunskim korisnicima trebala evidentirati na računima rashoda prema planu prema kojem se sredstva doznaju, te je u roku od 20 dana po proteku mjeseca na koji se rashodi odnose, trebala izvršiti usklađivanje i potrebna preknjižavanja, ako se prenesena sredstva i stvarni rashodi proračunskih korisnika razlikuju.

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

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima, a sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnosi na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, vatrogastvo, sport i kulturu te mjesnu samoupravu. Ostvareni su prihodi u iznosu 13.184.022,04 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 11.337.423,07 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 1.846.598,97 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.891.444,35 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.738.043,32 kn. U višku prihoda sadržana su neutrošena namjenska sredstva od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.105.040,90 kn. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti, koje bi utjecale na funkcioniranje Općine.

Izješće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 30. srpnja 2008.

OPĆINA BIZOVAC

1. Osvrt na obavljene 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 6.324.411,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.252.586,00 kn, što je za 928.175,00 kn ili 14,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.961.521,00 kn, što je za 291.065,00 kn ili 4,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.731.393,00 kn, što je za 1.521.193,00 kn ili 21,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.230.128,00 kn ili 17,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 775,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 1.230.903,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.782.421,00 kn s udjelom 40,0%. Potom slijede prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.091.109,00 kn ili 15,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.016.292,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 853.120,00 kn) ili 14,6%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 861.423,00 kn ili 12,4% i prihodi od pomoći u iznosu 538.000,00 kn ili 7,7%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 672.276,00 kn i imaju udjel 9,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza, prihodi od financijske imovine, komunalne naknade i doprinosa, drugih prihoda i prihoda od prodaje nefinancijske imovine ukupno za 652.260,00 kn ili 13,7%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.499.653,00 kn s udjelom 26,2%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 991.320,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 357.148,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 134.073,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 17.112,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 1.264.994,00 kn ili 22,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.207.628,00 kn ili 21,1%, pomoći u iznosu 834.000,00 kn ili 14,5% i rashodi za zaposlene u iznosu 659.467,00 kn ili 11,5%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 265.651,00 kn i imaju udjel 4,6%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 37.135.334,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 16.564.850,00 kn i financijske imovine u iznosu 20.570.484,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 12.217.858,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 6.598.300,00 kn, jamčevni polozi i prihodi budućih razdoblja 109.678,00 kn i novčana sredstva 1.644.648,00 kn.

Potraživanja u iznosu 12.217.858,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.596.156,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 1.398.438,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.094.432,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 118.253,00 kn i druga potraživanja u iznosu 10.579,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 37.135.334,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 36.609.161,00 kn i obveza u iznosu 526.173,00 kn. Obveze se sastoje se od obveza za rashode poslovanja u iznosu 371.221,00 kn i obveza za nabavu nefinancijske imovine 154.952,00 kn.

Početno stanje danih jamčevnih pologa iznosi 57.676,00 kn. Tijekom godine nisu dani jamčevni polozi te stanje danih jamčevnih pologa koncem godine iznosi 57.676,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala i davala jamstva.

OPĆINA ČEMINAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Čeminac (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 postupak i učinak je utjecao na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu potraživanja za naknadu odvoza komunalnog otpada, naknadu za priključenje na objekte komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom i druga potraživanja u iznosu 3.066.497,67 kn nisu poduzimane mjere naplate. Za naplatu potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta i druga potraživanja u iznosu 92.682,67 kn, osim opomena, također nisu poduzimane druge mjere naplate.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	8.583.996,00	8.038.548,00	93,6
2.	Rashodi i izdaci	8.583.996,00	6.237.321,00	72,7
3.	Višak prihoda	0,00	1.801.227,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			7.786.902,00
5.	Financijska imovina			5.423.004,00
6.	Obveze			2.270.460,00
7.	Broj zaposlenika			17

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 177.799,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 3.593.734,00 kn, opreme u iznosu 223.469,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 234.095,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 20.618,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 2.918.915,00 kn, te druge imovine u iznosu 618.272,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.006.082,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 86.665,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.200,00 kn i potraživanja u iznosu 3.328.057,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 353.589,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 234.373,00 kn i primljene zajmove u iznosu 1.682.497,00 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. Rashodi su iskazani u obračunskom razdoblju u kojem su nastali.
2. Mjesnim odborima su prenesena sredstva na temelju vjerodostojne dokumentacije.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu iskazani na računima propisanim računskim planom.
2. Nisu poduzimane sve mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje općinskih prihoda.

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. Pojedini rashodi nisu bili evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna, što nije u skladu s odredbama članka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Tako su rashodi za sufinanciranje nabave voćnih sadnica radi poticanja novih nasada i osiguranje usjeva poljoprivrednim proizvođačima u ukupnom iznosu 69.868,23 kn iskazani na računu drugih nespomenutih rashoda poslovanja. Navedeni rashodi su trebali biti iskazani na računu subvencija. Sufinanciranje izgradnje vodoopskrbne mreže u iznosu 400.012,40 kn iskazano je na računu subvencija, a trebalo je biti iskazano na rashodima za nabavu nefinancijske imovine. Navedeni način evidentiranja ulaganja u izgradnju vodoopskrbne mreže ne odražava stvarno stanje imovine Općine.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje poslovnih promjena na računima propisanim 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 za 2007. planirani su u iznosu 8.583.959,54 kn, a ostvareni su u iznosu 8.038.548,59 kn, što je za 545.410,95 kn ili 6,4% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Potraživanja su koncem 2007. iskazana u iznosu 3.328.057,72 kn, a odnose se na potraživanja za naknadu za odvoz komunalnog otpada, naknadu za priključenje na objekte komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom, komunalnu naknadu, prijevozna sredstva prodana ranijih godina, zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnog prostora i druga potraživanja, te na potraživanja za više plaćene račune. U odnosu na konac 2006. kada su iznosila 3.282.403,64 kn, povećana su za 45.654,08 kn ili 1,4%. Potraživanja za naknadu za odvoz komunalnog otpada odnose se na potraživanja od sedam jedinica lokalne samouprave za koje je odvoz obavljao vlastiti komunalni pogon Općine. Ova potraživanja iznose 2.634.222,88 kn, a nastala su u razdoblju od 1999. do studenoga 2005. Za naplatu spomenutih potraživanja, te potraživanja za naknadu za priključenje na objekte komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom i druga potraživanja u iznosu 432.274,79 kn nisu poduzimane mjere naplate.

Za potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta i druga potraživanja u iznosu 92.682,67 kn, osim opomena, također nisu poduzimane druge 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 je naložio 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 i izdaci proračuna planirani su u iznosu 8.583.959,54 kn, a izvršeni su u iznosu 6.237.320,31 kn, što je za 2.346.639,23 kn ili 27,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka u proračunskoj godini iznosi 1.801.228,28 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 123.996,22 kn, a višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju 1.677.232,06 kn.

U okviru subvencija iskazani su prijenosi sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za financiranje dovršetka izgradnje vodoopskrbne mreže u dva naselja u iznosu 295.012,40 kn. Općina je prenijela sve poslove vezane uz razvoj, izgradnju i distribuciju pitke vode na komunalno društvo. Vodoopskrbni sustav je sastavni dio imovine komunalnog društva. Spomenutu izgradnju u cijelosti je financirala Općina.

Državni ured za reviziju je mišljenja da izgradnju objekata komunalne infrastrukture 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.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima, a sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnosi na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, vatrogastvo, sport i kulturu te mjesnu samoupravu. Ostvareni su prihodi u iznosu 8.038.548,59 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 6.237.320,31 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 1.801.228,28 kn. U višku prihoda sadržana su namjenska sredstva u iznosu 1.700.000,00 kn dobivena za izgradnju gospodarske zone čijoj će se izgradnji pristupiti u 2008. nakon što se otklone nedostaci na projektnoj dokumentaciji. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 123.996,22 kn. Pri naplati potraživanja kod pojedinih proračunskih prihoda nisu poduzimane mjere naplate, a kod pojedinih, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda ostvarilo bi se više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno Općina bi mogla financirati više javnih potreba građana.

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

OPĆINA ČEPIN**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 Čepin 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 9.330.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 16.125.497,00 kn, što je za 6.795.497,00 kn ili 72,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.226.926,00 kn, što je za 898.571,00 kn ili 5,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 14.646.165,00 kn, što je za 1.479.332,00 kn ili 9,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 580.761,00 kn ili 3,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka prenesen iz ranijih godina iznosi 117.753,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 698.514,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.367.147,00 s udjelom 54,9%. Potom slijede prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.971.045,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 2.513.848,00 kn) ili 26,1%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.733.108,00 kn ili 11,4% i pomoći u iznosu 607.600,00 kn ili 4,0%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 548.026,00 kn i imaju udjel 3,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od pomoći i prihodi od pojedinih poreza za 746.410,00 kn ili 7,1%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su drugi rashodi izvršeni u iznosu 4.763.783,00 kn s udjelom 32,5%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 4.668.783,00 kn ili 31,9%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.224.036,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 929.347,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 448.010,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 67.390,00 kn. Financijski rashodi izvršeni su u iznosu 1.596.751,00 kn ili 10,9%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.547.562,00 kn ili 10,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.187.026,00 kn ili 8,1%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 882.260,00 kn i imaju udjel 6,0%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 28.489.878,00 kn, a sastoji se od ne financijske imovine u iznosu 18.902.826,00 kn i financijske imovine u iznosu 9.587.052,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 7.795.484,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.410.795,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 221.800,00 kn i dani zajmovi 158.973,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 6.367.861,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 1.329.390,00 kn, druga potraživanja 77.213,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 21.020,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 28.489.878,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 24.246.530,00 kn i obveza u iznosu 4.243.348,00 kn. Obveze se odnose na obveze za zajmove 3.082.073,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 737.314,00 kn i obveze za rashode poslovanja 423.961,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 158.973,00 kn i odnosi se na pozajmljena sredstva općinskom komunalnom poduzeću iz 1999. U 2007. općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, te stanje danih zajmova iznosi 158.973,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 3.483.200,00 kn. U 2007. otplaćeno je 401.127,00 kn te stanje obveza za zajmove koncem godine iznosi 3.082.073,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

OPĆINA DARDA

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2006. utvrđena je određena nepravilnost. Naloženo je da se nepravilnost otkloni, odnosno da se poduzmu potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala 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 17.212.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 17.090.570,00 kn, što je za 121.930,00 kn ili 0,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.135.838,00 kn, što je za 1.954.732,00 kn ili 11,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 14.939.937,00 kn, što je za 2.150.633,00 kn ili 12,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 195.901,00 kn ili 1,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.894.746,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 2.090.647,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.094.401,00 kn s udjelom 53,5%. Potom slijede pomoći u iznosu 3.508.232,00 kn ili 23,2%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.193.764,00 kn ili 7,9%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 844.627,00 kn ili 5,6% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 720.436,00 kn ili 4,8%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 774.378,00 kn i imaju udjel 5,0%. Iznad plana ostvareni su prihodi od pomoći i prihodi od poreza i prireza na dohodak ukupno za 545.609,00 kn ili 4,9%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.317.029,00 kn s udjelom 35,6%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 4.102.010,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 607.054,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 559.506,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 48.459,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 4.289.655,00 kn ili 28,7%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.809.563,00 kn ili 18,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.757.522,00 kn ili 11,8%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 766.168,00 kn i imaju udjel 5,1%. Svi proračunski rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 44.304.831,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 40.901.762,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.403.069,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 2.185.200,00 kn, potraživanja 1.211.669,00 kn i dionice i udjeli u glavnici 6.200,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode po posebnim propisima 992.028,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 107.003,00 kn i druga potraživanja 112.638,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 44.304.831,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 44.190.337,00 kn i obveza u iznosu 114.494,00 kn. Obveze se sastoje od obveza za materijalne rashode 60.756,00 kn i drugih obveza 53.738,00 kn.

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

OPĆINA DONJA MOTIČINA

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 1.661.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.003.000,00 kn, što je za 341.500,00 kn ili 20,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.918.818,00 kn, što je za 84.182,00 kn ili 4,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.553.701,00 kn, što je za 449.399,00 kn ili 22,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 365.117,00 kn ili 19,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 42.355,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 322.762,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 716.050,00 kn ili 37,3%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 619.979,00 kn ili 32,3%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 295.831,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 130.391,00 kn) ili 15,4% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 135.365,00 kn ili 7,1%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 151.593,00 kn i imaju udjel 7,9%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 9.979,00 kn ili 4,6%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 666.548,00 kn ili 42,9 %. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 361.515,00 kn ili 23,3%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 158.633,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 72.181,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 119.328,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 11.373,00 kn. Drugi rashodi izvršeni su u iznosu 290.617,00 kn ili 18,6%, i rashodi za zaposlene u iznosu 170.302,00 kn ili 11,0%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 64.719,00 kn i imaju udjel 4,2%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 3.166.354,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 2.569.721,00 kn i financijske imovine u iznosu 596.633,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 192.556,00 kn, novčana sredstva 404.077,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 75.984,00 kn, potraživanja za prihode po posebnim propisima 94.629,00 kn i potraživanja za poreze 21.943,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 3.166.354,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 3.085.039,00 kn i obveza u iznosu 81.315,00 kn. Obveze se sastoje od obveza za materijalne rashode u iznosu 18.248,00 kn, obveza za zaposlene 12.734,00 kn i obveza za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 50.333,00 kn.

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

OPĆINA DRAŽ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Draž (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 za 2007. nisu iskazani udjeli u trgovačkim društvima u iznosu 2.200,00 kn, potraživanja za najam stanova u iznosu 24.475,82 kn, nedospjela potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta, rashodi i obveze u iznosu 41.125,48 kn.
 - U glavnoj knjizi iskazana su potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda te zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u dijelu koji pripada Općini u iznosu 821.595,47 kn, a u analitičkim evidencijama navedena potraživanja iskazana su u iznosu 459.863,05 kn. Popis potraživanja obavljen je u ukupnom iznosu (prema stanjima iskazanim u glavnoj knjizi) po vrstama potraživanja, odnosno nisu sastavljene popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja, niti su utvrđene razlike između iskazanih potraživanjima u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
 - Tri poslovna prostora dana su u zakup bez provođenja javnog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, a poljoprivredno zemljište u vlasništvu države površine 76,27 ha dano je u zakup bez suglasnosti Ministarstva poljoprivrede i šumarstva, što nije u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.
 - Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Pri naplati potraživanja od komunalne naknade, prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta i zakupa poslovnog prostora u ukupnom iznosu 778.280,55 kn nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
 - Rashodi za nabavu neproizvedene imovine izvršeni su za 10.000,00 kn ili 33,3% više od plana, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
 - Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, održavanja cesta i saniranja deponija u ukupnoj vrijednosti 193.093,63 kn nije povjereno izvoditeljima na temelju provedenog javnog natječaja ili prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave u 2007. pribavljene su usluge u vrijednosti 58.189,12 kn i nabavljena roba u vrijednosti 29.105,11 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.710.000,00	5.556.645,00	82,8
2.	Rashodi i izdaci	6.710.000,00	4.689.536,00	69,9
3.	Višak prihoda	0,00	867.109,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			5.150.827,00
5.	Financijska imovina			2.889.068,00
6.	Obveze			119.817,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 457.340,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.333.120,00 kn i opreme u iznosu 360.367,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.630.855,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.158.940,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 99.273,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 119.817,00 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. U evidenciji postupaka nabave i sklopljenih ugovora o nabavi male vrijednosti evidentirane su sve obavljene nabave male vrijednosti.
2. Donesena je odluka o komunalnom doprinosu.
3. Donesen je program korištenja sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta.
4. Izmjene i dopune Odluke o plaćama i drugim primanjima dužnosnika i drugih djelatnika tijela uprave donijelo je općinsko vijeće.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Potraživanja od najma stanova nisu evidentirana u poslovnim knjigama.
2. Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nije donesen.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Proračun

- 1.1. Proračunom je planirana proračunska zaliha u iznosu 150.000,00 kn ili 2,2% proračunskih prihoda bez primitaka, a u odluci o izvršenju proračuna za 2007. nije određena visina proračunske zalihe. U skladu s odredbama članka 45. Zakona o proračunu, sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše 0,5% proračunskih prihoda bez primitaka, a visina sredstava proračunske zalihe utvrđuje se odlukom o izvršavanju proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio planiranje proračunske zalihe u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi planiranja proračunske zalihe.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama za 2007. nisu iskazani udjeli u trgovačkim društvima u iznosu 2.200,00 kn, potraživanja za prihode od najma stanova u iznosu 24.475,82 kn, nedospjela potraživanja za prodaje poljoprivrednog zemljišta, rashodi i obveze u iznosu 41.125,48 kn, a rashodi u iznosu 436.302,23 kn i prihodi u iznosu 60.880,91 kn nisu u evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema odredbi članka 7. i 8. spomenutog Pravilnika glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci o potraživanjima, kao obvezna pomoćna knjiga propisana je analitička evidencija potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

U glavnoj knjizi iskazana su potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda te zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u dijelu koji pripada Općini u ukupnom iznosu 821.595,47 kn, a u analitičkim evidencijama navedena potraživanja iskazana su u iznosu 459.863,05 kn.

Popis potraživanja obavljen je u ukupnom iznosu (prema stanjima iskazanim u glavnoj knjizi) po vrstama potraživanja, odnosno nisu sastavljene popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja, niti su utvrđene razlike između iskazanih potraživanjima u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama.

Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

U okviru rashoda za tekuće donacije iskazani su prijenosi sredstava na žiro račune mjesnih odbora u iznosu 30.080,00 kn i vijeću nacionalnih manjima u iznosu 15.000,00 kn. O korištenju sredstava mjesni odbori su dostavili izvješća o utrošku sredstava, dok dokumentacija (računi za izvršene rashode) o utrošku sredstava nije dostavljena Općini. Prema odredbama članka 3. Zakona o proračunu mjesni odbori (mjesna samouprava) i vijeća manjinske samouprave utvrđeni su kao proračunski korisnici. S obzirom na navedeno, Općina je u skladu s odredbama članka 58. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu u roku od 20 dana po isteku mjeseca u kojem su rashodi evidentirani trebala izvršiti usklađenje i potrebna preknjižavanja ako se prenesena sredstva i stvarni rashodi proračunskih korisnika razlikuju.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentiranje, potraživanja, prihoda i rashoda te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je usklađenje knjigovodstvenog stanja potraživanja iskazanog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su u 2008. u poslovnim knjigama evidentirani udjeli u trgovačkim društvima, te da su ispravljene nepravilnosti vezane za evidentiranje potraživanja, prihoda i rashoda te je usklađeno knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem.**

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 6.710.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.556.644,52 kn, što je za 1.153.355,48 kn ili 17,2% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta ostvareni su u iznosu 363.808,90 kn. Na temelju provedenog javnog nadmetanja objavljenog na oglasnoj ploči te oduke općinskog vijeća o odabiru najpovoljnijih ponuda, u veljači 2006. zaključena su dva ugovora o zakupu 76,27 ha poljoprivrednog zemljišta na rok od deset godina i uz godišnju zakupninu u iznosu 16.550,00 kn. Na odluku o raspisivanju natječaja i na odluku o odabiru najpovoljnijih ponuda nije pribavljena suglasnost Ministarstva poljoprivrede i šumarstva, niti je prije zaključivanja dva ugovora o zakupu poljoprivrednog zemljišta nacrt ugovora prije potpisivanja dostavljen na prethodno mišljenje Državnog odvjetništvu Republike Hrvatske.

Prema odredbama članka 32. Zakona o poljoprivrednom zemljištu odluku o raspisivanju javnog natječaja za zakup poljoprivrednog zemljišta i odluku o izboru najpovoljnije ponude donosi općinsko vijeće uz suglasnost Ministarstva poljoprivrede i šumarstva, a prema odredbama članka 47. spomenutog Zakona nacrt ugovora o zakupu za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države dostavlja se prije potpisivanja na prethodno mišljenje državnom odvjetništvu Republike Hrvatske u roku 15 dana od dana donošenja odluke o izboru najpovoljnijih ponuda.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 45.758,00 kn. Tri poslovna prostora dana su u zakup 2005., 2006. i 2007., bez provođenja javnih natječaja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora prema kojoj se poslovni prostor u vlasništvu općina daje u zakup putem javnog natječaja.

Prihodi od komunalne naknade u iznosu 127.983,90 kn ostvareni su na temelju rješenja o komunalnoj naknadi koja su obveznicima ispostavljena u skladu s Odlukom o komunalnoj naknadi i Odlukom o visini komunalne naknade koje je donijelo općinsko vijeće u rujnu 1999. Prema odlukama visina komunalne naknade utvrđuje se umnoškom neto površine stambenog odnosno poslovnog prostora i visine naknade za m² stambenog ili poslovnog prostora. Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima se komunalna naknada po m² obračunske površine nekretnine utvrđuje množenjem vrijednosti boda, koeficijenta zone i koeficijenta namjene.

Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 26.826,88 kn. Odluku o komunalnom doprinosu donijelo je općinsko vijeće u listopadu 2005. Po jednom rješenju ispostavljenom u lipnju 2007. u iznosu 73.044,48 kn plaćanje komunalnog doprinosa omogućeno u četiri obroka s rokom dospijeca do lipnja 2008., a iznos pojedinačnih obroka i rok dospijeca pojedinačnih obroka nije utvrđen rješenjem. Navedeno nije u skladu s odredbama Odluke o komunalnom doprinosu prema kojoj se može odobriti plaćanje komunalnog doprinosa obročno na četiri mjesečna obroka, s tim da prvi obrok ne može biti manji od 40,0% ukupne obveze plaćanja.

Općina nije donijela program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Potraživanja na koncu 2007. iskazana su u glavnoj knjizi u iznosu 1.258.212,10 kn, a odnose se na potraživanja od komunalne naknade u iznosu 510.465,80 kn, općinskih poreza u iznosu 306.722,58 kn, naknada za uređenje voda u iznosu 118.411,15 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 99.273,24 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 93.445,28 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 75.096,23 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 53.044,48 kn i druga potraživanja u iznosu 1.753,34 kn. Sva iskazana potraživanja su dospjela, osim potraživanja za komunalni doprinos koja su nedospjela. U naplati prihoda od komunalne naknade i zakupa poslovnog prostora poduzimane su mjere opominjanja dužnika, dok mjere za naplatu drugih iskazanih potraživanja nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kakao 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, osiguravanja ili ostvarivanja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio davanje u zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

Naložio je davanje u zakup poslovnih prostora putem javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o komunalnoj naknadi i obračun komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Naložio je ispostavljanje rješenja o komunalnom doprinosu u skladu s odredbama odluke o komunalnom doprinosu te donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi proračuna za 2006. planirani su u iznosu 6.710.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.689.535,42 kn, što je za 2.020.464,58 kn ili 30,1% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Višak prihoda nad rashodima iznosi 867.109,10 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 643.928,80 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 1.511.037,90 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu neproizvedene imovine za 10.000,00 kn ili 33,3%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine, zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti snižavanjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

Za izradu glavnih i izvedbenih projekata sanacije cesta ugovor o izvođenju radova zaključen je u ožujku 2006., a usluge su ugovorene u vrijednosti 208.840,00 kn s obračunanim porezom na dodanu vrijednost. Rok za izradu projekta ugovoren je za 60 dana od potpisa ugovora, te je ugovorena kaznena mjera u slučaju nezavršetka radova u roku. Za izvedene radove ispostavljena je u studenom 2006. privremena situacija u iznosu 104.920,00 kn, a u lipnju 2007. ispostavljena je okončana situacija u iznosu 104.820,00 kn. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku, a po završetku radova nisu utvrđeni razlozi kašnjenja kod izvođenja radova i nije izvršen obračun ugovorene kazne zbog nezavršetka radova u roku.

Za izvođenje radova na izgradnji ceste ugovor o izvođenju radova zaključen je u rujnu 2007., a radovi su ugovoreni u vrijednosti 237.897,66 kn. Rok za izvođenje radova ugovoren je za 30 radnih dana od uvođenja izvoditelja u posao, dok kaznene mjere u slučaju nezavršetka radova u roku nisu ugovorene.

Općina nije donijela odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora. Ustupanje obavljanja komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u vrijednosti 69.625,08 kn obavljeno je na temelju postupka nabave putem ograničenog prikupljanja ponuda propisanog odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, dok je ustupanje komunalnih djelatnosti saniranja divljih deponija u vrijednosti 18.507,69 kn i održavanja cesta u vrijednosti 104.960,86 kn obavljeno je izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima općina može komunalne djelatnosti koje se isključivo financiraju iz proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj se povjerava obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

U 2007. na temelju odluka općinskog vijeća isplaćene su jednokratne subvencije pravnim osobama u iznosu 100.000,00 kn, a odnose se na financijsku pomoć jednoj pravnoj osobi za priključenje pogona mješaonice stočne hrane na industrijsku struju u iznosu 50.000,00 kn, te drugoj pravnoj osobi za program razvoja poljoprivrede u iznosu 50.000,00 kn. Za isplatu subvencija općina nije donijela interni akt kojim bi utvrdila uvjete, mjerila i kriterije za dodjelu subvencija.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom. Naložio je za radove na izradi projektne dokumentacije sanacije cesta utvrditi razloge kašnjenja kod izvođenja radova, a u slučaju neopravdanog kašnjenja izvoditelja radova, naložio je obračun ugovorene kazne u skladu sa zaključenim ugovorom. Pri ugovaranju radova naložio je i ugovaranje kaznenih odredbi za slučaj nezavršetka radova u ugovorenom roku. Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora, te ustupanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju provedenih postupaka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Predložio je donošenje internog akta kojim bi se utvrdili uvjeti, mjerila i kriteriji za dodjelu subvencija.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2007. donesen je plan nabave i usklađen je s proračunom. Vođena je evidencija postupaka javne nabave i sklopljenih ugovora o nabavi male vrijednosti u kojoj su evidentirani svi ulazni računi pa tako i oni koji se odnose na nabavu u vrijednosti jednakoj ili većoj od 200.000,00 kn. U navedenoj evidenciji nedostaju podaci o načinima nabave i ugovorenoj vrijednosti nabave.

U skladu s odredbama članka 24. Zakona o javnoj nabavi, za nabavu u vrijednosti jednakoj ili većoj od 200.000,00 kn trebalo je voditi zasebnu evidenciju postupaka nabave i sklopljenih ugovora o nabavi sa svim propisanim podacima i do 31. ožujka tekuće godine Uredu za javnu nabavu dostaviti godišnje izvješće o sklopljenim ugovorima o nabavi.

Za pribavljanje usluga deratizacije u vrijednosti 58.189,12 kn i nabavu kosilica u vrijednosti 29.105,11 kn nisu provedeni postupci nabave propisani Uredbom o postupku nabave roba radova i usluga male vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, vatrogastvo, šport i kulturu te mjesnu samoupravu. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate, a u pojedinim slučajevima pri ustupanju usluga i radova nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen. Boljom naplatom prihoda i provođenjem propisanih postupaka javne nabave te donošenjem programa održavanja komunalne infrastrukture 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 15. svibnja 2008.

OPĆINA DRENJE

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 6.150.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.847.000,00 kn, što je za 2.303.000,00 kn ili 37,4% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.990.081,00 kn, što je za 143.081,00 kn ili 3,7% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.562.144,00 kn, što je za 284.856,00 kn ili 7,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 427.937,00 kn ili 10,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 64.719,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 363.218,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 1.905.047,00 kn s udjelom 47,7%. Potom slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 617.917,00 kn ili 15,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 588.818,00 kn ili 14,8%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 374.522,00 kn (od čega komunalna naknada u iznosu 248.065,00 kn) ili 9,4% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 254.341,00 kn ili 6,4 %. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 249.436,00 kn i imaju udjel 6,2%. Iznad plana ostvarene su kapitalne pomoći i drugi nespomenuti prihodi ukupno za 229.014,00 kn ili 54,8%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su drugi rashodi izvršeni u iznosu 1.407.285,00 kn s udjelom 39,5%. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.019.226,00 kn ili 28,6%, materijalni rashodi u iznosu 698.163,00 kn ili 19,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 211.737,00 kn ili 5,9%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 225.733,00 kn i imaju udjel 6,4%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.728.331,00 kn, a sastoji se od financijske imovine u iznosu 6.814.806,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 2.913.525,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 6.165.800,00 kn, novčana sredstva 460.781,00 kn i potraživanja 188.225,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 44.411,00 kn, potraživanja od prihoda po posebnim propisima u iznosu 124.173,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 17.591,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.050,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.728.331,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 9.635.618,00 kn i obveza u iznosu 92.713,00 kn. Obveze se sastoje od obveza za materijalne rashode u iznosu 49.466,00 kn, obveza za zaposlene 16.750,00 kn i druge obveze 26.497,00 kn.

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

OPĆINA ĐURĐENOVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Đurđenovac (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo nepovoljno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Općine za 2007. ne iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine i nisu sastavljeni u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna. Poslovanje u značajnom dijelu nije obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Općine. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Tijekom 2007. putem blagajne isplaćena je gotovina za potrebe rada mjesnih odbora u iznosu 30.500,00 kn te je putem kreditne kartice podignuta gotovina sa žiro računa u iznosu 4.000,00 kn, a dokumentacija o utrošku sredstava nije ispostavljena. Tijekom godine nabavljen je građevinski materijal za izgradnju objekata u vrijednosti 760.313,52 kn, a dokumentacija o utrošku materijala nije ispostavljena. Na koncu godine stornirani su računi u iznosu 1.102.373,15 kn koje je tijekom godine ispostavilo komunalno društvo. U poslovnim knjigama za 2007. nisu iskazani udjeli u komunalnom društvu u iznosu 1.778.700,00 kn.
 - Na temelju zaključenih ugovora dana su jamstva komunalnom društvu u iznosu 3.002.000,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirana su dana jamstva po zaključenim ugovorima u iznosu 2.380.000,00 kn, te su bez dokumentacije o danim jamstvima u poslovnim knjigama evidentirana dana jamstva komunalnom društvu u iznosu 1.562.870,00 kn. Općina o danim jamstvima komunalnom nije izvjestila Ministarstvo financija, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
 - Prihodi od prodaje stanova u iznosu 143.279,14 kn i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 191.434,84 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.
 - Prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 374.113,07 kn nisu uplaćeni na račun zajedničkih prihoda, već na žiro račun Općine, a sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u 2007. i prethodnim godinama u ukupnom iznosu 1.033.088,49 kn nisu uplaćena u državni proračun.
 - Dospjela potraživanja na koncu godine iznose 3.355.821,27 kn. Pri naplati potraživanja od komunalne naknade, naknade za sufinanciranje izgradnje objekata komunalne infrastrukture, najma i prodaje stanova, prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta, zakupa poslovnog prostora, općinskih poreza, koncesija i drugih dospjelih potraživanja nisu poduzete potpune i pravodobne mjere naplate.

- Izravnim ugovaranjem prodano je građevinsko zemljište u vrijednosti 18.048,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.
- Pojedini rashodi i izdaci izvršeni su za 190.610,74 kn ili 9,2% više od plana.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja kanala, održavanja cesta i čišćenja javnih površina u ukupnoj vrijednosti 41.453,22 kn nije povjereno izvoditeljima na temelju provedenog javnog natječaja ili prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Bez prethodne odluke poglavarstva, dobavljačima roba, radova i usluga isplaćeni su predujmovi u iznosu 1.139.278,40 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Planirana sredstva planom nabave za 2007. nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. Tijekom godine Općina nije vodila evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te nije Uredu za javnu nabavu dostavljala godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi. Pri ustupanju radova na izgradnji hidrantantske mreže u vrijednosti 205.795,22 kn nije odabrana ponuda s najnižom cijenom, a bez primjene propisanih postupaka javne nabave u 2007. ustupljeni su radovi u vrijednosti 2.589.964,34 kn, nabavljena roba u vrijednosti 845.141,53 kn i pribavljene usluge u vrijednosti 104.901,81 kn. Za građevinske radove koje je obavilo komunalno društvo u vrijednosti 2.263.835,23 kn nisu zaključeni ugovori o izvođenju radova.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	21.178.319,00	21.118.802,00	99,7
2.	Rashodi i izdaci	21.178.319,00	19.161.427,00	90,5
3.	Višak prihoda	0,00	1.957.375,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			88.555.647,00
5.	Financijska imovina			14.231.464,00
6.	Obveze			5.758.857,00
7.	Broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 40.520.675,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 42.240.169,00 kn, opreme u iznosu 1.398.059,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 95.115,00 kn, višegodišnjih nasada u iznosu 3.464.698,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 45.288,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 788.982,00 kn, te druge imovine u iznosu 2.661,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.279.899,00 kn, depozite jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih u iznosu 280.406,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.049.443,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 145.604,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.778.080,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.698.032,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.379.351,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.091.032,00 kn i primljene zajmove u iznosu 1.288.474,00 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. U poslovnim knjigama iskazana su nedospjela potraživanja za prihode od prodaje građevinskog zemljišta i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.
2. Donesen je plan nabave za 2007.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta i prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo nisu korišteni za propisane namjene.
2. Pojedini rashodi nisu evidentirani na računima rashoda propisanim računskim planom proračuna.
3. Dio ostvarenih prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije uplaćivan na propisani račun zajedničkih prihoda, već na račun proračuna Općine.
4. Propisani dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun.
5. Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen.
6. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
7. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od planiranih proračunom.
8. Obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti nije ustupljeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
9. Nisu vođene evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.
10. Nabava pojedinih roba, radova i usluga nije obavljena u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.
11. Dobavljačima su isplaćivani predujmovi bez prethodne suglasnosti poglavarstva.

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. Knjiženje i evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama obavljeno je na temelju knjigovodstvenih isprava koje nisu prethodno kontrolirane i ovjerene od zakonskog predstavnika. Tijekom 2007. putem blagajne isplaćena je gotovina za potrebe rada mjesnih odbora u iznosu 30.500,00 kn, a dokumentacija o utrošku gotovine nije ispostavljena, niti je izvršen povrat gotovine u blagajnu, te je putem kreditne kartice podignuta gotovina sa žiro računa u iznosu 4.000,00 kn koja nije uplaćena u blagajnu niti je ispostavljena dokumentacija o utrošku gotovine. Za nabavljeni građevinski materijal za izgradnju građevinskih objekata i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u ukupnoj vrijednosti 760.313,52 kn nije ispostavljena dokumentacija o utrošku materijala. Tijekom godine u poslovnim knjigama evidentirani su rashodi po računima koje je Općini ispostavilo komunalno društvo u vlasništvu Općine u ukupnom iznosu 1.102.373,15 kn, a koji se odnosi na građevinske radove, čišćenje i održavanje javnih površine te izradu projektne dokumentacije i izgradnju komunalne infrastrukture u vlastitoj režiji.

Na koncu 2007., na temelju sporazuma zaključenog između Općine i komunalnog društva o međusobnom usklađivanju dugovanja i potraživanja utvrđeno je da radovi po ispostavljenim računima nisu izvedeni te je dogovoreno da se iz poslovnih knjiga Općine i komunalnog društva isknjiže (storniraju) računi u iznosu 1.102.373,15 kn (od čega se na račune ispostavljene u 2007. odnosi 953.914,61 kn, a na račune iz 2006. 148.458,54 kn). Iz navedenog proizlazi da je Općina u poslovnim knjigama evidentirala rashode po ispostavljenim računima komunalnog društva bez obavljene prethodne kontrole izvedenih radova po ispostavljenim računima. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kad 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. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

U poslovnim knjigama nisu iskazani vlasnički udjeli u komunalnom društvu u iznosu 1.778.700,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Rashodi u ukupnom iznosu 18.000,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani na računima rashoda propisanim računskim planom proračuna, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Izvanrednim popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 17. kolovoza 2007. utvrđen je manjak dugotrajne imovine ukupne sadašnje vrijednosti 129.101,36 kn. Imovina koja je popisom utvrđena kao manjak isknjižena je iz poslovnih knjiga, te je protiv odgovorne osobe podnesena prijava nadležnom općinskom državnom odvjetništvu.

Dopisom državnog odvjetništva od 25. veljače 2008. utvrđeno je da odgovorna osoba nije za sebe zadržala imovinu koja je popisom utvrđena kao manjak, odnosno nije počinila neko od kaznenih djela te nema osnove za daljnje postupanje. Imovina utvrđena kao manjak nije vraćena Općini.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama na temelju urednih, ovjerenih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava te evidentiranje imovine i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je pribavljanje vjerodostojne dokumentacije o utrošku novčanih sredstava isplaćenih putem blagajne i podignutih sa žiro računa, a u slučaju da se ne pribavi vjerodostojna dokumentacija o utrošku sredstava naložio je poduzimanje radnji za povrat isplaćenih sredstava na račun proračuna, te je naložio obavljanje kontrole računa za radove koje je obavilo komunalno društvo kako bi se u poslovnim knjigama evidentirali samo stvarno izvedeni radovi. Državni ured za reviziju je predložio da se poduzmu radnje za povrat imovine koje je popisom utvrđena kao manjak.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je sva dokumentacija bila na pregledu kod načelnika, a nakon promjene vlasti načelnik na urudžbenom žigu potpisuje da je pregledao dokumentaciju. Tako je prilikom provjere i kontrole obračunanih radova koje je izvelo komunalno društvo utvrđeno da radovi i usluge nisu ni izvršene te računi nisu ni plaćeni komunalnom društvu već su stornirani iz evidencije. Također navodi da je u poslovnim knjigama za 2008. evidentiran vlasnički udjel u komunalnom društvu.**

Pozajmljivanje i zaduživanje

- 2.1.** Stanje danih jamstava na koncu godine iskazano je u iznosu 3.942.870,00 kn. Na temelju ugovora o dugoročnom kreditu zaključenom između komunalnog društva i poslovne banke u veljači 2007. u iznosu 2.500.000,00 kn s rokom otplate od deset godina, Općina je kao založni dužnik dala jamstvo za otplatu kredita (založno pravo na nekretninama u vlasništvu Općine) u iznosu 2.500.000,00 kn, a na temelju ugovora o namjenskom kreditu za kupovinu vozila zaključenom u veljači 2006. u iznosu 502.000,00 kn s rokom otplate od pet godina, Općina je kao sudužnik dala jamstvo (mjenicu i zadužnicu) za povrat kredita. Na temelju ugovora o kratkoročnim kreditima koje je komunalno društvo zaključilo u 2003., 2004. i 2006., Općina je kao fiducijarni i mjenični dužnik, te založni dužnik dala jamstva (zasnivanjem založnog prava na nekretninama u vlasništvu Općine te izdavanjem mjenice) u iznosu 380.000,00 kn. U poslovnim knjigama evidentirana su dana jamstva po navedenim ugovorima u iznosu 2.380.000,00 kn, što je za 1.002.000,00 kn manje od ugovorenih jamstava.

Osim navedenog, na temelju dva ugovora o financijskom leasingu u vrijednosti 79.400,- EUR koje je komunalno društvo zaključilo u 2004. i 2007. u poslovnim knjigama iskazana su dana jamstva komunalnom društvu u iznosu 662.870,00 kn, a na temelju ugovora o dugoročnom kreditu u iznosu 103.900,- EUR koje je zaključilo komunalno društvo u 2004., na rok od deset godina, iskazano je dano jamstvo u iznosu 900.000,00 kn. U navedenim ugovorima nije utvrđena obveza Općine za davanje jamstva, a Općina nema drugu dokumentaciju na temelju koje su iskazana jamstva po navedenim ugovorima.

Općina o danim jamstvima nije izvijestila Ministarstvo financija, što nije u skladu s odredbom članka 108. Zakona o proračunu prema kojoj je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna izvijestiti Ministarstvo financija o danim jamstvima u roku 30 dana nakon danog jamstva i obvezno do 31. prosinca tekuće godine.

U 1994. dan je zajam osnovnoj školi u iznosu 69.942,72 kn. Ugovor o danom zajmu kojim bi se utvrdio rok povrata sredstava, kamata, instrumenti osiguranja povrata sredstava i drugo nije zaključen. Radnje za povrat zajma nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju je naložio izvijestiti Ministarstvo financija o danim jamstvima u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te je naložio utvrđivanje stvarnog stanja danih jamstava. Naložio je poduzimanje radnji za povrat danog zajma osnovnoj školi na račun Općine, a pri odobravanju zajma naložio je zaključivanje ugovora.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su podaci o danim jamstvima iskazani na temelju podataka dobivenih od komunalnog društva, a ugovore nisu dobili na uvid do dolaska revizije. U 2008. utvrditi će se stvarno stanje danih jamstva i uskladiti s evidencijom te će poglavarstvo razmotriti mogućnost povrata odnosno oprosta zajma danog osnovnoj školi u 1994.**

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 21.178.319,20 kn, a ostvareni su u iznosu 21.118.802,17 kn, što je za 59.517,03 kn ili 0,3% manje od plana.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 16.757.215,40 kn, od čega je za propisane namjene utrošeno 13.159.554,13 kn. Prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta, dio prihoda od pomoći, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i prihodi od prenamjene poljoprivrednog zemljišta u ukupnom iznosu 3.262.947,29 kn nisu korišteni i nalaze se na računu Općine. Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 143.279,14 kn te dio prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 191.434,84 kn utrošeni su za tekuće proračunske rashode. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, sredstva ostvarena od zakupa poljoprivrednog zemljišta mogu se koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralne infrastrukture i kreditiranje namjena u poljoprivredi, a prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi koristi se za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba i osiguranje zamjenskih stanova.

Prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u ukupnom iznosu 374.113,07 kn nisu uplaćeni na propisani račun zajedničkih prihoda, već na žiro račun Općine, što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

Prema navedenoj odredbi, prihodi od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta su prihod državnog proračuna 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0% i 50,0% proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi, a uplaćuju se na račun zajedničkih prihoda propisan Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba, s kojeg se sredstva raspoređuju u navedenim omjerima.

U 2005. zaključen je sporazum s pravnom osobom (bivšim poljoprivrednim kombinatom) o korištenju poljoprivrednog zemljišta (ribnjaka) ukupne površine 148 ha 59 a 37 m² uz zakupninu u iznosu 29.218,00 kn. Zemljište je dano u zakup za potrebe organiziranja proizvodnje i uzgoja ribe i ostalih poslova u ribničarstvu u roku 2005./2006. Sporazum u 2007. nije produžen, niti je zemljište dano u zakup drugoj osobi, a Općina nema dokumentaciju o korištenju navedenog zemljišta.

Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno odlukom nije utvrđen rok plaćanja komunalne naknade i izvori sredstava iz kojih se namiruje iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od komunalne naknade, što nije u skladu s odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, niti je donesenom odlukom i ispostavljenim rješenjima o komunalnoj naknadi utvrđena obaveza plaćanja komunalne naknade za vlasnike i korisnike garažnog prostora, što nije u skladu s odredbama članka 22. spomenutog Zakona.

Za 2007. nije donesen program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture i odredbom članka 30. spomenutog Zakona prema kojoj predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti

Općina u 2007. i ranijim godinama nije uplaćivala 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun. Obveza za uplatu navedenih sredstava iskazana je u poslovnim knjigama u iznosu 1.033.088,49 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.

Na temelju odluke poglavarstva prodano je u 2007. izravnim ugovaranjem zemljište površine 1 504 m² za 18.048,00 kn. Prema odredbi članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne samouprave poglavarstva tih jedinica mogu otuđiti ili njom na drugi način raspolagati samo na osnovu javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drugačije određeno.

Potraživanja na koncu 2007. iskazana su u iznosu 10.805.960,43 kn, a odnose se na potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.698.032,46 kn, prihode poslovanja u iznosu 3.778.079,60 kn, dane zajmove u iznosu 1.049.442,72 kn i druge prihode (dane predujmove i naknade za bolovanje) u iznosu 280.405,65 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja dospjela potraživanja iznose 3.355.821,27 kn, a odnose se na potraživanja za sufinanciranje izgradnje objekata komunalne infrastrukture u iznosu u iznosu 606.197,48 kn, komunalnu naknadu u iznosu 446.408,51 kn, najam stanova u iznosu 354.874,67 kn, izmjeru zemljišta u iznosu 288.600,00 kn, šumski doprinos (naplaćeno početkom 2008.) u iznosu 257.511,80 kn, dane predujmove u iznosu 270.271,89 kn (od čega se na dane predujmove iz prethodnih godina odnosi 195.451,97 kn), naknadu za uređenje voda u iznosu 256.909,18 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 333.068,27 kn, općinske poreze u iznosu 99.969,00 kn, koncesije u iznosu 96.252,33 kn, prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 94.104,51 kn, kamate u iznosu 67.321,94 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 57.828,47 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 48.265,57 kn, prodaju općinskih stanova u iznosu 13.242,76 kn, komunalni doprinos u iznosu 6.694,31 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 756,00 kn i potraživanja za druge prihode poslovanja u iznosu 57.544,58 kn. U naplati prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, općinskih poreza, zakupa poslovnog prostora, najma stanova i prodaje stanova sa stanarskim pravom poduzimane su mjere opominjanja dužnika, dok mjere za naplatu drugih iskazanih dospjelih potraživanja nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kakao 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, osiguravanja ili ostvarivanja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te korištenje prihoda od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Naložio je uplatu prihoda od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na račun zajedničkih prihoda u skladu s Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba, te uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje radnji za raspolaganje poljoprivrednim zemljištem (ribnjakom) u vlasništvu države u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Naložio je usklađenje odluke o komunalnoj naknadi te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio raspolaganje nekretninama u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će sredstva od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta i jamčevine za prodaju državnog poljoprivrednog zemljišta koja su bila uplaćena na žiro račun Općine biti uplaćena na račun zajedničkih prihoda čim bude u mogućnosti, a tijekom 2008. nastojat će u državni proračun uplatiti pripadajući dio sredstava od prodaje stanova. Također navodi da je u tijeku izrada nove odluke o komunalnoj naknadi.**

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 21.178.319,20 kn, a izvršeni su u iznosu 19.161.427,14 kn, što je za 2.016.892,06 kn ili 9,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 1.957.375,03 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 2.830.363,69 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 872.988,66 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu, izdaci za otplatu glavnice, financijski rashodi, drugi nespomenuti rashodi poslovanja i naknade troškova zaposlenima za 190.610,74 kn ili 9,2%.

Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine, zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti snižavanjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

Općina nije donijela odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora. Ustupanje obavljanja komunalne djelatnosti zimskog održavanja cesta u vrijednosti 30.939,20 kn obavljeno je na temelju provedenog postupka nabave propisanog odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, dok je ustupanje komunalnih djelatnosti održavanja kanala u vrijednosti 24.385,36 kn, odvoza smeća na deponiju u vrijednosti 6.100,00 kn i održavanja cesta (vertikalna i horizontalna prometna signalizacija) u vrijednosti 10.967,86 kn obavljeno izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima općina može komunalne djelatnosti koje se isključivo financiraju iz proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuju komunalne djelatnosti koje se obavljaju 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 se povjerava obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja čistoće u vrijednosti 72.901,81 kn, održavanja javnih površina u vrijednosti 53.803,23 kn, održavanja groblja u vrijednosti 6.905,20 kn i održavanja cesta u vrijednosti 3.611,20 kn koje je obavilo komunalno društvo u vlasništvu Općine nisu zaključeni ugovori kojima bi se utvrdila količina, vrijednost, obračun, kontrola i plaćanje usluga.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom. Naložio je donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora, te ustupanje obavljanja komunalnih djelatnosti na temelju provedenih postupaka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je za obavljanje komunalnih djelatnosti koje su povjerene komunalnom društvu zaključivanje ugovora.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 5.1. Općina je za 2007. donijela plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 13.272.500,00 kn. Planirana sredstva planom nabave nisu usklađena s planiranim sredstvima u proračunu. U planu nabave nije planirana nabava roba, radova i usluga za izvršene rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su u 2007. izvršeni u ukupnoj vrijednosti 4.725.395,49 kn.

Tijekom godine Općina nije vodila evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te nije Uredu za javnu nabavu dostavljala godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi, što nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi i odredbom članka 11. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojima je propisano da naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi te dostaviti Uredu za javnu nabavu godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave ustupljeni su radovi, pribavljene usluge i nabavljena roba u ukupnoj vrijednosti 3.540.007,68 kn, koje se odnose na ustupljene radove na sanaciji radničkog doma u vrijednosti 1.955.073,23 kn, uređenju činovničkog doma u vrijednosti 190.000,00 kn, izgradnji vatrogasnog doma u vrijednosti 101.260,00 kn, uređenju trga u vrijednosti 95.356,00 kn, izgradnji streljane u vrijednosti 84.121,20 kn, postavljanju i brušenju parketa u vrijednosti 66.024,40 kn, uvođenju centralnog grijanja u vrijednosti 33.565,63 kn, nabavi i ugradnji hrastovih vrata u vrijednosti 32.843,38 kn, izradi i montaži ograde u vrijednosti 31.720,00 kn, nabavljeni građevinski materijal za činovnički dom u vrijednosti 243.199,92 kn, građevinski materijal za izgradnju centra za mladež u vrijednosti 120.854,26 kn, građevinski materijal za uređenje trga i spomenika braniteljima u vrijednosti 105.292,91 kn, građevinski materijal na izgradnji streljane u vrijednosti 84.121,70 kn, građevinski materijal za uređenje doma u vrijednosti 71.063,23 kn, kamen tucanik u vrijednosti 78.001,92 kn, beton za izgradnju mrtvačnice u vrijednosti 51.886,60 kn, nabavu računala u vrijednosti 63.702,10 kn, hladnjaka u vrijednosti 27.019,39 kn i pribavljanje usluga stručnog nadzora nad izgradnjom športske dvorane u vrijednosti 104.901,81 kn.

Prema odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi odredbe navedenog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Za ustupanje radova na izgradnji hidrantantske mreže kod športske dvorane u vrijednosti 205.795,22 kn proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda na koji je pristiglo pet ponuda od kojih je odabrana ponuda koja nije bila ponuda s najnižom cijenom, što nije u skladu s odredbom članka 8. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti prema kojoj najpovoljnija ponuda u postupku nabave za istovrsne radove jest ponuda s najnižom cijenom.

Za ustupanje radova na izgradnji pristupnog puta i parkirnih površina uz dvoranu ugovorenih u vrijednosti 356.301,00 kn, poziv za javno nadmetanje objavljen je samo u dnevnom tisku, što nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o javnoj kojoj je propisano da naručitelj mora u Narodnim Novinama objaviti sve nabave u vrijednosti jednako ili većoj od 200.000,00 kn.

Radove na sanaciji doma kulture u vrijednosti 1.955.073,23 kn, radove na činovničkom domu (postavljanje i brušenje parketa, uvođenje centralnog grijanja, postavljanje granitnih ploča) u vrijednosti 123.380,30 kn, izgradnji vatrogasnog doma u vrijednosti 101.260,00 kn i izgradnji streljane u vrijednosti 84.121,70 kn obavilo je komunalno društvo u vlasništvu Općine, a za izvođenje radova nisu zaključeni ugovori kojim bi se utvrdila količina, vrijednost, obračun i plaćanje radova, rokovi za izvođenje radova i drugo. Zaključivanjem ugovora o izvođenju radova omogućuje se kontrola količine, vrijednosti i kvalitete izvedenih radova, što pridonosi uspješnijem gospodarenju imovinom Općine.

Tijekom 2007. dani su predujmovi dobavljačima nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 1.392.328,41 kn. Predujmovi su dani na temelju predračuna dobavljača roba ili izvođitelja radova i usluga, te na temelju ugovora o izvođanju radova u kojima u većini slučajeva nije bilo ugovoreno plaćanje predujmom, niti su za dane predujmove pribavljeni instrumenti osiguranja povrata predujma u slučaju neispunjenja obveza od strane dobavljača. U pojedinim slučajevima dani su predujmovi u visini 100,0% vrijednosti roba ili radova po predračunima ili ugovorima zaključenim s dobavljačima. Do konca svibnja 2007. isplaćeni su predujmovi u iznosu 1.139.278,40 kn, bez prethodne odluke poglavarstva, što nije u skladu s odredbom članka 51. Zakona o proračunu prema kojoj je plaćanje predujmom moguće samo iznimno i na temelju prethodne suglasnosti poglavarstva. Koncem svibnja 2007. poglavarstvo je donijelo odluku da se u pojedinim slučajevima izvrši plaćanje predujmom ovisno o ugovoru o izvođanju radova ili nabavi roba u 2007.

Državni ured za reviziju je naložio provoditi postupak nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Pri izvođanju radova koji su povjereni komunalnom društvu naložio je zaključivanje ugovora sa svim bitnim elementima kako bi se omogućila kontrola količine, vrijednosti i kvalitete izvedenih radova. Naložio je plaćanje predujmom uz prethodnu suglasnost poglavarstva u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Pri plaćanju predujma naložio je ugovaranje instrumenata osiguranja povrata predujma u slučaju neispunjenja ugovorene obveze. Državni ured za reviziju je mišljenja da plaćanje predujma u visini 100,0% vrijednosti ugovorenih roba, radova ili usluga nije u skladu s načelom dobrog gospodara.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su radovi izgradnje hidrantske mreže na školsko sportskoj dvorani povjereni izvođitelju koji je izvodio i sve druge radove na dvorani jer izvođitelj čija je ponuda bila najpovoljnija nije bio u mogućnosti radove izvesti u roku.*

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, vatrogastvo, šport i kulturu te mjesnu samoupravu. Knjiženje i evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama obavljeno je na temelju knjigovodstvenih isprava koje nisu prethodno kontrolirane i ovjerene od zakonskog predstavnika. Tijekom godine isplaćena je gotovina za potrebe mjesnih odbora i podignuta je gotovina kreditnom karticom, a nije ispostavljena dokumentacija o utrošku sredstava. Za izgradnju objekata nabavljan je zasebno građevinski materijal, a nije ispostavljena dokumentacija o utrošku materijala. Općina o danim jamstvima nije izvijestila Ministarstvo financija, a evidencija o danim jamstvima nije usklađena s dokumentacijom na temelju koje su jamstva dana. U poslovnim knjigama nije iskazan udjel u komunalnom društvu. Za obavljanje radova koji su povjereni komunalnom društvu nisu zaključeni ugovori u pisanom obliku, a na koncu godine storniran je dio računa koje je ispostavilo komunalno društvo zato što radovi nisu izvedeni. Građevinsko zemljište prodano je izravnim ugovaranjem, a pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od plana. Dio ostvarenih namjenskih sredstava utrošen je za tekuće proračunske potrebe, dio sredstava od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta nije uplaćen na račun zajedničkih prihoda, već na žiro račun Općine, a sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u 2007. i prethodnim godinama nisu uplaćena u državni proračun.

Obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti nije povjereno izvoditeljima na temelju provedenog javnog natječaja ili prikupljanja ponuda, a odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Bez prethodne odluke poglavarstva, dobavljačima su isplaćivani su predujmovi. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate, a u dosta slučajeva pri nabavi roba, radova i usluga nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen. Boljom naplatom prihoda, namjenskim korištenjem prihoda i provođenjem propisanih postupaka javne nabave te donošenjem programa održavanja komunalne infrastrukture i izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture 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 10. srpnja 2008.

OPĆINA ERDUT

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 14.140.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 18.759.557,00 kn, što je za 4.619.557,00 kn ili 32,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.100.300,00 kn, što je za 4.659.257,00 kn ili 24,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 16.454.954,00 kn, što je za 2.304.603,00 kn ili 12,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.354.654,00 kn ili 16,7% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.521.646,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 2.166.992,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 7.509.546,00 kn s udjelom 53,3%. Potom slijede prihodi od pomoći u iznosu 2.786.080,00 kn ili 19,7%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 2.188.210,00 kn ili 15,5% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.281.380,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 998.927,00 kn) ili 9,1%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 335.084,00 kn i imaju udjel 2,4%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine i prihodi od komunalne naknade i doprinosa ukupno za 1.156.505,00 kn ili 13,3%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.589.119,00 kn s udjelom 34,0%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.483.462,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 1.507.734,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 474.219,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 123.704,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 4.156.308,00 kn ili 25,3%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.379.382,00 kn ili 20,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.457.545,00 kn ili 8,9% i rashodi za subvencije u iznosu 1.435.274,00 kn ili 8,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 437.326,00 kn i imaju udjel 2,6%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 26.284.612,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 22.145.166,00 kn i financijske imovine u iznosu 4.139.446,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 2.166.991,00 kn i potraživanja 1.972.455,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 1.500.853,00 kn i potraživanja za prihode od imovine 471.602,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 26.284.612,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 26.284.612,00 kn.

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

OPĆINA ERNESTINOVO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Ernestinovo (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Kod naplate potraživanja u iznosu 663.070,58 kn nisu poduzete raspoložive mjere.
 - Povjeravanje obavljanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima, kanala, poljskih putova i otesnica, te saniranje divljih deponija u vrijednosti 221.674,00 kn nije obavljeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Ustupanje usluga izrade projekta ukupnog razvoja i radova za izgradnju doma kulture u vrijednosti 337.079,89 kn nije obavljeno u skladu s propisima 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	4.844.747,00	4.682.065,00	96,6
2.	Rashodi i izdaci	4.844.747,00	3.935.751,00	81,2
3.	Višak prihoda	0,00	746.314,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			6.775.931,00
5.	Financijska imovina			17.606.675,00
6.	Obveze			342.410,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 116.200,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 2.245.575,00 kn, opreme u iznosu 68.244,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 3.207.739,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.137.173,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.017.602,00 kn, dane zajmове u iznosu 320.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 15.560.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 656.765,00 kn, druga potraživanja u iznosu 13.703,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 37.705,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 269.063,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 73.347,00 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. Svi prihodi i rashodi su iskazani u poslovnim knjigama, a rashodi su evidentirani na propisanim računima.
2. Sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta i naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta korištena su za propisane namjene.

3. Donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i sredstva komunalnog doprinosa su utrošena za propisane namjene.
4. Donesena je odluka o povjeravanju komunalnih djelatnosti fizičkim i pravnim osobama na temelju ugovora.
5. Komunalna djelatnost opskrbe pitkom vodom povjerena je pravnoj osobi u suvlasništvu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane raspoložive mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda.
2. Povjeravanje komunalnih djelatnosti na temelju ugovora nije obavljeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Nabava radova nije obavljena u skladu s propisima 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.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 4.844.747,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.682.064,84 kn, što je za 162.682,16 kn ili 3,4% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Dospjela potraživanja na dan 31. prosinca 2007. iznose 663.070,58 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 211.450,31 kn, naknadu za održavanje vodovodne mreže 200.246,01 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 85.859,59 kn, naknadu za uređenje voda 56.133,76 kn, komunalni doprinos 42.052,40 kn, grobnu naknadu 34.350,00 kn, općinske poreze 21.638,30 kn, te druga potraživanja u iznosu 11.340,21 kn. U naplati prihoda od komunalne naknade, naknade za održavanje vodovodne mreže, zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknade za uređenje voda i komunalnog doprinosa poduzimane su mjere opominjanja, a druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Na dospjela potraživanja nisu obračunavane zatezne kamate. 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 je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je obračun i naplatu zatezne kamate na dospjela potraživanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da su u tijeku pripreme za naplatu potraživanja putem prisilne naplate.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.844.747,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.935.751,12 kn, što je za 908.995,88 kn ili 18,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2007. iznosi 746.313,72 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 36.419,56 kn. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 782.733,28 kn.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima u vrijednosti 10.980,00 kn Općina je izvoditelja radova izabrala izravnom pogodbom. Za održavanje kanala, poljskih putova, otresnica, te saniranje divljih deponija provedeno je u 2006. ograničeno prikupljanje ponuda, a odlukom općinskog poglavarstva odabran je izvršitelj s kojim je zaključen ugovor u vrijednosti 217.892,00 kn, kojim nije ugovoreno vrijeme na koje se ugovor sklapa niti jamstva izvršitelja o ispunjenju ugovora. Na temelju ispostavljenih računa u 2006. i 2007. izvršeni su rashodi u iznosu 210.694,00 kn. Općina je donijela odluku o načinu povjeravanja komunalnih djelatnosti na temelju ugovora. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora, a ugovor obvezno sadrži vrijeme na koje se sklapa i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Postupci javne nabave

- 3.1. Općina je donijela plan nabave za 2007. koji je usklađen s planiranim vrijednostima u proračunu. Tijekom godine vođena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te je Uredu za javnu nabavu dostavljano godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi. Na temelju pet provedenih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda u 2007. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 614.326,99 kn, a izravnim ugovaranjem (pojedinačne vrijednosti do 20.000,00 kn) nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 506.348,67 kn.

Za izradu projekta ukupnog razvoja Općine ugovorene u vrijednosti 91.500,00 kn nije proveden postupak javne nabave propisan Uredbom o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Izvoditelj za izgradnju doma kulture u naselju Općine izabran je na temelju provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda iz siječnja 2005. Ugovor je zaključen u ožujku 2005. u vrijednosti 181.976,18 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Rok za završetak radova nije ugovoren. Do konca 2005. ispostavljene su četiri privremene situacije i četiri računa u vrijednosti 106.091,74 kn.

Dodatkom ugovoru iz siječnja 2006. ugovoreni su izravnom pogodbom dodatni radovi čime je uvećana ukupna vrijednost ugovorenih radova za 105.600,00 kn ili 58,0% i ukupno iznose 287.576,18 kn. Izvoditelja dodatnih radova u vrijednosti 105.600,00 kn trebalo je odabrati uz provođenje propisanih postupaka javne nabave u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi. Dodatkom je ugovoren rok završetka gradnje do konca 2006. Nisu ugovorene kaznene mjere ukoliko se radovi ne završe u roku. Nakon zaključenog dodatka ugovoru u 2006. ispostavljena su dva računa u vrijednosti 68.577,97 kn, a u 2007. račun u vrijednosti 70.910,18 kn. Sveukupno su ispostavljeni računi i situacije u vrijednosti 245.579,89 kn, a prema zapisniku o primopredaji radova iz listopada 2007. radovi na domu kulture su završeni.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te pridržavanje ugovorenih rokova izgradnje i ugovaranje kaznenih mjera ukoliko se radovi ne završe u roku.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnosi na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, vatrogastvo, šport i kulturu. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere, a u dva slučaja pri ustupanju usluga i radova nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda ostvarilo bi se više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno Općina bi mogla financirati više javnih potreba građana.

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

OPĆINA FERIČANCI**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 Feričanci, 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 3.900.800,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.295.000,00 kn, što je za 605.800,00 kn ili 15,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.266.227,00 kn, što je za 28.773,00 kn ili 0,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.665.931,00 kn, što je za 629.049,00 kn ili 19,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 600.296,00 kn ili 18,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 64.212,00 kn, te višak prihoda i primitaka za raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 664.508,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.442.837,00 kn s udjelom 44,2%, Potom slijede prihodi po posebnim propisima u iznosu 695.682,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 388.516,00 kn) ili 21,3%, prihodi od pomoći u iznosu 681.000,00 kn ili 20,8% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 214.858,00 kn ili 6,6%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 231.850,00 kn i imaju udjel 7,1%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, komunalne naknade i doprinosa i prihodi od zakupa i iznajmljivanja ukupno za 55.411,00 kn ili 2,9%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.095.522,00 kn s udjelom 41,1%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 697.049,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 226.735,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 140.987,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 30.751,00 kn. Potom slijede rashodi za zaposlene u iznosu 586.359,00 kn ili 22,0%, drugi rashodi u iznosu 474.437,00 kn ili 17,8% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 351.655,00 kn ili 13,2%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 157.958,00 kn i imaju udjel 5,9%. Svi proračunski rashodi i izdaci ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.049.342,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 6.331.832,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.717.510,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 2.123.555,00 kn, potraživanja 778.722,00 kn, novčana sredstva 774.872,00 kn i rashodi budućeg razdoblja 40.361,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 342.238,00 kn potraživanja za prihode od imovine 135.194,00 kn, potraživanja za poreze 19.349,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 280.927,00 kn i druga potraživanja 1.014,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.049.342,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 9.864.107,00 kn i obveza u iznosu 185.235,00 kn. Obveze se sastoje od obveza za zajmove u iznosu 33.494,00 kn, obveza za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 33.002,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 40.665,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 40.361,00 kn i drugih obveza u iznosu 37.713 ,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 43.494,00 kn. U 2007. otplaćeno je 10.000,00 kn te stanje primljenih zajmova iznosi 33.494,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala, davala jamstva i pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA GORJANI**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 Gorjani, 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 2.620.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.905.000,00 kn, što je za 1.285.000,00 kn ili 49,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.291.713,00 kn, što je za 613.287,00 kn ili 15,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.275.554,00 kn, što je za 629.446,00 kn ili 16,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 16.159,00 kn ili 0,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 235.099,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 251.258,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 1.908.334,00 kn s udjelom 58,0%. Potom slijede prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 641.552,00 kn ili 19,5%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 474.638,00 kn ili 14,4% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 144.635,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 98.303,00 kn) ili 4,4%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 122.554,00 kn i imaju udjel 3,7%. Svi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su drugi rashodi u iznosu 1.214.207,00 kn s udjelom 37,1%. Potom slijede financijski rashodi u iznosu 640.288,00 kn ili 19,5%, materijalni rashodi u iznosu 530.513,00 kn ili 16,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 516.641,00 kn ili 15,8%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 373.905,00 kn i imaju udjel 11,4%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 8.322.050,00 kn, a sastoji se od financijske imovine u iznosu 4.469.187,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 3.852.863,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 3.499.600,00 kn, novčana sredstva 497.968,00 kn i potraživanja 471.619,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 160.840,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 150.840,00 kn) i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 310.779,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.322.050,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 8.070.416,00 kn i obveza u iznosu 251.634,00 kn. Obveze se sastoje od obveza za nabavu nefinancijske imovine 177.097,00 kn, obveza za materijalne rashode 51.358,00 kn, obveza za zaposlene 21.968,00 kn i druge obveze 1.211,00 kn.

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

OPĆINA JAGODNJAK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Jagodnjak (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2007. nisu evidentirana potraživanja za općinske poreze u iznosu 57.782,56 kn, a evidentirani su rashodi u iznosu 1.181.704,72 kn koji su trebali biti iskazani u 2006. odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
 - Sredstva od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 23.787,70 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.
 - Kod naplate dospjelih potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, zakupa poslovnog prostora, komunalne naknade, naknade za uređenje voda, prodaju građevinskog zemljišta, komunalni doprinos, naknade za zakup javnih općinskih površina te naknade za korištenje kuće ispraćaja i pogrebne usluge u iznosu 391.506,78 kn nisu poduzete propisane mjere naplate.
 - Pojedini rashodi izvršeni su za 1.121.624,92 kn ili 44,3% iznad plana.
 - Za ustupanje radova izgradnje treće faze vodoopskrbne mreže u vrijednosti 533.529,81 kn, asfaltiranja dva lokalna puta u vrijednosti 355.552,00 kn i usluge uređenja kanala u vrijednosti 50.849,60 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	4.751.548,00	5.774.298,00	121,5
2.	Rashodi i izdaci	4.751.548,00	5.830.043,00	122,7
3.	Manjak prihoda	0,00	-55.745,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			5.141.953,00
5.	Financijska imovina			670.760,00
6.	Obveze			1.004.210,00
7.	Broj zaposlenika			13

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 4.164.616,00 kn, opreme u iznosu 147.723,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 86.601,00 kn, te druge imovine u iznosu 743.013 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 227.433,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 386.586,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 56.741,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 915.579,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 88.631,00 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.

Naloz i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Popisom na dan 31. prosinca 2007. obuhvaćena je sva imovina i obveze.
2. U naplati prihoda od komunalne naknade poduzimane su redovite mjere opominjanja dužnika.
3. U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja od komunalne naknade, zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta i zakupa poslovnog prostora.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za općinske poreze.
2. Pojedini rashodi nisu priznati na temelju nastanka događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

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 i financijskim izvještajima nisu evidentirana potraživanja za općinske poreze u iznosu 57.782,56 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora,

Rashodi za uređenje kanalske mreže u iznosu 596.934,91 kn, izgradnju vodoopskrbne mreže u iznosu 533.529,81 kn te izradu gospodarskog razvojnog projekta u iznosu 51.240,00 kn koji su bili izvršeni u 2006., nisu priznati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Prema odredbi članka 20. stavka 2. 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.

Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna, što nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode. Tako su rashodi za sufinanciranje uređenja kanalske mreže u iznosu 596.934,91 kn i rashodi za najam automobila u iznosu 25.620,65 kn iskazani na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a trebali su biti iskazani na računu tekućeg i investicijskog održavanja odnosno na računu najma.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentiranje potraživanja za općinske poreze, priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju te evidentiranje poslovnih promjena na propisanim računima računskog plana 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 za 2007. planirani su u iznosu 4.751.547,94 kn, a ostvareni su u iznosu 5.774.297,72 kn, što je za 1.022.749,78 kn ili 21,5% više od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 4.412.324,38 kn. Za propisane namjene utrošeno je 4.213.858,84 kn, 174.677,84 kn nije utrošeno i sredstva se nalaze na žiro računu, a 23.787,70 kn prihoda od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta je utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, sredstva ostvarena od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta mogu se koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralne infrastrukture i kreditiranje namjena u poljoprivredi.

U skladu s odredbama članka 8. stavka 3. Pravilnika o upisu u upisnik poljoprivrednih gospodarstava, Općina je fizičkim osobama i poljoprivrednim gospodarstvima koji su bili korisnici državnog poljoprivrednog zemljišta, izdala 33 potvrde radi dokazivanja posjeda, koje će u skladu s Naputkom u vezi dostave obvezne dokumentacije za upis u upisnik poljoprivrednih gospodarstava korisnicima državnog poljoprivrednog zemljišta služiti kao privremeni dokument za upis u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava. Pored navedenih potvrda, Općina je izdala dvije potvrde o korištenju državnog poljoprivrednog zemljišta veličine 502,59 hektara koje je dano u zakup fizičkim osobama na temelju deset zaključenih ugovora o zakupu u skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

Potvrde nisu izdane zakupoprimateljima (fizičkim osobama) s kojima su zaključeni ugovori o zakupu i koje su bile korisnici državnog poljoprivrednog zemljišta, već trgovačkom društvu s ograničenom odgovornošću čiji je većinski vlasnik fizička osoba koja je jedan od zakupoprimatelja navedena u sedam ugovora o zakupu, što nije u skladu s odredbama članka 8. stavka 3. Pravilnika o upisu u upisnik poljoprivrednih gospodarstava i Naputkom u vezi dostave obvezne dokumentacije za upis u upisnik poljoprivrednih gospodarstava.

Dospjela potraživanja na dan 31. prosinca 2007. iznose 391.506,78 kn. Odnose se na potraživanja za zakup državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 83.876,28 kn, zakup poslovnog prostora 154.936,54 kn, komunalnu naknadu 61.652,17 kn, naknadu za uređenje voda 78.839,25 kn, prodaju građevinskog zemljišta 56.741,50 kn, komunalni doprinos 5.652,04 kn, naknade za zakup javnih općinskih površina 1.200,00 kn te naknade za korištenje kuće ispraćaja i pogrebne usluge u iznosu 430,00 kn. Potraživanja su stara od jedne do pet godina. U naplati prihoda od komunalne naknade poduzimane su mjere opominjanja, dok u naplati drugih prihoda nisu poduzimane mjere naplate. Na dospjela potraživanja nisu obračunavane zakonske zatezne kamate. Prema odredbama 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 provedbenim propisima.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava ostvarenih od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je obračun i naplatu zakonske zatezne kamate na dospjela potraživanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Državni ured za reviziju je naložio izdavanje potvrda koje služe kao dokaz o posjedu državnog poljoprivrednog zemljišta fizičkim osobama koje su korisnici zemljišta odnosno koje su kao zakupoprimalci navedeni u ugovorima o zakupu državnog poljoprivrednog zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o upisu u upisnik poljoprivrednih gospodarstava.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.751.547,94 kn, a izvršeni su u iznosu 5.830.043,09 kn, što je za 1.078.495,15 kn ili 22,7% više od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 55.745,37 kn.

Iz ranijih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 392.080,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 447.825,37 kn.

Rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, naknade građanima i kućanstvima, tekuće donacije te rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 1.121.624,92 kn ili 44,3% iznad plana. Navedeni rashodi nisu smjeli biti izvršeni u iznosu većem od plana, nego je prije njihovog izvršenja trebalo donijeti izmjene proračuna u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 4.1. Općina je donijela plan nabave za 2007. Podaci u planu nabave nisu usklađeni s planiranim vrijednostima nabave u proračunu. Planom je utvrđena vrijednost nabave u iznosu 2.485.000,00 kn, a proračunom u iznosu 1.105.195,53 kn. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi male vrijednosti. Tijekom godine proveden je jedan postupak nabave male vrijednosti.

Radovi izgradnje treće faze vodoopskrbne mreže u vrijednosti 533.529,81 kn povjereni su komunalnom društvu u suvlasništvu Općine, te usluge uređenja kanala u vrijednosti 50.849,60 kn obrtniku bez provedbe propisanih postupaka javne nabave.

Rashodi asfaltiranja dva lokalna puta u iznosu 355.552,00 kn izvršeni su na temelju ugovora o sufinanciranju koje je Općina zaključila u srpnju 2007. s dvije pravne osobe, poljoprivrednim kombinatom i trgovačkim društvom u privatnom vlasništvu. Ugovorima je prenijela investitorska prava odnosno dala suglasnost pravnim osobama da izrade projektnu dokumentaciju, provedu postupke nabave u skladu s propisima i izaberu najpovoljnije ponuditelje.

Ugovorima je određeno da će Općina sudjelovati u sufinanciranju izgradnje jednog puta u iznosu 300.000,00 kn prijebom potraživanja s poljoprivrednim kombinatom za komunalni doprinos za izgradnju farme u iznosu 425.064,85 kn, te u izgradnji drugog puta u iznosu 55.552,00 kn također prijebom potraživanja od drugog trgovačkog društva za komunalni doprinos za izgradnju skladišnog prostora u iznosu 55.552,00 kn. Ugovorima nije utvrđen iznos sudjelovanja trgovačkih društava odnosno ukupna vrijednost investicije, a u poslovnim knjigama Općina je evidentirala povećanje imovine samo za iznos vlastitog sudjelovanja. Sufinanciranje je obavljeno prijebom potraživanja u skladu s odredbama ugovora. Pravne osobe s kojima su zaključeni ugovori o sufinanciranju nisu u skladu s ugovorom provele postupke javne nabave. Općina treba utvrditi vrijednost izgradnje dva lokalna puta te u poslovnim knjigama iskazati povećanje imovine za cjelokupnu vrijednost izvedenih radova. S obzirom da su nerazvrstane ceste u nadležnosti jedinca lokalne samouprave, čija se izgradnja financira iz sredstava komunalnog doprinosa, proračuna i iz drugih izvora, Općina je trebala provesti postupak javne nabave.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi prema kojima naručitelj mora primijeniti odredbe spomenutog Zakona na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio usklađenje plana nabave s planiranim vrijednostima nabave u proračunu, naložio je kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te je naložio u poslovnim knjigama iskazati povećanje imovine za cjelokupnu vrijednost izvedenih radova asfaltiranja dva lokalna puta.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima, a sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnosi na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, vatrogastvo te šport i kulturu. Pojedini rashodi izvršeni su za 1.121.624,92 kn ili 44,3% iznad plana. Dio proračunskih sredstava nije korišten za zakonima predviđene namjene. U naplati prihoda od komunalne naknade poduzimane su mjere opominjanja, dok u naplati drugih prihoda nisu poduzimane mjere naplate. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda ostvarilo bi se više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno Općina bi mogla financirati više javnih potreba građana. U pojedinim slučajevima pri ustupanju radova nisu provedeni propisani postupci javne nabave. S obzirom da su obveze koncem godine iskazane u iznosu 1.004.210,48 kn od čega su u iznosu 695.582,36 kn dospjele, te da manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 447.825,37 kn Općina treba izraditi prijedlog mjera za rješavanje nastalog duga kako ne bi ugrozila likvidnost proračuna i omogućila nesmetano zadovoljenje javnih potreba iz nadležnosti Općine.

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

OPĆINA KNEŽEVI VINOGRADI

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 21.186.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.587.970,00 kn, što je za 8.598.030,00 kn ili 40,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.580.664,00 kn, što je za 1.007.306,00 kn ili 8,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 10.656.000,00 kn, što je za 1.931.970,00 kn ili 15,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 924.664,00 kn ili 8,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka prenesen iz ranijih godina iznosi 207.570,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 717.094,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.628.912,00 kn s udjelom 40,0%. Potom slijede prihodi od pomoći u iznosu 2.860.972,00 kn ili 24,7%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.742.576,00 kn ili 15,0%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 922.187,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 623.392,00 kn) ili 8,0% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 649.887,00 kn ili 5,6%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 776.130,00 kn i imaju udjel 6,7%. Iznad plana ostvareni su prihodi od tekuće pomoći od ostalih subjekata unutar opće države i drugi nespomenuti prihodi ukupno za 33.052,00 kn ili 23,6%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.742.117,00 kn s udjelom 25,7%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.884.446,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 511.434,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 277.074,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 69.163,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 2.518.959,00 kn ili 23,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.742.015,00 kn ili 16,3%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.328.165,00 kn ili 12,5% i rashodi za subvencije u iznosu 1.047.602,00 kn ili 9,8%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.277.142,00 kn i imaju udjel 12,1%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 45.460.734,00 kn, a sastoji se od financijske imovine u iznosu 28.665.841,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 16.794.893,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 26.307.479,00 kn, dani zajmovi 1.210.000,00 kn, novčana sredstva 1.144.162,00 kn i dionice i udjeli u glavnici 4.200,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 24.312.652,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 1.359.053,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 439.421,00 kn i potraživanja za poreze 196.353,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 45.460.734,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 42.823.699,00 kn i obveza u iznosu 2.637.035,00 kn. Obveze se odnose na obveze za zajmove 2.209.967,00 kn, obveze za materijalne rashode 272.311,00 kn, druge obveze 80.155,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 74.602,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 672.758,00 kn. U 2007. dani su zajmovi u iznosu 1.010.000,00 kn, primljene su otplate u iznosu 472.758,00 kn te stanje danih zajmova iznosi 1.210.000,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 2.281.839,00 kn. U 2007. otplaćeno je 71.872,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 2.209.967,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

OPĆINA KOŠKA

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 Koška o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.200.300,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.086.550,00 kn, što je za 113.750,00 kn ili 2,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.055.448,00 kn, što je za 31.102,00 kn ili 0,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.678.604,00 kn, što je za 407.946,00 kn ili 8,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 376.844,00 kn ili 7,6% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka prenesen iz ranijih godina iznosi 537.805,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 914.649,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.792.484,00 s udjelom 35,5%. Potom slijede prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.057.287,00 kn ili 20,9%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 743.628,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 529.456,00 kn) ili 14,7%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 604.019,00 kn ili 11,9% i pomoći u iznosu 419.100,00 kn ili 8,3%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 438.930,00 kn i imaju udjel 8,7%. Iznad plana ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od administrativnih pristojbi i prihodi od poreza ukupno za 249.987,00 kn ili 8,4%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.532.570,00 kn s udjelom 32,8%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 912.241,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 319.620,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 261.612,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 39.097,00 kn. Potom slijede rashodi za zaposlene u iznosu 902.672,00 kn ili 19,3%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 596.837,00 kn ili 12,8%, drugi rashodi u iznosu 556.593,00 kn ili 11,9% i pomoći u iznosu 409.870,00 ili 8,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 681.062,00 kn i imaju udjel 14,5%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 17.331.469,00 kn, a sastoji se od ne financijske imovine u iznosu 9.914.683,00 kn i financijske imovine u iznosu 7.416.786,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 5.334.172,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.056.383,00 kn, depoziti 912.550,00 kn i rashodi budućeg razdoblja 113.681,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 193.615,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 185.158,00 kn, za poreze 40.094,00 kn, druga potraživanja 20.994,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.894.311,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 17.331.469,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 17.191.344,00 kn i obveza u iznosu 140.125,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 61.740,00 kn, obveze za zaposlene 53.006,00 kn obveze za nabavu nefinancijske imovine 10.346,00 kn i druge obveze 15.033,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 744.884,00 kn i odnosi se na depozit u poslovnoj banci. U 2007. općina je oročila depozit u poslovnoj banci za program poticanja i obnove poljoprivrede na području općine u iznosu 198.00,00 kn. Obračunate su tečajne razlike u iznosu 30.334,00 kn te stanje depozita koncem godine iznosi 912.550,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

OPĆINA LEVANJSKA VAROŠ**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 Levanjska Varoš, 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 2.260.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.794.000,00 kn, što je za 466.000,00 kn ili 20,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.630.851,00 kn, što je za 163.149,00 kn ili 9,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.574.503,00 kn, što je za 219.497,00 kn ili 12,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 56.348,00 kn ili 3,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 27.844,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 84.192,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su prihodi od pomoći u iznosu 857.579,00 kn s udjelom 52,6%. Potom slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 339.149,00 kn ili 20,8%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 323.540,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 102.682,00 kn) ili 19,8%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 110.583,00 kn i imaju udjel 6,8%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina za 3.841,00 kn ili 38,4%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 666.170,00 kn s udjelom 42,3%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 468.636,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 102.572,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 59.360,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 35.602,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 423.247,00 kn ili 26,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 183.150,00 kn ili 11,6% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 165.950,00 kn ili 10,5%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 135.986,00 kn i imaju udjel 8,7%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 5.482.754,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 2.632.417,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.850.337,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli 2.518.600,00 kn, novčana sredstva 237.294,00 kn i potraživanja 94.443,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 88.100,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 6.343,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 5.482.754,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 5.290.487,00 kn i obveza u iznosu 192.267,00 kn. Obveze se sastoje od obveza za materijalne rashode u iznosu 92.926,00 kn, obveza za nabavu nefinancijske imovine 78.300,00 kn, obveza za zaposlene 15.561,00 kn i drugih obveza 5.480,00 kn.

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

OPĆINA MAGADENOVAC

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 8.300.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.200.000,00 kn, što je za 900.000,00 kn ili 10,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.112.672,00 kn, što je za 2.087.328,00 kn ili 22,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 6.025.853,00 kn, što je za 3.174.147,00 kn ili 34,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.086.819,00 kn ili 15,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.897.649,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 2.984.467,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu 5.295.364,00 kn s udjelom 74,4%. Potom slijede prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 482.356,00 kn ili 6,8%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 431.976,00 kn ili 6,1%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 327.217,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 244.483,00 kn) ili 4,6% i prihodi od pomoći u iznosu 312.728,00 kn ili 4,4%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 263.031,00 kn i imaju udjel 3,7%. Iznad plana ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine, poreza i prireza na dohodak i tekuće pomoći iz proračuna ukupno za 628.917,00 kn ili 11,7%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.924.413,00 kn ili 31,9%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 971.683,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 398.707,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 462.601,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 91.422,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.494.395,00 kn ili 24,8%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.131.125,00 kn ili 18,8% i drugi rashodi u iznosu 864.898,00 kn ili 14,3%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 611.022,00 kn i imaju udjel 10,2%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 29.521.829,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 23.789.510,00 kn i financijske imovine u iznosu 5.732.319,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 3.347.268,00 kn, potraživanja 1.685.755,00 kn, depoziti 397.922,00 kn i dani zajmovi 301.374,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.296.768,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 199.143,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 141.199,00 kn i druga potraživanja 48.645,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 29.521.829,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 29.110.382,00 kn i obveza u iznosu 411.447,00 kn. Obveze se sastoje od obveza za materijalne rashode u iznosu 44.410,00 kn, obveza za zaposlene 68.168,00 kn, druge obveze 18.827,00 kn i obveza za nabavu nefinancijske imovine 280.042,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 758.835,00 kn. U 2007. primljene su otplate u iznosu 59.539,00 kn te stanje danih zajmova iznosi 699.296,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala niti davala jamstva.

OPĆINA MARIJANCI

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje utvrđena je određena nepravilnost. Naloženo je da se nepravilnost otkloni, odnosno poduzmu potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala 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 4.265.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.031.340,00 kn, što je za 233.660,00 kn ili 5,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.792.634,00 kn, što je za 238.706,00 kn ili 5,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.944.413,00 kn, što je za 86.927,00 kn ili 2,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 151.779,00 kn ili 4,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.476,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 147.303,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.002.389,00 kn s udjelom 26,4%. Potom slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 756.249,00 kn ili 19,9%, prihodi od pomoći u iznosu 727.645,00 kn ili 19,2%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 584.969,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 213.380,00 kn) ili 15,4%, i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 123.749,00 kn ili 3,3%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 597.633,00 kn i imaju udjel 15,8%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak i prihodi po posebnim propisima ukupno za 83.218,00 kn ili 6,6%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.129.927,00 kn s udjelom 28,6%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 1.031.742,00 kn ili 26,2%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 700.522,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 216.905,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 67.231,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 47.084,00 kn. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova izvršeni su u iznosu 693.850,00 kn ili 17,5%, drugi rashodi u iznosu 508.711,00 kn ili 12,9% i rashodi za zaposlene 412.979,00 kn ili 10,5%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 167.204,00 kn i imaju udjel 4,3%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 10.458.644,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 9.629.045,00 kn i financijske imovine u iznosu 829.599,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 291.839,00 kn, dani zajmovi 346.700,00 kn i novčana sredstva 191.060,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 283.193,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 8.646,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.458.644,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 8.748.925,00 kn i obveza u iznosu 1.709.719,00 kn. Obveze se sastoje od obveza za zajmove u iznosu 1.371.358,00 kn, obveza za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 178.384,00 kn i obveza za rashode poslovanja u iznosu 159.977,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 251.100,00 kn. U 2007. dani su zajmovi u iznosu 100.000,00 kn, otpisan je kredit u iznosu 4.400,00 kn, te stanje danih zajmova iznosi 346.700,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 1.496.229,00 kn. U 2007. općina se zadužila kod izvoditelja radova izgradnje nefinancijske imovine u iznosu 468.979,00 kn i otplatila dug u iznosu 593.850,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 1.371.358,00 kn.

U 2007. općina nije davala jamstva.

OPĆINA PETLOVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Petlovac (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Sredstva od koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 672.715,95 kn nisu utrošena za propisane namjene.
 - Kod naplate potraživanja za prihode od komunalne naknade, prodaje poljoprivrednog zemljišta i naknade za uređenje voda u iznosu 414.721,16 kn nisu poduzete raspoložive mjere.
 - Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javnih površina u vrijednosti 476.301,43 kn, nije povjereno izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.306.491,00	6.295.087,00	99,8
2.	Rashodi i izdaci	6.306.491,00	4.924.858,00	78,1
3.	Višak prihoda	0,00	1.370.229,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			4.573.447,00
5.	Financijska imovina			5.352.257,00
6.	Obveze			697.351,00
7.	Broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 48.968,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.928.340,00 kn, opreme u iznosu 274.427,00 kn, računalnih programa u iznosu 4.717,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 2.316.995,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.009.802,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 8.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 506.019,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.828.036,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 619.759,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 77.592,00 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. Potraživanja od najma stanova iskazana su u poslovnim knjigama.
2. Sredstva pomoći korištena su za propisane namjene.
3. Nabava radova je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane raspoložive mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda.
2. Nije donesen program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

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 proračuna za 2007. planirani su u iznosu 6.306.491,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.295.086,76 kn, što je za 11.404,24 kn ili 0,2% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Prihodi za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 3.541.679,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 859.161,09 kn, 672.715,95 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe, a neutrošeni prihodi u iznosu 2.009.801,96 kn se nalaze na žiro računu. Za tekuće proračunske potrebe utrošeno je 672.715,95 kn prihoda od koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Prema odredbi članka 2. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, sredstva ostvarena od koncesije poljoprivrednog zemljišta mogu se koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralne infrastrukture i kreditiranje namjena u poljoprivredi.

Dospjela potraživanja na dan 31. prosinca 2007. iznose 663.360,37 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 161.883,36 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta 157.341,27 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 146.102,39 kn, naknadu za uređenje voda 95.496,53 kn, općinske poreze 74.994,00 kn, komunalni doprinos 11.013,80 kn, te druga potraživanja 16.529,02 kn. U naplati prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta i komunalnog doprinosa poduzimane su mjere opominjanja i mjere prisilne naplate. Za naplatu komunalne naknade, prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta i naknade za uređenje voda mjere opominjanja, dok druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Na dospjela potraživanja nisu obračunavane zakonske zatezne kamate. 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.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo donosi program za svaku kalendarsku godinu u skladu s predviđenim sredstvima i izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje sredstava ostvarenih od koncesije 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.

Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te obračun i naplatu zakonske zatezne kamate na dospjela potraživanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će namjenska sredstva u budućem razdoblju koristiti za propisane namjene i da će poduzeti sve raspoložive mjere u naplati prihoda.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.306.491,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.924.858,07 kn, što je za 1.381.632,93 kn ili 21,9% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2007. iznosi 1.370.228,69 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 352.703,98 kn. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.722.932,67 kn.

Odlukom općinskog vijeća utvrđeno je da se na temelju koncesije može dodijeliti obavljanje komunalne djelatnosti održavanja groblja i javne rasvjete, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom su propisane komunalne djelatnosti čije pravo obavljanja se može steći koncesijom, među kojima nisu komunalne djelatnosti održavanja groblja i javne rasvjete. Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete u vrijednosti 185.869,44 kn, na temelju odluke općinskog vijeća, proveden je u 2006. javni natječaj za davanje koncesije, te je odlukom vijeća odabran izvršitelj s kojim je u lipnju 2006. zaključen ugovor na vrijeme od četiri godine.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima, održavanja groblja i održavanja javnih površina u vrijednosti 290.431,99 kn Općina je izvoditelje radova navedenih komunalnih djelatnosti izabrala izravnom pogodbom. U skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za kapitalne pomoći odnose se na prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izradu projektne dokumentacije vodoopskrbne mreže u iznosu 81.452,68 kn, troškove priključenja vodocrpilišta na elektroenergetsku mrežu u iznosu 32.400,00 kn, zakup cestovnog zemljišta za vodoopskrbnu mrežu u iznosu 31.910,70 kn i vodni doprinos za magistralni vodoopskrbni cjevovod u iznosu 31.697,12 kn. Odluka o povjeravanju investitorskih prava za izradu projektne dokumentacije objekata vodoopskrbe i odvodnje za područje Općine komunalnom društvu u suvlasništvu Općine donesena je u 2003. Općina i društvo nisu ugovorom utvrdili vrijednost radova, udio Općine u financiranju izgradnje te vlasništvo nad izgrađenom komunalnom infrastrukturom. Nabava nefinancijske imovine (izgradnja objekata komunalne infrastrukture) za zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti je jedinica lokalne samouprave. Izvršavanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine putem kapitalnih pomoći komunalnim društvima ne odražava stvarno stanje imovine Općine.

Državni ured za reviziju je naložio utvrđivanje načina obavljanja komunalne djelatnosti održavanja groblja i javne rasvjete, te povjeravanje poslova na temelju provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je mišljenja da posebnim ugovorom treba utvrditi pravni status uloženi proračunskih sredstava radi zaštite vlasničkih interesa i utvrđivanje svih resursa kojima općina raspolaže u komunalnom društvu kojem su prenesena sredstva kapitalne pomoći.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu nefinancijske imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport, osim što dio proračunskih sredstava nije korišten za predviđene namjene. Nisu poduzete sve propisane mjere naplate prihoda. Korištenjem proračunskih sredstava za predviđene namjene i 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 1. travnja 2008.

OPĆINA PETRIJEVCI

1. Osvrt na obavljene 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 4.613.208,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.385.988,00 kn, što je za 772.780,00 kn ili 16.7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.027.101,00 kn, što je za 358.887,00 kn ili 6,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.676.367,00 kn, što je za 709.621,00 kn ili 13,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 350.734,00 kn ili 7,1% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 256.168,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 606.902,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.004.169,00 kn s udjelom 39,9%. Potom slijede prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.070.074,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 944.245,00 kn) ili 21,3%, prihodi od pomoći u iznosu 837.650,00 kn ili 16,7% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 438.326,00 kn ili 8,7%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 676.882,00 kn i imaju udjel 13,4%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 109.999,00 kn ili 5,8%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za pomoći u iznosu 1.333.273,00 kn s udjelom 28,5%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 1.259.692,00 kn ili 26,9%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 928.079,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 169.637,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 124.135,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 37.841,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 808.463,00 kn ili 17,3%, drugi rashodi u iznosu 579.459,00 kn ili 12,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 488.234,00 kn ili 10,4%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 207.246,00 kn i imaju udjel 4,5%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 14.895.866,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 11.035.955,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.859.911,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 3.275.672,00 kn i novčana sredstva 584.239,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.580.401,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 598.322,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 96.949,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.895.866,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 14.771.297,00 kn i obveza u iznosu 124.569,00 kn. Obveze se sastoje od drugih obveza u iznosu 56.056,00 kn, obveza za materijalne rashode u iznosu 29.448,00 kn i obveza za zaposlene 39.065,00 kn.

U 2006. općina se nije zaduživala, davala jamstva niti pozajmljivala proračunska sredstva.

OPĆINA PODGORAČ

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 Podgorač 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 4.415.700,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.521.950,00 kn, što je za 2.106.250,00 kn ili 47,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.468.215,00 kn, što je za 53.735,00 kn ili 0,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.591.052,00 kn, što je za 930.898,00 kn ili 14,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 877.163,00 kn ili 13,6% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka prenesen iz ranijih godina iznosi 302.163,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 1.179.326,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 3.204.321,00 s udjelom 49,5%. Potom slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.617.254,00 kn ili 25,0%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 702.410,00 kn ili 10,9% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 392.854,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 83.364,00 kn) ili 6,1%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 551.376,00 kn i imaju udjel 8,5%. Iznad plana ostvareni su prihodi od pomoći i prihodi od poreza ukupno za 528.380,00 kn ili 11,6%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su drugi rashodi u iznosu 2.806.958,00 kn s udjelom 50,2%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 1.338.181,00 kn ili 23,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 570.441,00 kn ili 10,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 494.480,00 kn ili 8,8%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 380.992,00 kn i imaju udjel 6,9%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 5.652.826,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 3.510.871,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.141.955,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva 1.231.037,00 kn, potraživanja 869.917,00 kn i dionice i udjeli u glavnici 41.001,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 309.867,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 273.281,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 162.835,00 kn i potraživanja za poreze 123.934,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 5.652.826,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 5.505.681,00 kn i obveza u iznosu 147.145,00 kn. Obveze se odnose na druge obveze 95.048,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 30.624,00 kn i obveze za materijalne rashode 21.473,00 kn.

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

OPĆINA PODRAVSKA MOSLAVINA**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 Podravska Moslavina o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti, opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje 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 6.441.400,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.292.350,00 kn, što je za 149.050,00 kn ili 2,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.085.458,00 kn, što je za 1.206.892,00 kn ili 19,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.142.329,00 kn, što je za 1.150.021,00 kn ili 18,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 56.871,00 kn ili 1,1% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka prenesen iz ranijih godina iznosi 447.835,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 504.706,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 4.173.556,00 kn s udjelom 82,1%. Potom slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 456.087,00 kn ili 9,0%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 223.908,00 kn ili 4,4% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 149.193,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 56.570,00 kn) ili 2,9%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 82.714,00 kn i imaju udjel 1,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 16.087,00 kn ili 3,7%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.845.985,00 kn s udjelom 55,3%. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 1.064.505,00 kn ili 20,7%, materijalne rashode u iznosu 816.680,00 kn ili 15,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 290.341,00 kn ili 5,6%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 124.818,00 kn i imaju udjel 2,5%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 7.423.502,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 6.469.419,00 kn i financijske imovine u iznosu 954.083,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 472.623,00 kn i novčana sredstva u iznosu 481.460,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 155.002,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 149.189,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 168.432,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.423.502,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 6.417.336,00 kn i obveza u iznosu 1.006.166,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 84.766,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 895.188,00 kn i druge obveze 26.200,00 kn.

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

OPĆINA POPOVAC**I. MIŠLJENJE**

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

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	5.150.400,00	4.952.867,00	96,2
2.	Rashodi i izdaci	5.150.400,00	4.938.156,00	95,9
3.	Višak prihoda	0,00	14.711,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			7.534.227,00
5.	Financijska imovina			1.827.715,00
6.	Obveze			128.523,00
7.	Broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 164.930,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 5.422.512,00 kn, opreme u iznosu 336.122,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 193.931,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 978.009,00 kn, te druge imovine u iznosu 438.723,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 485.480,00 kn, depozite, dionice i udjele u glavnici u iznosu 8.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.245.173,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 88.662,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 48.260,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.764,00 kn i odgođeno plaćanje obveza u iznosu 67.499,00 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 da je Općina u svim slučajevima postupila prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta naplaćeni su na propisani račun.
2. Rashodi su izvršavani do visine planirane proračunom.

3. Plaće zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela isplaćivane su u skladu s Odlukom o plaćama i drugim primanjima dužnosnika i drugih djelatnika tijela uprave Općine.
4. Donesena je odluka o načinu obavljanja komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika, a obavljanje komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta organizirano je na način utvrđen odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
5. Utvrđene su osnove, mjerila i način ostvarivanja prava svih vrsta pomoći određenih programom socijalnih potreba.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

1.1. Rashodi i izdaci

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.150.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.938.156,06 kn, što je za 212.243,94 kn ili 4,1% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima u 2007. ostvaren je u iznosu 14.711,12 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 342.246,44 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 356.957,56 kn.

Kapitalne pomoći iskazane su u iznosu 805.474,32 kn, a odnose se na sredstva prenesena komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju vodoopskrbnih objekata. Sredstva su prenesena za izgradnju magistralnog cjevovoda u iznosu 447.217,00 kn, izgradnju mjesne vodovodne mreže u naselju u iznosu 200.000,00 kn i druge troškove vezane uz izgradnju (vodni doprinos, zakup cestovnog zemljišta za polaganje cjevovoda i priključak crpilišta na elektroenergetsku mrežu) u iznosu 158.257,32 kn. U ranijem razdoblju Općina je komunalnom društvu prenijela sredstva u iznosu 285.663,23 kn za izradu projektne i druge tehničke dokumentacije vezane za izgradnju vodoopskrbnog sustava na području Općine.

Komunalno društvo je kao investitor s Hrvatskim vodama zaključilo u 2006. i 2007. dva ugovora o financiranju građenja vodnih građevina na području Općine kojima je ugovorena nabavka materijala za magistralni cjevovod u iznosu 1.573.271,76 kn (od čega su se Hrvatske vode obvezale financirati 1.373.271,76 kn, a investitor 200.000,00 kn), te radovi na izgradnji magistralnog cjevovoda u iznosu 1.730.000,00 kn (od čega su se Hrvatske vode obvezale financirati 1.482.783,00 kn, a investitor 247.217,00 kn). Prema zaključenim ugovorima, komunalno društvo obavlja radove na izgradnji magistralnog cjevovoda u vlastitoj režiji te provodi postupke nabave i nabavlja materijal i druge usluge. U 2007. Općina je s komunalnim društvom zaključila dva ugovora o sufinanciranju kojima je preuzela obvezu investitora odnosno komunalnog društva iz ugovora zaključenih s Hrvatskim vodama u ukupnom iznosu 447.217,00 kn, što je i plaćeno.

U prosincu 2007. Općina je s komunalnim društvom zaključila ugovor o sufinanciranju troškova izgradnje mjesne vodovodne mreže naselja Branjina u iznosu 1.714.911,34 kn, kao dijela dugotrajne imovine spomenutog komunalnog društva. Prema ugovoru, Općina se 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. Ugovoreno je financiranje Općine u 2007. u iznosu 200.000,00 kn, u 2008. u iznosu 250.000,00 kn te preostale razlike u iznosu 1.264.911,34 kn prema dinamici izgradnje i internim obračunskim situacijama.

Općina je u 2007. podmirila preuzetu obvezu u iznosu 200.000,00 kn. Iz opisanog je vidljivo da Općina u cijelosti financira izgradnju spomenutog objekta te da je komunalnom društvu prenijela investitorska i vlasnička prava nad objektom.

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.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju..

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 4.952.867,18 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 4.938.156,06 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 14.711,12 kn. Višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 356.957,56 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su u skladu s planiranim za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, obavljanje komunalnih djelatnosti, brige o djeci, socijalnu skrb, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, šport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, te na protupožarnu zaštitu.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 23. travnja 2008.

OPĆINA PUNITOVCI**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 Punitovci 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 3.376.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.430.000,00 kn, što je za 1.054.000,00 kn ili 31,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.602.006,00 kn, što je za 827.994,00 kn ili 18,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.556.219,00 kn, što je za 873.789,00 kn ili 19,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 45.787,00 kn ili 1,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka prenesen iz ranijih godina iznosi 834.698,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 880.485,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 2.140.341,00 s udjelom 59,4%. Potom slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.000.584,00 kn ili 27,8%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 326.722,00 kn ili 9,1% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 89.505,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 72.033,00 kn) ili 2,5%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 44.854,00 kn i imaju udjel 1,2%. Iznad plana ostvareni su prihodi od administrativnih pristojbi i prihodi od poreza i prireza na dohodak ukupno za 55.882,00 kn ili 5,8%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su drugi rashodi u iznosu 1.624.045,00 kn s udjelom 45,7%. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.371.775,00 kn ili 38,6%, materijalni rashodi u iznosu 407.170,00 kn ili 11,4%, i rashodi za zaposlene u iznosu 72.100,00 kn ili 2,0%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 81.129,00 kn i imaju udjel 2,3%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 8.119.084,00 kn, a sastoji se od financijske imovine u iznosu 4.757.966,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 3.361.118,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 3.557.000,00 kn, novčana sredstva 895.758,00 kn i potraživanja 305.208,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 222.167,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 79.669,00 kn i druga potraživanja 3.372,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.119.084,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 8.100.438,00 kn i obveza u iznosu 18.646,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 12.616,00 kn i obveze za zaposlene 6.030,00 kn.

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

OPĆINA SATNICA ĐAKOVAČKA**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 Satnica Đakovačka 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 3.270.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.166.000,00 kn, što je za 1.896.000,00 kn ili 56,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.177.194,00 kn, što je za 988.806,00 kn ili 18,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.949.901,00 kn, što je za 1.216.099,00 kn ili 23,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 227.293,00 kn ili 5,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka prenesen iz ranijih godina iznosi 175.589,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 402.882,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 2.169.948,00 s udjelom 52,0%. Potom slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.285.864,00 kn ili 30,8%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 388.168,00 kn ili 9,3% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 139.694,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 77.597,00 kn) ili 3,3%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 193.520,00 kn i imaju udjel 4,6%. Svi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.417.826,00 kn s udjelom 35,9%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 1.184.039,00 kn ili 30,0%, drugi rashodi u iznosu 1.113.185,00 kn ili 28,2%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 234.851,00 kn i imaju udjel 5,9%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 13.964.774,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 7.255.391,00 kn i financijske imovine u iznosu 6.709.383,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 4.793.600,00 kn, potraživanja 1.487.332,00 kn i novčana sredstva 428.451,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od imovine 869.613,00 kn i potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 617.719,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 13.964.774,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 13.939.206,00 kn i obveza u iznosu 25.568,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 20.122,00 kn i obveze za zaposlene 5.446,00 kn.

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

OPĆINA SEMELJCI

1. Osvrt na obavljene 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 6.300.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.364.126,00 kn, što je za 3.064.126,00 kn ili 48,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.945.631,00 kn, što je za 2.418.495,00 kn ili 25,8% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.518.081,00 kn, što je za 846.045,00 kn ili 9,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.572.450,00 kn ili 22,6% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.394.626,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 822.176,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.566.703,00 kn s udjelom 36,9%. Potom slijede prihodi od pomoći u iznosu 1.591.976,00 kn ili 22,9%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.502.115,00 kn ili 21,6% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 804.441,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 366.160,00 kn) ili 11,6%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 480.396,00 kn i imaju udjel 7,0%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak i komunalne naknade i doprinosa ukupno za 82.863,00 kn ili 2,9%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.970.541,00 kn s udjelom 34,9%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.445.153,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 294.120,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 163.161,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 68.107,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 2.768.361,00 kn ili 32,5%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.345.956,00 kn ili 15,8%, rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 645.920,00 kn ili 7,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 595.485,00 kn ili 6,9%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 191.818,00 kn i imaju udjel 2,3%. Svi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 21.172.095,00 kn, a sastoji se od financijske imovine u iznosu 17.995.796,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 3.176.299,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 13.532.366,00 kn, potraživanja 2.956.728,00 kn i novčana sredstva 1.506.702,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od imovine 1.535.781,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.259.858,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 393.102,00 kn) i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 161.089,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 21.172.095,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 20.475.659,00 kn i obveza u iznosu 696.436,00 kn. Obveze se sastoje od obveza za nabavu nefinancijske imovine 454.251,00 kn, obveza za materijalne rashode 151.015,00 kn, obveze za naknadu štete od elementarne nepogode 53.176,00 kn, obveza za zaposlene 37.933,00 kn i druge obveze 61,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala, davala jamstva niti pozajmljivala proračunska sredstva. Početno stanje danih jamstava iznosi 5.000.000,00 kn, a tijekom godine nije bilo otplate po danom jamstvu.

OPĆINA STRIZIVOJNA**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 Strizivojna 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 1.853.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.854.600,00 kn, što je za 1.600,00 kn ili 0,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.783.987,00 kn, što je za 70.613,00 kn ili 3,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.710.988,00 kn, što je za 143.612,00 kn ili 7,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 72.999,00 kn ili 4,1% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka prenesen iz ranijih godina iznosi 148.462,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 221.461,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 886.320,00 s udjelom 49,7%. Potom slijede prihodi po posebnim propisima u iznosu 270.821,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 124.099,00 kn) ili 15,2%, pomoći u iznosu 249.400,00 kn ili 14,0% i drugi prihodi u iznosu 92.055,00 kn ili 5,2%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 285.391,00 kn i imaju udjel 15,9%. Svi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 869.247,00 kn s udjelom 50,8%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 322.082,00 kn ili 18,8%, rashodi za zaposlene u iznosu 191.637,00 kn ili 11,2% i drugi rashodi u iznosu 173.318,00 kn ili 10,1%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 154.704,00 kn i imaju udjel 9,1%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 15.586.639,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 9.674.862,00 kn i financijske imovine u iznosu 5.911.777,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 4.979.400,00 kn, potraživanja 697.723,00 kn i novčana sredstva 234.654,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 461.369,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 149.186,00 kn, druga potraživanja 75.420,00 kn i potraživanja za prihode od imovine 11.748,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 15.586.639,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 15.573.446,00 kn i obveza u iznosu 13.193,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 12.180,00 kn i obveze za materijalne rashode 1.013,00 kn.

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

OPĆINA ŠODOLOVCI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Šodolovci (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:
 - Dva poslovna prostora dana su u zakup bez provođenja javnog natječaja, a za jedan poslovni prostor koji je dan u zakup na temelju provedenog natječaja naknado je umanjena ugovorena zakupnina, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.
 - Obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom nije organizirano na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Pri naplati potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalne naknade, opskrbe pitkom vodom, zakupa poslovnog prostora i potraživanja za više isplaćeni povrat jamčevine iz prethodnih godina u ukupnom iznosu 458.040,80 kn nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
 - Iznad plana ukupno za 235.876,36 kn ili 25,9% izvršeni su rashodi za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, naknade građanima i kućanstvima i drugi nespomenuti rashodi poslovanja, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
 - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave u 2007. pribavljene su usluge u vrijednosti 98.796,00 kn i ustupljeni radovi u vrijednosti 69.121,46 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	3.001.025,00	2.652.307,00	88,4
2.	Rashodi i izdaci	3.001.025,00	2.505.481,00	83,5
3.	Višak prihoda	0,00	146.826,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			3.395.757,00
5.	Financijska imovina			1.142.966,00
6.	Obveze			255.149,00
7.	Broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 128.653,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 2.974.507,00 kn, opreme u iznosu 103.292,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 21.114,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 146.540,00 kn te druge imovine u iznosu 21.651,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 662.388,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 480.547,00 kn i druga potraživanja u iznosu 31,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 255.149,00 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. Općina je utvrdila osnove, mjerila i način ostvarivanja prava po osnovi socijalne skrbi, a program socijalnih potreba objavljen je u službenom glasilu.
2. Za 2007. donesen je plan nabave i vođena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Komunalna djelatnost opskrbe pitkom vodom nije organizirana na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o vodama.
2. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere za naplatu prihoda.
3. Nabava pojedinih usluga nije obavljena u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Proračun

- 1.1. Proračunom su u planirane prihode uključena raspoloživa sredstva iz prethodnih godina u iznosu 200.000,00 kn, a prema financijskim izvještajima za 2006. nije bilo viška prihoda nego je iskazan manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 468.426,00 kn te je proračunom za 2007. trebalo planirati pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja. Proračunom i odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu 112.500,00 kn ili 3,7% proračunskih prihoda bez primitaka, a u skladu s odredbama članka 45. Zakona o proračunu, sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše 0,5% proračunskih prihoda bez primitaka.

Državni ured za reviziju je naložio kod planiranja viška odnosno manjka prihoda iz prethodnog razdoblja koristiti stvarne podatke iskazane u financijskim izvještajima, te planiranje proračunske zalihe u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi planiranja prihoda i proračunske zalihe.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Za račun proračuna ustrojene su sve propisane poslovne knjige. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju knjigovodstvenih isprava koje je potpisala ovlaštena osoba. Za nabavljeni materijal za tekuće i investicijsko održavanje u vrijednosti 60.994,52 kn nije ispostavljena dokumentacija o utrošku materijala. Na temelju ispostavljenih računa dobavljača u poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za nabavljenu robu u iznosu 27.420,31 kn, a iz ispostavljenih računa nije vidljiva vrsta i količina robe koja je nabavljena, odnosno na računima je navedena je samo vrijednost nabavljene robe. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentiranje poslovnih promjena na temelju knjigovodstvenih isprava ispostavljenih u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi ispostavljanja dokumentacije o utrošku materijala te računa sa vrstom i količinom robe na koju se račun odnosi.

Prihodi i primici

3.1. Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 3.001.025,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.652.306,89 kn, što je za 348.718,11 kn ili 11,6% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 52.808,89 kn. Za zakup poslovnog prostora površine 48 m² provedeno je javno nadmetanje u 2000., a ugovor o zakupu zaključen je u studenom 2000. na rok od pet godina i mjesečnu zakupninu u iznosu 1.600,00 kn. Na temelju odluke općinskog vijeća u kolovozu 2002. zakupniku je umanjena zakupnina na iznos od 800,00 kn mjesečno, a u studenom 2005. ugovor o zakupu produžen je na rok od tri godine.

Za druga dva poslovna prostora površine 140 m² provedeno je javno nadmetanje u 2005. i u rujnu iste godine zaključeni su ugovori o zakupu na rok od pet godina i mjesečnu zakupninu u iznosu 3.501,99 kn. U travnju 2006. na temelju odluke poglavarstva iznos zakupnine umanjen je na 2.451,38 kn mjesečno, a u prosincu iste godine na temelju zaključenog ugovora poslovni prostori, bez provođenja javnog natječaja, dani su u zakup drugoj pravnoj osobi, a mjesečna zakupnina ugovorena je u iznosu 2.451,38 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora prema kojoj se poslovni prostor u vlasništvu općina daje u zakup putem javnog natječaja. Umanjenje plaćanja ugovorene zakupnine nije u skladu s odredbom članka 17. spomenutog Zakona prema kojoj je zakupnik dužan zakupodavcu platiti utvrđeni iznos zakupnine u roku utvrđenom ugovorom.

Potraživanja na koncu 2007. iskazana su u iznosu 480.577,11 kn, a odnose se na potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 182.049,10 kn, komunalne naknade 149.387,62 kn, opskrbe pitkom vodom u iznosu 68.941,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 48.122,60 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 11.486,61 kn (od čega dospjela potraživanja iznose 2.820,96 kn) potraživanja za više isplaćeni povrat jamčevine iz prethodnih godina u iznosu 9.540,48 kn, općinskih poreza u iznosu 7.969,50 kn, grobne naknade i usluge pokopa u iznosu 3.050,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 30,80 kn. U naplati prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta poduzimane su mjere opominjanja dužnika, a u jednom slučaju i mjere prisilne naplate (ovrha) te u jednom slučaju i raskid ugovora o zakupu, a za naplatu prihoda od komunalne naknade poduzimane su mjere opominjanja dužnika. Mjere za naplatu drugih iskazanih potraživanja 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.

Općina nije donijela program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo jedinice donosi program za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezno sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Prihodi od opskrbe pitkom vodom u ostvareni su u iznosu 186.378,00 kn. Opskrba pitkom vodom obavlja se u četiri naselja u kojima je vodovodna mreža izgrađena u ranijim godinama. Obavljanje komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom nije ustupljeno u skladu s odredbama članaka 4. i 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima komunalnu djelatnost opskrbe pitkom vodom mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave te pravne ili fizičke osobe na temelju ugovora o koncesiji.

Državni ured za reviziju je naložio davanje u zakup poslovnog prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je organiziranje obavljanja djelatnosti opskrbe pitkom vodom na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je zakupnina za poslovni prostor umanjena na temelju odluka općinskog vijeća zbog smanjenja kupovne moći stanovništva, da je za 2008. donesen program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a opskrba pitkom vodom nastoji se riješiti u dogovoru s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu grada Osijeka. U vezi naplate prihoda od komunalne naknade navodi da će se u 2008. provesti postupak naplate potraživanja.**

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi proračuna za 2006. planirani su u iznosu 3.001.025,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.505.480,81 kn, što je za 495.544,19 kn ili 16,5% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Višak prihoda nad rashodima iznosi 146.826,08 kn. Iz ranijih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 468.426,17 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 321.600,09 kn. Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, naknade građanima i kućanstvima i drugi nespomenuti rashodi poslovanja ukupno za 235.876,36 kn ili 25,9%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine, zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti snižavanjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna.

Za ustupanje usluga sanacije nogostupa u jednom naselju ugovor o izvođenju radova zaključen je koncem rujna 2006, a vrijednost radova ugovorena je u iznosu 606.041,10 kn. Rok za izvođenje radova ugovoren je za 60 radnih dana od uvođenja izvoditelja u posao, te su ugovorene kaznene odredbe u slučaju nezavršetka radova u roku. Radovi su završeni u prosincu 2007., a vrijednost izvedenih radova iznosi 579.685,11 kn.

Radovi nisu završeni u ugovorenom roku, a po završetku radova nije sastavljen zapisnik o primopredaji radova, nisu utvrđeni razlozi kašnjenja kod izvođenja radova i nije izvršen obračun ugovorene kazne zbog nezavršetka radova u roku.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda do visine planirane proračunom. Naložio je po završetku radova sastavljanje zapisnika o primopredaji radova, te je naložio za radove na sanaciji nogostupa utvrditi razloge kašnjenja kod izvođenja radova, a u slučaju neopravdanog kašnjenja izvoditelja radova, naložio je obračun ugovorene kazne u skladu sa zaključenim ugovorom.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će u 2008. voditi računa o uravnoteženju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave donesen je u ožujku 2007. i nije usklađen s proračunom. Evidencije postupaka javne nabave i sklopljenih ugovora o nabavi su vođene, a izvješće o javnoj nabavi je dostavljeno Uredu za javnu nabavu.

Za pribavljanje usluga izrade programa razvoja Općine ugovorenih u iznosu 60.000,00 kn i računovodstvenih usluga (vođenje poslovnih knjiga) izvršenih u iznosu 38.796,00 kn nisu provedeni postupci nabave propisani Uredbom o postupku nabave roba radova i usluga male vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Za izgradnju vodovodne mreže proveden je postupak javnog nadmetanja i zaključen je ugovor u vrijednosti 364.957,15 kn. Radovi su izvedeni i obračunani u vrijednosti 434.078,61 kn što je 69.121,46 kn ili 18,9% više nego što su ugovoreni, a odnose se na dodatne radove i više izvedene radove.

Za ove radove nije zaključen dodatak ugovoru i nije u Narodnim novinama, najmanje 15 dana prije zaključivanja dodatka ugovora, objavljena odluka o odabiru ponude izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje, što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi.

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

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave.

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, vatrogastvo, šport i kulturu te mjesnu samoupravu. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate, a u pojedinim slučajevima pri ustupanju usluga i radova nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen. Boljom naplatom prihoda i provođenjem propisanih postupaka javne nabave te donošenjem programa održavanja komunalne infrastrukture 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 2. travnja 2008.

OPĆINA TRNAVA

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 1.900.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.210.000,00 kn, što je za 1.310.000,00 kn ili 68,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.082.133,00 kn, što je za 127.867,00 kn ili 4,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.057.615,00 kn, što je za 152.385,00 kn ili 4,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 24.518,00 ili 0,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Iz ranijih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 122.266,00 kn, te manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 97.748,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 1.597.102,00 kn s udjelom 51,8%. Potom slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 859.983,00 kn ili 27,9% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 555.661,00 kn ili 18,0%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 69.387,00 kn i imaju udjel 2,3%. Svi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 944.041,00 kn s udjelom 30,9%. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 900.204,00 kn ili 29,4% i materijalni rashodi u iznosu 874.582,00 kn ili 28,6%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 535.310,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 212.496,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 113.127,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 13.649,00 kn. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 338.788,00 kn i imaju udjel 11,1%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 6.892.100,00 kn, a sastoji se od financijske imovine u iznosu 4.301.203,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 2.590.897,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 4.029.500,00 kn, potraživanja 254.954,00 kn i novčana sredstva 16.749,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 254.582,00 kn i druga potraživanja 372,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.892.100,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 6.786.224,00 kn i obveza u iznosu 105.876,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 83.292,00 kn, obveze za zaposlene 22.228,00 kn i druge obveze 356,00 kn.

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

OPĆINA VILJEVO**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 Viljevo 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 11.785.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.187.000,00 kn, što je za 5.598.000,00 kn ili 47,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.747.325,00 kn, što je za 439.675,00 kn ili 7,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.356.520,00 kn, što je za 830.480,00 kn ili 13,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 390.805,00 kn ili 6,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Manjak prihoda i primitaka prenesen iz ranijih godina iznosi 575.423,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 184.618,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 1.778.388,00 s udjelom 30,9%. Potom slijede prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.413.438,00 kn ili 24,6%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.148.348,00 kn ili 20,0% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 754.106,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 196.732,00 kn) ili 13,1%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 653.045,00 kn i imaju udjel 11,4%. Iznad plana ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine, prihodi po posebnim propisima, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i prihodi od poreza ukupno za 1.257.921,00 kn ili 46,6%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su drugi rashodi u iznosu 2.409.885,00 kn s udjelom 45,0%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 1.093.029,00 kn ili 20,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 754.396,00 kn ili 14,1% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 680.186,00 kn ili 12,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 419.024,00 kn i imaju udjel 7,8%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 21.192.724,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 13.002.544,00 kn i financijske imovine u iznosu 8.190.180,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja 7.380.947,00 kn, novčana sredstva 416.535,00 kn i dani zajmovi 392.698,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja prodaje nefinancijske imovine 7.080.247,00 kn, potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 178.922,00 kn i potraživanja za prihode od imovine 121.778,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 21.192.724,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 18.959.708,00 kn i obveza u iznosu 2.233.016,00 kn. Obveze se odnose na obveze za zajmove 1.631.863,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 525.729,00 kn, obveze za materijalne rashode 73.348,00 kn i druge obveze 2.076,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 400.000,00 kn. U 2007. primljene su otplate u iznosu 7.302,00 kn te stanje koncem godine iznosi 392.698,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 1.859.625,00 kn. U 2007. otplaćeno je 227.762,00 kn te stanje koncem godine iznosi 1.631.863,00 kn.

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

OPĆINA VIŠKOVCI

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje utvrđena je određena nepravilnost. Naloženo je da se nepravilnost otkloni, odnosno poduzmu potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala 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 1.385.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.442.700,00 kn, što je za 1.057.700,00 kn ili 76,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.023.075,00 kn, što je za 419.625,00 kn ili 17,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.609.358,00 kn, što je za 166.658,00 kn ili 6,8% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 586.283,00 kn ili 29,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka prenesen iz ranijih razdoblja iznosi 799.536,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 213.253,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 780.648,00 kn s udjelom 38,6%. Potom slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 570.574,00 kn ili 28,2% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 510.858,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 137.951,00 kn) ili 25,2%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 160.995,00 kn i imaju udjel 8,0%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prihodi od administrativnih pristojbi ukupno za 133.532,00 kn ili 17,2%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su drugi rashodi u iznosu 1.198.122,00 kn s udjelom 45,9%. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 584.482,00 kn ili 22,4%, materijalni rashodi u iznosu 528.811,00 kn ili 20,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 183.214,00 kn ili 7,0%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 114.729,00 kn i imaju udjel 4,4%. Iznad plana za 167.563,00 kn ili 6,9% izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom godine, zbog izvanrednih okolnosti povećaju rashodi, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda, odnosno pronalaženjem novih prihoda. Uravnoteženje proračuna se provodi izmjenama i dopunama proračuna. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 9.922.022,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 5.058.764,00 kn i financijske imovine u iznosu 4.863.258,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 3.771.900,00 kn, potraživanja 735.775,00 kn i novčana sredstva 355.583,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od imovine 572.871,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 162.696,00 kn i druga potraživanja 208,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.922.022,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 9.746.012,00 kn i obveza u iznosu 176.010,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 159.079,00 kn, obveze za materijalne rashode 11.802,00 kn i druge obveze 5.129,00 kn.

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

OPĆINA VLADISLAVCI

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 Vladislavci 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 3.088.734,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.960.014,00 kn, što je za 871.280,00 kn ili 28,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.348.102,00 kn, što je za 611.982,00 kn ili 15,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.862.011,00 kn, što je za 98.003,00 kn ili 2,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 513.909,00 kn ili 15,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Višak prihoda i primitaka prenesen iz ranijih godina iznosi 63.779,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 450.130,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 1.285.470,00 s udjelom 38,4%. Potom slijede prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.206.277,00 kn ili 36,0%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 398.198,00 kn ili 11,9% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 193.268,00 kn (od čega komunalna naknada i doprinos u iznosu 141.378,00 kn) ili 5,8%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 264.889,00 kn i imaju udjel 7,9%. Iznad plana ostvareni su prihodi od tekuće pomoći iz proračuna i prihodi po posebnim propisima ukupno za 53.828,00 kn ili 18,6%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.973.163,00 kn s udjelom 51,1%. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 860.543,00 kn ili 22,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 453.525,00 kn ili 11,7% i drugi rashodi u iznosu 401.200,00 kn ili 10,4%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 173.580,00 kn i imaju udjel 4,5%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 16.163.682,00 kn, a sastoji se od financijske imovine u iznosu 8.827.933,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 7.335.749,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 7.977.132,00 kn, potraživanja 446.255,00 kn i novčana sredstva 404.546,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 288.960,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 124.908,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 17.095,00 kn i druga potraživanja 15.292,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 16.163.682,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 15.354.746,00 kn i obveza u iznosu 808.936,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 693.351,00 kn, druge obveze 83.120,00 kn i obveze za zaposlene 32.465,00 kn.

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

OPĆINA VUKA

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 1.490.510,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.659.600,00 kn, što je za 169.090,00 kn ili 11,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.658.938,00 kn, što je za 662,00 kn manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.345.909,00 kn, što je za 313.691,00 kn ili 18,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 313.029,00 ili 18,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 46.209,00 kn, te višak raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 359.238,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 525.187,00 kn s udjelom 31,7%. Potom slijede prihodi od pomoći u iznosu 511.400,00 kn ili 30,8%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 465.841,00 kn ili 28,1% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 109.481,00 kn ili 6,6%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 47.029,00 kn i imaju udjel 2,8%. Svi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 526.527,00 kn s udjelom 39,1%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 381.740,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 113.021,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 17.157,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 14.609,00 kn. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 301.655,00 kn ili 22,4% i drugi rashodi u iznosu 272.952,00 kn ili 20,3%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 244.775,00 kn i imaju udjel 18,2%. Svi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 6.872.184,00 kn, a sastoji se od financijske imovine u iznosu 4.969.108,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 1.903.076,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 4.185.600,00 kn, novčana sredstva 391.665,00 kn i potraživanja 377.003,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od imovine 250.228,00 kn i na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 126.775,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.872.184,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 6.824.919,00 kn i obveza u iznosu 47.265,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 23.707,00 kn obveze za zaposlene 22.983,00 kn i obveze za nefinancijske 575,00 kn.

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