

VUKOVARSKO – SRIJEMSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

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

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	185.982.861,00	181.947.983,00	97,8
2.	Rashodi i izdaci	185.982.861,00	178.226.263,00	95,8
3.	Višak prihoda	0,00	3.721.720,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			20.918.305,00
5.	Financijska imovina			74.011.272,00
6.	Obveze			14.622.977,00
7.	Broj zaposlenika			110

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 607.088,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 15.969.980,00 kn, opreme u iznosu 1.899.232,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 892.467,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 376.673,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.061.468,00 kn, te druge imovine u iznosu 111.397,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 18.117.510,00 kn, dane zajmove u iznosu 29.986.592,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 14.430.724,00 kn, te potraživanja u iznosu 11.476.446,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.061.756,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.561.221,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2007. utvrđeno je da je postupljeno prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju te da se nepravilnost iz prethodnog razdoblja nije ponovila.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

1. Ustupanje radova i usluga obavljeno je u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Proračun Županije donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 181.947.983,18 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 178.226.262,93 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.423.504,62 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije, koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, socijalnu skrb, gospodarski razvoj, zaštitu okoliša, kulturu i šport. Poslovanje se obavljalo u skladu s propisima. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave.

Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

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

GRAD ILOK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Ilok (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 uvjetnog mišljenja:
 - Potraživanja su iskazana u iznosu 1.971.102,87 kn (sva potraživanja su dospjela). Pri naplati potraživanja nisu poduzimane sve 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	19.201.320,00	16.949.581,00	88,3
2.	Rashodi i izdaci	19.201.320,00	15.246.557,00	79,4
3.	Višak prihoda	0,00	1.703.024,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			33.608.770,00
5.	Financijska imovina			5.119.297,00
6.	Obveze			2.631.412,00
7.	Broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 31.655.512,00 kn, opreme u iznosu 563.123,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 97.407,00, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 20.618,00 kn, neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.271.669,00 kn te druge imovine u iznosu 441,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.836.633,00 kn, depozite u bankama u iznosu 88.800,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 60.000,00 kn, potraživanja u iznosu 1.971.103,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 162.761,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 296.947,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.058.981,00 kn i primljene zajmove u iznosu 1.275.484,00 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 kojem slučaju nije postupljeno prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirani su osnivački udjeli Grada u trgovačkim društvima. Popisom imovine i obveza obuhvaćena su sva potraživanja i iskazana su u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.
2. Nad izvođenjem radova obavljani su nadzori i sastavljeni su zapisnici.
3. Izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini dostavljeno je Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Grad nije poduzimao sve raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda.

Grad je i nadalje u obvezi postupiti prema danom nalogu

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 19.201.320,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.949.581,02 kn, što je za 2.251.738,98 kn ili 11,7% manje od planiranih.

Početkom 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 1.840.136,51 kn, a koncem 2007. u iznosu 1.971.102,87 kn. Sva potraživanja su dospjela i čine 11,6% ukupno ostvarenih prihoda ili 75,0% obveza Grada koncem 2007. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.903.140,81 kn, prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 52.823,00 kn te potraživanja od zaposlenih i za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 15.139,06 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.424.238,57 kn, za gradske poreze u iznosu 136.773,65 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 83.936,32 kn, komunalni doprinos u iznosu 72.294,73 kn, za koncesije u iznosu 69.881,18 kn, za zakup poslovnog prostora u iznosu 24.844,48 kn, naknade za priključak na vodovodnu mrežu u iznosu 22.285,70 kn, potraživanja za kamate na dane zajmove u iznosu 13.175,87 kn i druga potraživanja 5.275,46 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.424.238,57 kn čine 72,3%, a druga potraživanja u iznosu 546.864,30 kn čine 27,7% ukupnih potraživanja Grada koncem 2007.

Za naplatu dospjelih potraživanja, osim opomena upućenih dužnicima, 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 donesenima 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.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 19.201.320,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.246.556,80 kn, što je za 3.954.763,20 kn ili 20,6 % manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.703.024,22 kn, iz kojeg je pokriven manjak prihoda prethodnih godina u iznosu 122.291,30 kn, te višak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje iznosi 1.580.732,92 kn.

Kapitalne pomoći izvršene u iznosu 642.995,37 kn odnose se na sredstva doznačena Komunalnom društvu za sufinanciranje izrade projektne dokumentacije i građenje vodnih građevina na području Grada u iznosu 619.899,37 kn te izrade projektne dokumentacije sustava odvodnje u dva naselja u iznosu 23.096,00 kn.

Grad je s Komunalnim društvom zaključio četiri ugovora o sufinanciranju projektne dokumentacije i građenju vodnih građevina u vrijednosti 3.876.691,96 kn, prema kojem Hrvatske vode sufinanciraju 80,0%, odnosno 3.101.353,57 kn, a Grad 20,0%, odnosno 775.338,39 kn. U 2006. zaključena su tri ugovora u vrijednosti 2.955.052,53 kn i jedan ugovor u 2007. u vrijednosti 921.639,43 kn, što čini ukupno ugovorenu vrijednost 3.876.691,96 kn. U zaključenim ugovorima o sufinanciranju određeno je da će se za vrijednost uloženi sredstava povećati vrijednost temeljnog kapitala Komunalnog društva i vrijednost udjela Grada u Komunalnom društvu, što nije učinjeno u 2007.

Državni ured za reviziju je predložio za izradu projektne dokumentacije i građenja vodnih građevina, urediti odnose u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom, koja je financirana proračunskim sredstvima.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, koji se odnose na komunalne djelatnosti, socijalnu skrb, prostorno i urbanističko planiranje, kulturu, šport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, prometnu infrastrukturu te održavanje cesta. Prihodi i primici u 2007. ostvareni su u iznosu 16.949.581,02 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 15.246.556,80 kn te višak prihoda i primitaka iznosi 1.703.024,22 kn, iz kojeg je pokriven manjak prihoda prethodne godine u iznosu 122.291,30 kn te višak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje iznosi 1.580.732,92 kn. Potpunom i pravodobnom naplatom prihoda koji pripadaju Gradu, osobito komunalne naknade, komunalnog doprinosa i drugih prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelovanja. Grad je Komunalnom društvu osigurao sredstva za izradu projektne dokumentacije i građenja vodnih građevina, ali nisu uređeni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom.

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

GRAD OTOK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Otok (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 nisu evidentirani rashodi i obveze za sanaciju prometnica u iznosu 17.283,94 kn, dok su rashodi za sanaciju cesta u iznosu 802.393,68 kn, evidentirani u skupini rashoda za usluge, umjesto da su evidentirani u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
 - Za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta i komunalnu naknadu u iznosu 2.883.138,47 kn nisu poduzimane potrebne mjere naplate.
 - Rashodi za nabavu slika izvršeni su u iznosu 22.204,00 kn, a nisu planirani, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
 - Bez propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge tiskanja lista u iznosu 41.274,00 kn, što nije u skladu s odredbama Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	17.932.000,00	14.057.492,00	78,4
2.	Rashodi i izdaci	17.932.000,00	13.316.024,00	74,3
3.	Višak prihoda	0,00	741.468,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			32.915.718,00
5.	Financijska imovina			12.342.831,00
6.	Obveze			4.396.533,00
7.	Broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.061.763,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 20.599.516,00 kn, opreme u iznosu 1.081.109,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 983.532,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.125.580,00, građevinske objekte u pripremi u iznosu 7.452.277,00 kn, te druge imovine u iznosu 611.941,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.771.312,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 100.622,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.925.900,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.505.476,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 39.521,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.301.022,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.095.511,00 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 i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu evidentirani cjelokupni rashodi i obveze.
2. Pojedini rashodi nisu iskazani na propisanim računima.
3. Nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate potraživanja za pojedine prihode.
4. Postupci nabave nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama za 2007. evidentirani su rashodi za sanaciju prometnica u iznosu 78.563,35 kn, a trebali su biti evidentirani u iznosu 95.847,29 kn. Iz navedenog slijedi da su rashodi i obveze za 2007. iskazani manje za 17.283,94 kn.

Rashodi za sanaciju cesta u iznosu 802.393,68 kn, evidentirani su u skupini rashoda za usluge, a trebali su biti evidentirani u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode, primitke te rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju je naložio evidentirati rashode na računima koji su propisani Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje naloženo je u rashodima i obvezama iskazati cjelokupne iznose iz knjigovodstvenih isprava.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2006. planirani su u iznosu 17.832.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.057.491,32 kn, što je za 3.774.508,68 kn ili 21,2% manje od planiranih.

Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 2.883.138,47 kn nisu poduzimane potrebne mjere naplate. U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

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

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 17.832.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.316.023,77 kn, što je za 4.515.976,23 kn ili 25,3% manje od planiranih.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 741.467,55 kn, dok preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.070.023,23 kn.

Manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 2.328.555,68 kn, što čini 16,6% ostvarenih prihoda. Obveze koncem 2007. iznose 4.396.532,96 kn i dospjele su. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2008. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2007., što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada, utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Rashodi za nabavu slika izvršeni su u iznosu 22.204,00 kn, a nisu planirani. Izvršavanje rashoda koji nisu planirani nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o proračunu, prema kojoj proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda samo za namjene i do visine utvrđene proračunom te predložio izraditi prijedlog mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba, koje su u nadležnosti Grada.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 4.1. Bez propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge tiskanja Otočkog lista u iznosu 41.724,00 kn. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (koja je bila u primjeni do konca 2007.), naručitelj je mogao nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

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

4.2. 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 Grada koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, socijalnu skrb, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu te održavanje javnih cesta. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 2.328.555,68 kn. Obveze koncem 2007. iznose 4.396.532,96 kn i dospjele su. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2008. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2007. te je potrebno pronaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza, odnosno pri ugovaranju proračunskih obveza voditi računa o dinamici priljeva sredstava, kako ne bi došlo do nemogućnosti funkcioniranja lokalne jedinice, odnosno nemogućnosti zadovoljavanja svih javnih potreba u narednim razdobljima. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 2.883.138,47 kn, Grad nije poduzimao odgovarajuće mjere naplate, a boljom naplatom prihoda moglo se postići ravnomjernije zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Grada.

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

GRAD VINKOVCI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Vinkovci (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za ljetne terase postavljene bez odobrenja nadležnog gradskog odjela, Grad nije poduzeo mjere za prisilno uklanjanje ljetnih terasa, kako je to propisano odlukom o komunalnom redu i ispostavljenim rješenjima o uklanjanju ljetnih terasa.
 - Kapitalne pomoći u iznosu 4.495.396,06 kn prenesene su komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izradu projektne tehničke dokumentacije izgradnje istočnog kolektora otpadnih voda, izgradnju mreže odvodnje i istočnog kolektora otpadnih voda te vodovodne mreže, bez provođenja propisanih postupaka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	177.913.850,00	179.492.046,00	100,9
2.	Rashodi i izdaci	177.913.850,00	163.974.363,00	92,2
3.	Višak prihoda	0,00	15.517.683,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			106.491.363,00
5.	Financijska imovina			287.009.856,00
6.	Obveze			60.781.355,00
7.	Broj zaposlenika			69

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 10.010.344,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 85.502.295,00 kn, opreme u iznosu 399.169,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 362.912,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 480.430,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 370.782,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 9.309.996,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 25.394.675,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 73.756.000,00 kn, dionice i udjele u glavnicu u iznosu 153.609.440,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 30.804.077,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 122.614,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.924.426,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.075.262,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 783.823,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 42.000.000,00 kn, primljene zajmove u iznosu 15.892.417,00 kn.

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

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

Revizijom je utvrđena nepravilnost opisana u Izvješću i Gradu je naloženo da ju otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Kod zakupa ljetnih terasa nije postupljeno u skladu s rješenjima o uklanjanju ljetnih terasa postavljenih bez odobrenja nadležnog tijela.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Za 2007. prihodi i primici su planirani u iznosu 177.913.850,00 kn, a ostvareni su u iznosu 179.492.046,30 kn, što je za 1.578.196,30 kn ili 0,9% više od plana.

Prihodi od zakupa javnih površina za postavljanje ljetnih terasa ostvareni su u iznosu 277.561,20 kn. U 2007. u Gradu je bilo postavljeno 58 ljetnih terasa. S 53 zakupca javnih površina za postavljanje ljetne terase zaključeni su ugovori na određeno vrijeme (od 1. svibnja do 30. rujna) u kojima je ugovorena visina zakupnine, način plaćanja i instrumenti osiguranja plaćanja. Prije zaključenja ugovora upravni odjel komunalnog gospodarstva ispostavio je rješenja o postavljanju ljetnih terasa. Pet zakupaca nije se odazvalo na poziv Grada te nisu ishodili rješenja i zaključili ugovore o zakupu javnih površina za postavljanje ljetnih terasa. Odlukom o komunalnom redu propisano je da se na javnim površinama mogu postavljati pokretne naprave na način i uz uvjete koje utvrđuje upravni odjel komunalnog gospodarstva. Također, navedenom odlukom propisano je da komunalni redari donose rješenja o uklanjanju ili pljenidbi objekata i drugih uređaja s javne ili zelene površine o trošku zakupaca, ako su postavljeni bez odobrenja nadležnog gradskog odjela ili ako je istekao rok zakupa. U lipnju 2007., komunalni redar podnio je Prekršajnom sudu zahtjeve za pokretanje prekršajnih postupaka za postavljene ljetne terase bez odobrenja nadležnog gradskog odjela te je donio četiri rješenja prema kojima su zakupci trebali ukloniti bespravno postavljene ljetne terase ili će se provesti prisilno uklanjanje ljetnih terasa o njihovom trošku. Nije postupljeno u skladu s rješenjima, a Grad nije poduzeo mjere za prisilno uklanjanje ljetnih terasa, kako je to propisano odlukom o komunalnom redu i ispostavljenim rješenjima o uklanjanju ljetnih terasa.

Državni ured za reviziju je naložio postupanje u skladu s odlukom o komunalnom redu i donesenim rješenjima o uklanjanju ljetnih terasa postavljenih bez odobrenja nadležnog tijela.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 177.913.850,00 kn, a izvršeni su u iznosu 163.974.363,18 kn, što je za 13.939.486,82 kn ili 7,8% manje od planiranih. Ostvareni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 15.517.683,12 kn s viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 8.117.474,16 kn čini raspoloživi višak prihoda i primitaka na dan 31. prosinca 2007. u iznosu 23.635.157,28 kn.

Proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. planirana je izgradnja istočnog kolektora otpadnih voda, mreže odvodnje otpadnih voda i vodovodne mreže te iznos sredstava potreban za njihovu izgradnju. Izvori sredstava su naknade za priključenje na objekte i uređaje komunalne infrastrukture.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 4.531.997,06 kn, od čega je 4.495.396,06 kn preneseno komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada za izradu projektno tehničke dokumentacije izgradnje istočnog kolektora otpadnih voda, izgradnju mreže odvodnje i istočnog kolektora otpadnih voda te vodovodne mreže.

Prijenos sredstava izvoditelju radova (komunalnom društvu) izvršen je u skladu sa zahtjevima i zaključenim ugovorima o kapitalnim pomoćima u 2007. Ugovoreno je da će se za iznos doznačenih sredstava povećati vrijednost temeljnog kapitala komunalnog društva i vrijednost udjela Grada u komunalnom društvu što nije učinjeno u 2007. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da je previđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. te su sredstva planirana proračunom, Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Komunalno društvo je osiguralo Gradu uvid u cjelokupnu dokumentaciju izvođenja radova, a stručni nadzor je obavila ovlaštena osoba.

Državni ured za reviziju je naložio kod ustupanja radova na izgradnji komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, je predložio urediti odnose u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom, koja je financirana proračunskim sredstvima.

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

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. U višku prihoda sadržana su namjenska sredstva od prodaje stanova i druge nematerijalne imovine, prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, za osiguranja uvjeta pristupa gradilištu i saniranje odlagališta komunalnog otpada, istražne radove, izradu studije okoliša i planova sanacije odlagališta komunalnog otpada te druga sredstva. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, odnosno za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, kulturu, šport, zaštitu okoliša i zadovoljenje drugih potreba građana. Pri naplati potraživanja za proračunske prihode poduzete su odgovarajuće mjere naplate dok prisilno uklanjanje ljetnih terasa postavljenih bez odobrenja nadležnog gradskog odjela nije obavljeno. Grad je komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenio sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Za iznos doznačenih sredstava u 2007. nije povećana vrijednost temeljnog kapitala komunalnog društva i vrijednost udjela Grada u komunalnom društvu, kako je ugovoreno. Provođenjem propisanih postupaka javne nabave mogla se ostvariti povoljnija nabava, a boljom naplatom proračunskih prihoda osigurati više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

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

GRAD VUKOVAR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Vukovara (dalje u tekst: 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 prosincu 2007. donesena je odluka o preraspodjeli proračuna kojom su pojedini rashodi povećani više od 5,0% u odnosu na izmjene proračuna, tako su na primjer povećana sponzorstva i pokroviteljstva za 60,0%, reprezentacija za 35,0%, kulturne manifestacije za 27,9%, tiskarske usluge za 15,4%, opskrba pitkom vodom za 12,5%, gospodarenje športskim objektima za 10,8%, pomoći udrugama za 10,7% i drugo, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
 - U poslovnim knjigama nisu iskazani rashodi i obveze za izgradnju parkirališta ispred dječjeg vrtića u iznosu 112.143,70 kn, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
 - Pri naplati potraživanja za isporučenu toplinsku energiju u iznosu 4.138.753,52 kn upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Bez provođenja propisanih postupaka nabave, ustupljeni su komunalnim društvima u vlasništvu Grada, radovi izgradnje komunalne infrastrukture u vrijednosti 2.649.396,98 kn i adaptacije Doma kulture u vrijednosti 499.999,97 kn. Za izradu projektne dokumentacije za izgradnju kolektora u vrijednosti 530.700,00 kn, postupke nabave provelo je komunalno društvo. S obzirom da je izrada projektne dokumentacije za izgradnju kolektora u nadležnosti Grada, da je planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i proračunom za 2007., Grad je trebao provesti postupak nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007..

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	106.817.467,00	91.203.499,00	85,4
2.	Rashodi i izdaci	106.817.467,00	90.882.208,00	85,1
3.	Višak prihoda	0,00	321.291,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			371.906.825,00
5.	Financijska imovina			134.716.679,00
6.	Obveze			27.212.764,00
7.	Broj zaposlenika			69

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 231.363.702,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 107.383.206,00 kn, opreme u iznosu 1.013.390,00 kn, prijevoznih sredstva u iznosu 118.954,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 4.923.939,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 27.103.634,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.123.944,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 369.070,00 kn, dane zajmove u iznosu 19.885.353,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 93.542.476,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.942.239,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 965.885,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.862.416,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 25.296,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.775.489,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.627.985,00 kn, primljene zajmove u iznosu 15.694.784,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 114.506,00 kn.

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

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana su sva potraživanja.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani pojedini rashodi.
2. Nisu poduzimane raspoložive mjere naplate potraživanja za isporučenu toplinsku energiju.
3. Nabava u pojedinim slučajevima nije obavljena u skladu sa zakonskim odredbama.

Grad 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. Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 106.817.467,00 kn. U prosincu 2007. donesena je odluka o preraspodjeli proračuna kojom su pojedini rashodi povećani u odnosu na izmjene proračuna. Tako su na primjer, povećana sponzorstva i pokroviteljstva za 60,0%, reprezentacija za 35,0%, kulturne manifestacije za 27,9%, tiskarske usluge za 15,4%, opskrba pitkom vodom za 12,5%, gospodarenje športskim objektima za 10,8%, pomoći udrugama za 10,7% i drugo. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2007., određeno je da gradsko poglavarstvo može izvršiti preraspodjelu sredstava između pojedinih proračunskih stavaka, ali nisu utvrđeni uvjeti i način preraspodjele. Prema odredbama članka 38. Zakona o proračunu, proračunska sredstva ne mogu se preraspodijeliti osim pod uvjetima i na način kako je utvrđeno ovim Zakonom i odlukom o izvršavanju proračuna, a preraspodjela sredstava se može izvršiti najviše do 5,0% rashoda i izdataka na stavci koja se umanjuje.

Državni ured za reviziju je naložio preraspodjelu rashoda i izdataka izvršiti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze za izgradnju parkirališta ispred dječjeg vrtića u iznosu 112.143,70 kn, što nije u skladu s odredbama članaka 5. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenim odredbama, proračun je obvezan u svojim knjigama osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje svih poslovnih promjena u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za manje iskazane rashode i obveze, obrazloženo je da je nepravodobno dostavljena dokumentacija u računovodstveni odjel, odnosno nakon predaje financijskih izvještaja.

Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 106.817.467,00 kn, a ostvareni su u iznosu 91.203.499,20 kn, što je za 15.613.967,80 kn ili 14,6% manje od planiranih.

Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 14.908.124,05 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.559.105,07 kn, isporučenu toplinsku energiju u iznosu 4.138.753,52 kn, komunalni doprinos u iznosu 3.611.351,45 kn (od čega je dospjelo 1.337.636,34 kn), prodano poljoprivredno zemljište u iznosu 823.975,52 kn (od čega je dospjelo 7.258,58 kn), slivnu vodnu naknadu u iznosu 770.013,68 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 472.542,70 kn, zakup javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta u iznosu 122.832,81 kn, od Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka za sufinanciranje izrade projektne dokumentacije za potporni zid u iznosu 115.900,00 kn, prava građenja u iznosu 107.268,77 kn, izgrađenu plinsku mrežu u iznosu 72.709,53 kn, prodana građevinska zemljišta u iznosu 69.200,00 kn, kazne u iznosu 25.010,00 kn i potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu 19.461,00 kn. Radi naplate potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i zakup javnih površina Grad je uputio opomene, opomene pred tužbu i provodio mjere prisilne naplate. Potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta iskazana su u iznosu 472.542,70 kn, od čega je 357.956,54 kn naplaćeno početkom 2008. Pri naplati dijela potraživanja za isporučenu toplinsku energiju u iznosu 4.138.753,52 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Predlaže se razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

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

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 106.817.467,00 kn, a izvršeni su u iznosu 90.882.207,53 kn, što je za 15.935.259,47 kn ili 14,9% manje od planiranih. Izdaci nisu planirani niti izvršeni. Višak prihoda nad rashodima za 2007. iznosi 321.291,67 kn, što s manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 3.261.234,00 kn čini ukupni manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 2.939.942,33 kn.

U travnju 2007. gradsko vijeće donijelo je odluku o osnivanju trgovačkog društva za upravljanje gospodarskom zonom, pod nazivom Vukovarska gospodarska zona društvo s ograničenom odgovornošću. Djelatnost obuhvaća financijsko poslovanje, poslovanje nekretninama (poslovanje vlastitim nekretninama, stvaranje novih nekretnina i prodaja nekretnina, iznajmljivanje i upravljanje nekretninama), istraživanje, razvoj i druge djelatnosti. Odlukama gradskog poglavarstva iz srpnja, listopada i prosinca 2007., spomenutom društvu darovano je 358 671 m² građevinskog zemljišta u vrijednosti 43.040.520,00 kn radi gospodarenja i upravljanja spomenutim nekretninama, bez naknade. Prema odredbi točke 3. spomenutih odluka Grad i društvo trebali su zaključiti ugovore o darovanju i urediti međusobna prava i obveze. Temeljem ugovora o darovanju društvu je preneseno pravo vlasništva na građevinskom zemljištu, a međusobna prava i obveze, kako je određeno odlukom, nisu uređena. Prijenosom prava vlasništva na društvo, društvu pripadaju sva vlasnička prava na građevinskom zemljištu a ne samo pravo upravljanja i gospodarenja.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije za građenje vodnih građevina na području Grada izvršeni su u iznosu 279.987,24 kn. Na temelju ugovora o zajedničkom financiranju projektne dokumentacije za građenje vodnih građevina na području Grada zaključenog između Hrvatskih voda i komunalnog društva u kojem Grad ima vlasnički udjel, Grad i komunalno društvo u kojem Grad ima vlasnički udjel zaključili su sporazum o poslovnoj suradnji na izradi projektne dokumentacije. Prema spomenutom sporazumu je određeno da će Grad osigurati sredstva u iznosu 280.000,00 kn. Za spomenuti iznos nisu regulirani vlasnički odnosi između Grada i komunalnog društva u kojem Grad ima vlasnički udjel.

Državni ured za reviziju je naložio ugovorom urediti međusobna prava i obveze vezano za darovano zemljište u skladu s odlukama o darovanju građevinskog zemljišta. Državni ured za reviziju je predložio za izradu projektne dokumentacije za građenje vodnih građevina, urediti odnose u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom, koja je financirana proračunskim sredstvima.

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

Postupci javne nabave

- 5.1. Tijekom 2007. rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 29.274.393,98 kn. Radovi izgradnje komunalne infrastrukture izvršeni u iznosu 2.649.396,98 kn (od čega se na izgradnju mrtvačnica odnosi 1.110.739,13 kn, izgradnju i sanaciju odvodnje 546.555,80 kn, izgradnju igrališta, parkirališta i nogostupa 414.384,75 kn, sanaciju podruma ispod gimnazije 248.603,83 kn, izmještanje vodoopskrbnog cjevovoda 231.369,18 kn i izgradnju vodoopskrbe 97.744,29 kn) i adaptacije Doma kulture u iznosu 499.999,97 kn, povjereni su komunalnom društvu u vlasništvu Grada i komunalnom društvu u kojem Grad ima vlasnički udjel, bez provođenja propisanih postupaka nabave. Za izradu projektne dokumentacije za izgradnju kolektora u iznosu 530.700,00 kn, postupak nabave provelo je komunalno društvo u kojem Grad ima vlasnički udjel.

S obzirom da je izrada projektne dokumentacije za izgradnju kolektora u nadležnosti Grada, da je predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., da su sredstva planirana proračunom i evidentirana kao rashod za nabavu nefinancijske imovine, Grad je trebao provesti postupke nabave. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj mora odredbe navedenog Zakona i Uredbe primijeniti na nabave istovrsne robe, usluga i radova u poslovnoj godini koje prelaze iznos od 20.000,00 kn odnosno 200.000,00 kn.

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

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

Tijekom proračunske godine Grad je sredstva osigurana u proračunu koristio za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, izgradnju vodoopskrbe, odvodnje, parkirališta, tržnog centra, kupnju zgrada, socijalnu skrb, predškolski odgoj, kulturu, šport i zaštitu okoliša. Pri naplati potraživanja za isporučenu toplinsku energiju, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, a pri nabavi roba i usluga i ustupanju radova u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave. Provođenjem propisanih postupaka javne nabave mogla se ostvariti povoljnija nabava, a boljom naplatom proračunskih prihoda osigurati više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 30. lipnja 2008.

GRAD ŽUPANJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Županje (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 kapitalnih pomoći u iznosu 1.400.000,00 kn i dio prihoda od prodaje neizgrađenog građevinskog zemljišta u iznosu 308.267,88 kn nisu utrošeni za dobivene namjene, već za tekuće proračunske rashode.
 - Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, priključenje na komunalnu infrastrukturu, prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo te zakup poslovnog prostora i javnih površina u iznosu 8.323.077,89 kn nisu poduzimane potpune i pravodobne mjere naplate.
 - Bez provođenja propisanih postupaka nabave, komunalnom društvu u vlasništvu Grada ustupljeni su radovi na rekonstrukciji vodovodne mreže i izradi vodovodnih priključaka u vrijednosti 209.894,90 kn te su trgovačkim društvima u vlasništvu Grada doznačene kapitalne pomoći u iznosu 1.350.000,00 kn za izradu projektne dokumentacije i 150.000,00 kn za uređenje kina. Postupci nabave za izgradnju javne rasvjete i rekonstrukciju ceste, nogostupa i izgradnju parkirališta započeli su, a da nisu pribavljena ni osigurana sredstva za nabavu. Vrijednost ugovorenih radova iznosila je 3.283.420,91 kn, a izvršenih 2.296.421,75 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	37.449.703,00	36.393.230,00	97,2
2.	Rashodi i izdaci	37.449.703,00	35.975.485,00	96,1
3.	Višak prihoda	0,00	417.745,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			160.893.955,00
5.	Financijska imovina			12.586.672,00
6.	Obveze			17.980.262,00
7.	Broj zaposlenika			32

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neprozedene dugotrajne imovine u iznosu 97.945.397,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 61.487.740,00 kn, opreme u iznosu 225.252,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 184.324,00 kn te nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 1.051.242,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.236.656,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 242.491,00 kn, dane zajmove u iznosu 140.131,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.636.154,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.331.240,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.145.559,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 622.213,00 kn i primljene zajmove u iznosu 6.212.490,00 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 kojim slučajevima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U imovini Grad evidentirana su kapitalna ulaganja iz ranijih godina.
2. Isplate iz blagajne obavljene su na temelju uredne dokumentacije.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Grad nije poduzimao sve raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda.
2. Dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine nije utrošen za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe.
3. Postupci nabave roba, radova i usluga nisu obavljani u skladu sa zakonskim propisima.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 37.449.703,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.393.230,38 kn, što je za 1.056.472,62 kn ili 2,8% manje od planiranih.

Prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 1.400.000,00 kn primljenih za rekonstrukciju Trga kralja Tomislava i dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine (neizgrađenog građevinskog zemljišta) u iznosu 308.267,88 kn, nisu utrošeni za dobivene i propisane namjene, već su utrošeni su za tekuće proračunske rashode. Prema odredbi članka 74. Zakona o proračunu, sredstva od prodaje nefinancijske dugotrajne imovine koriste se samo za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine.

Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 11.209.885,55 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze, komunalni doprinos, priključenja na komunalnu infrastrukturu, prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo, prodana neizgrađena građevinska zemljišta, zakup javnih površina, zakup poslovnih prostora, prodane stanove u vlasništvu Grada, dane koncesije i druga potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 8.323.077,89 kn (za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, priključenje na komunalnu infrastrukturu, prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo te zakup poslovnog prostora i javnih površina) Grad nije poduzimao potpune i pravodobne mjere naplate, osim slanja opomena. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio prihode od kapitalnih pomoći koristiti za predviđene namjene, sredstva od prodaje nefinancijske imovine koristiti za održavanje ili nabavu nefinancijske imovine te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 37.449.703,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.975.485,31 kn, što je za 1.474.217,69 kn ili 3,9% manje od planiranih. Ostvareni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 417.745,07 kn, s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 403.104,02 kn čini raspoloživi višak prihoda i primitaka na dan 31. prosinca 2007. u iznosu 14.641,05 kn.

Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 1.679.162,96 kn, od čega se na kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izradu projektne dokumentacije i građenje vodnih građevina odnosi 1.350.000,00 kn, a 150.000,00 kn trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za uređenje kina. Prijenos sredstava izvoditeljima radova (komunalnom i trgovačkom društvu) izvršen je u skladu sa zahtjevima i sredstvima planiranim u proračunu. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da je previđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. i da su sredstva planirana proračunom, Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, za uložena vlastita sredstva u komunalno društvo u vlasništvu Grada i trgovačko društvo u vlasništvu Grada u iznosu 1.400.000,00 kn, nisu uređeni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom, koja je financirana proračunskim sredstvima.

Za izgradnju dijela distribucijsko telekomunikacijske kanalizacije u poduzetničkoj zoni, a nakon provedene nabave u skladu s odredbama Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti, s izvoditeljem je koncem 2006. zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 186.849,10 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su završeni u 2007. kada je izvoditelj ispostavio okončanu situaciju u iznosu 219.950,75 kn, što je za 33.101,65 kn ili 17,7% više od ugovorenog iznosa. Iznos od 33.101,65 kn odnosi se na obračunane izvedene nepredviđene radove. Okončana situacija u privitku sadrži specifikaciju izvedenih radova i ovjerena je od pravne osobe ovlaštene za obavljanje nadzora. Za izvedene nepredviđene radove nije zaključen dodatak ugovora, što nije u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima, prema kojima svi radovi trebaju biti ugovoreni.

Državni ured za reviziju je naložio kod ustupanja radova na izgradnji komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, je predložio urediti odnose u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom, koja je financirana proračunskim sredstvima. Nalaže se prije izvođenja nepredviđenih radova zaključiti dodatak ugovora u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

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

Postupci javne nabave

- 3.1. Za 2007. donesen je plan nabave. Bez provođenja propisanih postupaka nabave ustupljeni su komunalnom društvu u vlasništvu Grada, radovi na rekonstrukciji vodovodne mreže i izradi vodovodnih priključaka u vrijednosti 209.894,90 kn.

Prema izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (koji je u primjeni od 1. listopada 2005.), nije moguća izravna nabava roba, radova i usluga od komunalnih društava u vlasništvu jedinica lokalne samouprave te je odabir izvoditelja trebalo obaviti prema odredbama Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti, kojom su propisani načini nabave roba, radova i usluga u vrijednosti većoj od 20.000,00 kn.

Za izgradnju javne rasvjete provedena je u 2007. nabava u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te je u ožujku 2007. s odabranim izvoditeljem zaključen ugovor o izgradnji javne rasvjete u deset ulica u Gradu u vrijednosti 1.524.532,29 kn s porezom na dodanu vrijednost. Zbog dodatnih radova u spomenutim ulicama zaključen je u kolovozu 2007. dodatak ugovoru kojim je vrijednost radova povećana za 111.840,86 kn ili 7,3% više od ugovorenog te iznosi 1.636.373,15 kn. Odluke o zaključenju ugovora i dodatka ugovoru donijelo je gradsko poglavarstvo. Plaćanje je ugovoreno u razdoblju tri godine u obrocima na temelju konačnog obračuna izvedenih radova. U skladu s odredbama ugovora u 2007. dospijeva na naplatu 40,0%, a u 2008. i 2009. po 30,0% od vrijednosti izvedenih radova. Proračunom i planom nabave planirani su rashodi za izgradnju javne rasvjete u vrijednosti 1.636.373,15 kn.

U 2007., izvoditelj radova je ispostavio privremenu i okončanu situaciju u iznosu 1.636.373,15 kn, od čega je plaćeno 997.922,09 kn. Koncem 2007. preostala obveza prema izvoditelju radova iznosi 638.451,06 kn i dospijeva na naplatu u 2008. i 2009. (koncem svake godine po 319.225,53 kn). Iz navedenog slijedi da je Grad započeo postupak nabave, iako nije osigurao sredstva za financiranje ugovorene izgradnje javne rasvjete, odnosno plaćanje je ugovoreno na rok od tri godine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima postupak nabave naručitelj smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način.

Za rekonstrukciju ceste, nogostupa i izgradnju parkirališta provedeno je javno nadmetanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te je s odabranim ponuditeljem zaključen u rujnu 2006. ugovor o izvođenju radova na rekonstrukciji ceste, nogostupa i izgradnju parkirališta u vrijednosti 1.647.047,76 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreno je plaćanje (u tri godine i to 30,0% od vrijednosti izvedenih radova u 2006., 40,0% u 2007. i 30,0% u 2008.) rokovi izvršenja radova, kaznene odredbe i drugo. Radovi su u tijeku. Proračunom i planom nabave planirani su rashodi za rekonstrukciju ceste, nogostupa i izgradnju parkirališta u vrijednosti 660.000,00 kn. U 2007. primljena je prva privremena situacija, u kojoj su izvedeni radovi obračunani u vrijednosti 660.048,60 kn, od čega je plaćeno 462.034,02 kn. Koncem 2007. preostala obveza prema izvoditelju radova iznosi 198.014,58 kn i dospijeva na naplatu u 2008. Iz navedenog slijedi, da je Grad započeo postupak nabave, iako nije osigurao sredstva za financiranje ugovorene rekonstrukcije ceste, nogostupa i izgradnju parkirališta, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi.

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

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnose na održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, nabavu građevinskog zemljišta, izradu projektne dokumentacije, izgradnju javne rasvjete, cesta, poduzetničke zone, vodovodne i kanalizacijske mreže, socijalnu skrb, kulturu i šport. Grad nije poduzimao potpune i pravodobne mjere naplate proračunskih prihoda, a boljom naplatom prihoda moglo se postići ravnomjernije zadovoljavanje javnih potreba. Dio proračunskih sredstava nije korišten za propisane namjene. Komunalnom društvu i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada, doznačene su kapitalne pomoći, bez provođenja propisanih postupaka nabave te nisu uređeni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 21. srpnja 2008.

OPĆINA ANDRIJAŠEVCI**1. Osvrt na nalaze i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.185.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.877.000,00 kn, što je za 692.000,00 kn ili 21,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.955.078,00 kn, što je za 78.078,00 kn ili 2,0% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.363.543,00 kn, što je za 513.457,00 kn ili 13,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 591.535,00 kn ili 15,0% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 36.242,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 555.293,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.378.259,00 kn s udjelom 60,1%, nefinancijske imovine u iznosu 535.050,00 kn s udjelom 13,5% i kapitalnih pomoći u iznosu 470.495,00 kn s udjelom 11,9%. Drugi prihodi i primici iznose 571.274,00 kn i imaju udjel 14,5%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, općinskih poreza, nefinancijske imovine i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 150.553,00 kn ili 5,3%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od upravnih pristojbi te komunalne naknade i doprinosa, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa. Tekuće pomoći nisu planirane, a ostvarene su u iznosu 15.377,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.086.427,00 kn s udjelom 32,3%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.004.477,00 kn s udjelom 29,9% i druge rashode u iznosu 705.793,00 kn s udjelom 21,0%. Drugi rashodi i izdaci iznose 566.846,00 kn i imaju udjel 16,8%. Rashodi za službena putovanja i rashodi za druge građevinske objekte izvršeni su znatno ispod plana. Iznad planiranih iznosa za 75.867,00 kn ili 69,6% izvršeni su rashodi za reprezentaciju, druge usluge, drugi nespomenuti financijski rashodi, rashodi za nabavu druge opreme i dodatna ulaganja na građevinskim objektima. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka.

Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 22.714.177,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 14.286.207,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 8.427.970,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 6.492.400,00 kn, potraživanja u iznosu 1.230.606,00 kn, novčana sredstva u iznosu 667.316,00 kn te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 37.648,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.230.606,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 708.019,00 kn, poreze u iznosu 358.355,00 kn, imovinu u iznosu 160.835,00 kn, prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 2.600,00 kn i druga potraživanja u iznosu 797,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 22.714.177,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 22.563.712,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 150.465,00 kn.

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

OPĆINA BABINA GREDA

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 ta 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 s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.612.203,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.049.400,00 kn, što je za 562.803,00 kn ili 8,5% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.981.688,00 kn, što je za 67.712,00 kn manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.755.931,00 kn, što je za 293.469,00 kn ili 4,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 225.757,00 kn ili 3,8% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 354.945,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 580.702,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.673.235,00 kn s udjelom 28,0%, kapitalnih pomoći u iznosu 1.635.069,00 kn s udjelom 27,3% i tekućih pomoći u iznosu 1.594.582,00 kn s udjelom 26,7%. Drugi prihodi i primici iznose 1.078.802,00 kn i imaju udjel 18,0%. Iznad plana su ostvareni prihodi od poreza po godišnjoj prijavi, poreza na promet, komunalnog doprinosa i drugih naknada te prodaje neproizvedene imovine za 111.772,00 kn ili 32,8%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od upravnih pristojbi, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.963.450,00 kn s udjelom 51,5%, materijalne rashode u iznosu 1.111.951,00 kn s udjelom 19,3% i rashode za zaposlene u iznosu 720.024,00 kn s udjelom 12,5%. Drugi rashodi i izdaci iznose 960.506,00 kn i imaju udjel 16,7%. Rashodi za nabavu neproizvedene imovine planirani u iznosu 67.100,00 kn, nisu izvršeni. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 23.451.277,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 21.239.127,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.212.150,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.584.397,00 kn, potraživanja u iznosu 607.753,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 20.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 607.753,00 kn odnose se na potraživanja za imovinu u iznosu 277.154,00 kn, prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 206.649,00 kn, upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 111.040,00 kn te poreze u iznosu 12.910,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 23.451.277,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 20.639.557,00 kn i obveze u iznosu 2.811.720,00 kn. Obveze u iznosu 2.811.720,00 kn odnose se na obveze za primljene zajmove iz ranijih godina u iznosu 1.785.211,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 986.263,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 40.246,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje primljenih zajmova početkom i koncem 2007. iznosi 1.785.211,00 kn.

OPĆINA BOGDANOVCI

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 s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.265.370,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.278.570,00 kn, što je za 13.200,00 kn više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.942.219,00 kn, što je za 336.351,00 kn ili 10,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.160.920,00 kn, što je za 117.650,00 kn ili 3,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 218.701,00 kn ili 7,4% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 344.740,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 126.039,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.338.103,00 kn s udjelom 45,5% i tekućih pomoći u iznosu 1.067.569,00 kn s udjelom 36,3%. Drugi prihodi i primici iznose 536.547,00 kn i imaju udjel 18,2%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza od samostalnih djelatnosti, imovine i imovinskih prava, pomoći od drugih subjekata unutar opće države, zatezних kamata, naknade za koncesije, drugih prihoda od nefinancijske imovine i upravnih pristojbi za 125.628,00 kn ili 38,7%. Drugi prihodi i primici su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.082.528,00 kn s udjelom 34,2%, materijalne rashode u iznosu 933.196,00 kn s udjelom 29,5% i zaposlene u iznosu 639.502,00 kn s udjelom 20,2%. Drugi rashodi i izdaci iznose 505.694,00 kn i imaju udjel 16,1%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 16.821.067,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 15.742.138,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.078.929,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 758.622,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 237.139,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 63.785,00 kn i jamčevni polozi u iznosu 19.383,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 16.821.067,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 16.124.699,00 kn, obveze u iznosu 679.897,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 16.471,00 kn. Obveze u iznosu 679.897,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 442.385,00 kn, materijalne rashode u iznosu 133.254,00 kn, zaposlene u iznosu 53.792,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 26.205,00 kn, kazne, penale i naknade šteta u iznosu 23.735,00 kn te financijske rashode u iznosu 526,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u aktivi i pasivi iskazani su u iznosu 2.094.859,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, ni pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje jamčevnih pologa početkom i koncem 2007. iznosi 19.383,00 kn.

OPĆINA BOROVO**1. Osvrt na nalaze i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.988.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.086.000,00 kn, što je za 98.000,00 kn ili 1,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.346.382,00 kn, što je za 260.382,00 kn ili 4,3% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.669.792,00 kn, što je za 416.208,00 kn ili 6,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 676.590,00 kn ili 10,7% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 368.726,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 307.864,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.241.565,00 kn s udjelom 66,8%, kapitalnih pomoći u iznosu 660.000,00 kn s udjelom 10,4% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 651.786,00 kn s udjelom 10,3%. Drugi prihodi i primici iznose 793.031,00 kn i imaju udjel 12,5%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, općinskih poreza, tekućih i kapitalnih pomoći za 277.466,00 kn ili 5,2%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od financijske imovine, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.047.057,00 kn s udjelom 36,1%, rashode za zaposlene u iznosu 1.309.795,00 kn s udjelom 23,1%, druge rashode u iznosu 1.062.222,00 kn s udjelom 18,7% i materijalne rashode u iznosu 1.014.824,00 kn s udjelom 17,9%. Drugi rashodi i izdaci iznose 235.894,00 kn i imaju udjel 4,2%. Znatno ispod plana izvršeni su financijski rashodi, dok su drugi rashodi i izdaci izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 14.141.005,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 13.573.275,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 567.730,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 304.955,00 kn i potraživanja u iznosu 262.775,00 kn. Potraživanja u iznosu 262.775,00 kn odnose se na potraživanja za imovinu u iznosu 150.238,00 kn, upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 109.628,00 kn te druga potraživanja u iznosu 2.909,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.141.005,00 kn, a odnose se na vlastite izvore.

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

OPĆINA BOŠNJACI**1. Osvrt na nalaze i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.400.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.910.000,00 kn, što je za 1.510.000,00 kn ili 28,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.369.387,00 kn, što je za 540.613,00 kn ili 7,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.942.614,00 kn, što je za 967.386,00 kn ili 14,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 426.773,00 kn ili 6,7% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 139.787,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 286.986,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.793.041,00 kn s udjelom 28,2%, kapitalnih pomoći u iznosu 1.546.316,00 kn s udjelom 24,3%, drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 591.864,00 kn s udjelom 9,3%, nefinancijske imovine u iznosu 542.590,00 kn s udjelom 8,5%, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 541.658,00 kn s udjelom 8,5% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 476.079,00 kn s udjelom 7,5%. Drugi prihodi i primici iznose 877.839,00 kn i imaju udjel 13,7%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od općinskih poreza, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.238.223,00 kn s udjelom 37,7%, materijalne rashode u iznosu 1.862.423,00 kn s udjelom 31,3% i rashode za zaposlene u iznosu 670.367,00 kn s udjelom 11,3%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.171.601,00 kn i imaju udjel 19,7%. Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika, komunalne usluge, zdravstvene i veterinarske usluge, članarine i drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su znatno ispod plana. Iznad planiranih iznosa za 332.358,00 kn ili 39,3% izvršeni su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja te druge usluge. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 18.091.830,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 16.385.787,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.706.043,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.068.443,00 kn, novčana sredstva u iznosu 543.788,00 kn i dani zajmovi u iznosu 93.812,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.068.443,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 912.685,00 kn i imovinu u iznosu 155.758,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 18.091.830,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 18.065.974,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 25.856,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, ni pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje danih zajmova početkom i koncem 2007. iznosi 93.812,00 kn.

OPĆINA CERNA**1. Osvrt na nalaze i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.701.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.300.000,00 kn, što je za 2.599.000,00 kn ili 38,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.832.242,00 kn, što je za 1.532.242,00 kn ili 16,5% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.506.292,00 kn, što je za 793.708,00 kn ili 8,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.325.950,00 kn ili 21,5% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 312.748,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.638.698,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 6.522.558,00 kn s udjelom 60,2% te poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.098.539,00 kn s udjelom 19,4%. Drugi prihodi i primici iznose 2.211.145,00 kn i imaju udjel 20,4%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, općinskih poreza, kapitalnih pomoći, nefinancijske imovine te prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 2.106.531,00 kn ili 27,9%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći, financijske imovine i drugi nespomenuti prihodi, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.368.881,00 kn s udjelom 63,1% i materijalne rashode u iznosu 1.591.483,00 kn s udjelom 18,7%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.545.928,00 kn i imaju udjel 18,2%. Rashodi za sitni inventar i auto gume, zdravstvene i veterinarske usluge te računalne usluge izvršeni su znatno ispod plana. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 33.219.550,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 27.759.658,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.459.892,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 2.858.813,00 kn, novčana sredstva u iznosu 2.593.693,00 kn i dani zajmovi u iznosu 7.386,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.858.813,00 kn odnose se na potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 2.379.567,00 kn, upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 358.202,00 kn, imovine u iznosu 83.933,00 kn i druga potraživanja u iznosu 37.111,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 33.219.550,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 33.157.869,00 kn i obveze u iznosu 61.681,00 kn.

Obveze u iznosu 61.681,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.285,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 30.396,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početno stanje danih zajmova iznosi 8.000,00 kn. U 2007. primljene su otplate u iznosu 614,00 kn te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 7.386,00 kn.

OPĆINA DRENOVCI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Drenovci (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Dio prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 339.113,32 kn nije utrošen za propisane namjene, već za tekuće proračunske rashode i nabavu nefinancijske imovine.
 - Koncem 2007. ukupna potraživanja iznosila su 6.100.314,73 kn, od čega je 3.104.559,15 kn dospjelo na naplatu. Pri naplati potraživanja upućene su opomene dok druge mjere nisu poduzimane.
 - Za dodatno ugovoreni prijevoz i nabavu kamena za izgradnju nerazvrstanih cesta u vrijednosti 260.365,24 kn ili 24,4% od osnovnog ugovora, odluka o odabiru nije objavljena u Narodnim novinama, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	17.162.000,00	13.632.197,00	79,4
2.	Rashodi i izdaci	17.162.000,00	15.054.681,00	87,7
3.	Manjak prihoda	0,00	-1.422.484,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			42.418.934,00
5.	Financijska imovina			22.849.761,00
6.	Obveze			5.057.288,00
7.	Broj zaposlenika			35

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 8.968.630,00 kn, građevinskih objekta u iznosu 32.020.759,00 kn, opreme u iznosu 292.013,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 152.820,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 14.061,00 kn te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 970.651,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.154.982,00 kn, dane zajmове u iznosu 244.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 15.332.602,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.385.782,00 kn, potraživanja od prodaje financijske imovine u iznosu 2.711.938,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 17.862,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.595,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 749.153,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.112.860,00 kn i primljene zajmове u iznosu 2.195.275,00 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 nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana su sve obveze te potraživanja za zakup i prodano poljoprivredno zemljište.
2. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađen je s proračunom.
3. Svi rashodi su planirani.
4. Plan nabave usklađen je s proračunom.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate prihoda.
2. Dio prihoda nije utrošen je za propisane namjene.
3. Ugovorene kazne za slučaj prekoračenja ugovorenih rokova nisu obračunane i naplaćene.

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 17.162.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.632.197,01 kn, što je za 3.529.802,99 kn ili 20,6% manje od planiranih. Primici od financijske imovine i zaduživanja planirani u iznosu 155.000,00 kn, nisu ostvareni.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koji imaju određenu namjenu ostvareni su u iznosu 1.367.463,92 kn. Dio sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 690.918,51 kn utrošen je za propisane namjene, dok 337.432,09 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu. Preostala sredstva u iznosu 339.113,32 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe i nabavu nefinancijske imovine. Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, sredstva se koriste za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje.

Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 6.100.314,73 kn, a odnose se na potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u iznosu 2.357.232,11 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.185.600,64 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.134.222,03 kn, šumski doprinos u iznosu 426.060,74 kn, prodano građevinsko zemljište u iznosu 335.841,23 kn, zatezne kamate (općinske poreze, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, priključak na vodu i plin, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta) u iznosu 283.250,02 kn, općinske poreze u iznosu 177.472,75 kn, komunalni doprinos u iznosu 64.794,76 kn, naknade za priključak na vodovodnu mrežu u iznosu 51.767,94 kn, zakup javnih površina u iznosu 33.314,00 kn, naknade za priključak na plinsku mrežu u iznosu 25.570,67 kn, uklanjanje objekta u iznosu 12.444,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 10.149,24 kn i druga potraživanja u iznosu 2.594,60 kn.

Dospjela potraživanja iznose 3.104.559,15 kn ili 22,8% ukupno ostvarenih prihoda, a nedospjela 2.995.755,58 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti 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 sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta koristiti u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Također, je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 17.162.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.054.680,96 kn, što je za 2.107.319,04 kn ili 12,3% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 1.422.483,95 kn i s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 263.221,16 kn, čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.685.705,11 kn. Obveze su koncem 2007. iskazane u iznosu 5.057.283,84 kn, od čega su dospjele obveze 2.320.000,00 kn i čine 17,0% ostvarenih prihoda u 2007. S obzirom na iskazani manjak treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za nabavu kamena za izgradnju nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 1.327.865,26 kn. Za nabavu i prijevoz kamena proveden je postupak javnog nadmetanja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U travnju 2007. Općina i izabrani ponuditelj zaključili su ugovor u vrijednosti 1.067.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorom je određen rok isporuke kamena 30 kalendarskih dana od dana potpisivanja ugovora i kaznene odredbe u slučaju prekoračenja ugovorenih rokova. U razdoblju od travnja do konca kolovoza 2007. dobavljač kamena ispostavio je račune u ukupnoj vrijednosti 1.327.865,26 kn, što je za 260.365,26 kn ili 24,4% više od osnovnog ugovora. U listopadu 2007. zaključen je dodatak ugovora, kojim je utvrđeno da je došlo do odstupanja (uređenje prilaznih putova i pristupnih ulaza na mostove lokalnog stanovništva) na izgradnji nerazvrstanih cesta, a koji su postali nužni za završetak započete izgradnje te su ugovorne strane suglasne da se poveća vrijednost osnovnog ugovora do 25,0% za dodatni prijevoz i nabavu kamena. Za dodatni prijevoz i nabavu kamena dana je suglasnost općinskog poglavarstva. Dodatkom ugovora nisu produženi rokovi isporuke kamena. Očito je da je prije isporučeno kamena za 260.365,26 kn više od utvrđenog osnovnim ugovorom, a dodatak ugovora je naknadno zaključen.

Isporučka kamena nije obavljena u ugovorenom roku, a nisu obračunate kaznene odredbe u slučaju prekoračenja ugovorenih rokova. Odluka za dodatni prijevoz i nabavu kamena nije objavljena u Narodnim novinama. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, 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. Nadzor nad isporukom i ugradnjom kamena na izgradnji nerazvrstanih cesta, obavila je pravna osoba ovlaštena za obavljanje nadzora.

Državni ured za reviziju je naložio pridržavanje ugovorenih rokova, a za prekoračenje ugovorenih rokova obračunati ugovorene kazne te nabavu (roba, radova i usluga) provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je predložio izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljenje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i zaštitu okoliša. Dio proračunskih sredstava nije korišten za propisane namjene. Pri naplati potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda i korištenjem proračunskih sredstava za propisane namjene moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

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

OPĆINA GRADIŠTE

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2006. utvrđena je određena nepravilnost. Naloženo je da se ta 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 s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.422.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.419.600,00 kn, što je za 1.997.600,00 kn ili 31,1% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.195.033,00 kn, što je za 224.567,00 kn ili 2,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.415.800,00 kn, što je za 3.800,00 kn manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 220.767,00 kn ili 2,7% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 988.837,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.209.604,00 kn. S obzirom na iskazani manjak treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od tekućih pomoći u iznosu 3.231.739,00 kn s udjelom 39,4%, kapitalnih pomoći u iznosu 1.497.331,00 kn s udjelom 18,3%, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.131.907,00 kn s udjelom 13,8% i poreza na dohodak u iznosu 1.082.243,00 kn s udjelom 13,2%. Drugi prihodi i primici iznose 1.251.813,00 kn i imaju udjel 15,3%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.085.905,00 kn s udjelom 72,3%. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.329.895,00 kn i imaju udjel 27,7%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 29.462.542,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 26.901.110,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.561.432,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.098.500,00 kn, potraživanja u iznosu 331.314,00 kn, novčana sredstva u iznosu 65.376,00 kn te depoziti u bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 66.242,00 kn. Potraživanja u iznosu 331.314,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 207.437,00 kn, poreze u iznosu 82.695,00 kn i od imovine u iznosu 41.182,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 29.462.542,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 29.350.201,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 112.341,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje depozita početkom 2007. iznosilo je 66.423,00 kn, a koncem 2007. iznosi 66.242,00 kn. Razlika u iznosu 181,00 kn odnosi se na tečajne razlike.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 147.348,00 kn. U 2007. otplaćeno je 35.007,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 112.341,00 kn.

OPĆINA GUNJA**1. Osvrt na nalaze i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.039.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.959.000,00 kn, što je za 1.920.000,00 kn ili 31,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.552.670,00 kn, što je za 406.330,00 kn ili 5,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 7.759.138,00 kn, što je za 199.862,00 kn ili 2,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 206.468,00 kn ili 2,7% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 927.919,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.134.387,00 kn. S obzirom na iskazani manjak treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 2.757.114,00 kn s udjelom 36,5%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.156.782,00 kn s udjelom 28,6% i tekućih pomoći u iznosu 1.570.738,00 kn s udjelom 20,8%. Drugi prihodi i primici iznose 1.068.036,00 kn i imaju udjel 14,1%. Iznad plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći i drugi prihodi po posebnim propisima za 102.570,00 kn ili 6,7%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od financijske imovine, poreza na promet nekretnina i upravnih pristojbi, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.621.949,00 kn s udjelom 46,7%, materijalne rashode u iznosu 1.712.430,00 kn s udjelom 22,1% i rashode za zaposlene u iznosu 1.449.321,00 kn s udjelom 18,7%. Drugi rashodi i izdaci iznose 975.438,00 kn i imaju udjel 12,5%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 21.294.123,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 17.409.076,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.885.047,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.655.900,00 kn, novčana sredstva u iznosu 712.965,00 kn i potraživanja u iznosu 516.182,00 kn.

Potraživanja u iznosu 516.182,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 319.469,00 kn, poreze u iznosu 118.520,00 kn, imovinu u iznosu 68.704,00 kn, druga potraživanja u iznosu 8.045,00 kn i prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 1.444,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 21.294.123,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 19.438.726,00 kn i obveze u iznosu 1.855.397,00 kn. Obveze u iznosu 1.855.397,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.253.652,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 601.745,00 kn.

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

OPĆINA IVANKOVO

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 s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.903.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.971.000,00 kn, što je za 4.067.500,00 kn ili 58,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.297.191,00 kn, što je za 673.809,00 kn ili 6,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 10.091.051,00 kn, što je za 879.949,00 kn ili 8,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 206.140,00 kn ili 2,0% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 264.131,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 470.271,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 4.034.033,00 kn s udjelom 39,2%, kapitalnih pomoći u iznosu 1.550.934,00 kn s udjelom 15,1% i primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.547.428,00 kn s udjelom 15,0%. Drugi prihodi i primici iznose 3.164.796,00 kn i imaju udjel 30,7%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na promet nekretnina, općinskih poreza, prihodi od nefinancijske imovine te komunalne naknade i doprinosa za 699.421,00 kn ili 13,2%. Znatno ispod plana su ostvareni prihodi od kapitalnih pomoći, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.763.519,00 kn s udjelom 47,2%, materijalne rashode u iznosu 2.155.916,00 kn s udjelom 21,4% i rashode za zaposlene u iznosu 1.449.328,00 kn s udjelom 14,4%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.722.288,00 kn i imaju udjel 17,0%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 41.699.118,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 23.050.968,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 18.648.150,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 9.552.820,00 kn, potraživanja u iznosu 8.555.152,00 kn, novčana sredstva u iznosu 470.271,00 kn te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 69.907,00 kn. Potraživanja u iznosu 8.555.152,00 kn odnose se na potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 6.378.812,00 kn, upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 875.329,00 kn, prihode od imovine u iznosu 772.981,00 kn i poreze u iznosu 528.030,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 41.699.118,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 40.081.783,00 kn i obveze u iznosu 1.617.335,00 kn. Obveze u iznosu 1.617.335,00 kn odnose se na obveze za zajmove u iznosu 1.547.428,00 kn i zaposlene u iznosu 69.907,00 kn.

U 2007. općina nije izdavala jamstva i pozajmljivala proračunska sredstva. Tijekom godine općina se zadužila kod poslovne banke u iznosu 1.547.428,00 kn za financiranje izgradnje višenamjenske športske dvorane. Stanje primljenih zajmova koncem 2007. iznosi 1.547.428,00 kn.

OPĆINA JARMINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Jarmina (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 za 2007. evidentirane su obveze i rashodi nastali ranijih godina u iznosu 468.790,69 kn, što nije u skladu s odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
 - Na koncu 2006. potraživanja su iskazana u iznosu 778.438,13 kn, a koncem 2007. u iznosu 928.017,14 kn (sva potraživanja su dospjela). Pri naplati potraživanja nisu poduzimane sve potrebne mjere naplate.
 - Za asfaltiranje parkinga ispred višenamjenskog objekta u iznosu 83.208,14 kn nije pozvano najmanje pet natjecatelja te nema zapisnika povjerenstva o odabiru izvoditelja, što nije u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	2.835.500,00	2.488.447,00	87,8
2.	Rashodi i izdaci	2.835.500,00	2.747.467,00	96,9
3.	Manjak prihoda	0,00	-259.020,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			12.022.779,00
5.	Financijska imovina			4.747.886,00
6.	Obveze			482.244,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 970.155,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 10.829.310,00 kn, opreme u iznosu 62.773,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 2.500,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 14.518,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 143.523,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 126.192,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.693.677,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 902.149,00 kn i druga potraživanja u iznosu 25.868,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 228.276,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 253.968,00 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 poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana su potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknada za koncesiju i korištenje grobnih mjesta.
2. Odluka o komunalnom doprinosu usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Kapitalne pomoći utrošene su za predviđene namijene.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Općina nije poduzimala sve raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama za 2007. evidentirane su obveze i rashodi nastali ranijih godina u iznosu 468.790,69 kn (izrada projektne dokumentacije idejnog projekta odvodnje u iznosu 143.524,90 kn i sanacija nerazvrstanih cesta u iznosu 325.265,79 kn). Prema odredbama članaka 18. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze i rashodi iskazuju se prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje obveza i rashoda u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 2.835.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.488.446,96 kn, što je za 347.053,04 kn ili 12,2% manje od planiranih.

Na koncu 2006. potraživanja su iskazana u iznosu 778.438,13 kn, a koncem 2007. u iznosu 928.017,14 kn. Sva potraživanja su dospjela, čine 37,3% ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na potraživanja za isporučenu vodu, komunalnu naknadu, općinske poreze, naknade za korištenje grobnih mjesta, dane koncesije, naknade koje se refundiraju i predujmove, zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos, priključke na objekte komunalne infrastrukture te druga potraživanja. Osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

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

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te izjavila da će postupiti u skladu s danim nalogom.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 2.835.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.747.466,77 kn, što je za 88.033,23 kn ili 3,1% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 259.019,81 kn ili 10,4% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 58.379,34 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 317.399,15 kn. Ukupni manjak prihoda nad rashodima čini 12,8% ostvarenih prihoda u 2007. Obveze su iskazane u iznosu 482.244,65 kn i čine 19,4% prihoda ostvarenih u 2007. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2008. biti potrošen za podmirenje obveza iz ranijih godina, što bi moglo utjecati na zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine. Predlaže se izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba, koje su u nadležnosti Općine.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti (opskrba pitkom vodom, održavanje mrtvačnice i javne rasvjete) izvršeni su u iznosu 388.070,82 kn. Općinsko vijeće nije donijelo odluku o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati davanjem u koncesiju, a koje na temelju pisanih ugovora te po kojim će se postupcima i uvjetima izabrati fizičke ili pravne osobe za obavljanje komunalnih poslova. Prema odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo odlukom određuje komunalne djelatnosti koje se dodjeljuju na temelju koncesija te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesija. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, može povjeriti fizičkoj i pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture evidentirani su u iznosu 865.343,13 kn. Za 2007. nije donesen program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine, što nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rashodi za programe javnih potreba u športu i kulturi izvršeni su u iznosu 171.015,56 kn. Općina nije donijela godišnje programe javnih potreba u športu i kulturi na temelju kojih bi planirala proračunske rashode, odnosno visinu potrebnih sredstava za izvršavanje tekućih donacija. Korisnici tekućih donacija nisu dostavili financijske planove i programe prije početka proračunske godine, niti godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava te nije osigurana kontrola namjenskog korištenja doznačenih sredstava.

Državni ured za reviziju je naložio postupanje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno donošenje odluke kojom se određuju komunalne djelatnosti te utvrđuju uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije i za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, kao i donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu.

Također, je naložio donošenje programa javnih potreba u šport i kulturi, raspodjela sredstava korisnicima u skladu s donesenim programima te kontrolu namjenskog korištenja doznačenih sredstava.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te izjavila da će postupiti u skladu s danim nalogima.

Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 1.022.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.017.062,23 kn. U ukupno izvršenim rashodima sudjeluju s 37,1%, a odnose se na nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 183.004,00 kn i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 834.058,23 kn. Koncem 2007. obveze za nabavu nefinancijske imovine iznose 253.968,10 kn.

Za 2007. donesen je godišnji plan nabave u vrijednosti 1.270.000,00 kn koji sadrži naziv roba, usluga i radova te planiranu vrijednost nabave. Proračunom za 2007. nabava je planirana u vrijednosti 1.077.500,00 kn. Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu. Prema odredbama članka 29. Zakona o proračunu, vrijednost plana nabave mora biti usklađena s proračunom.

U listopadu 2007. osnovano je stručno povjerenstvo za pripremu i provedbu svih postupaka nabave. Odluka o osnivanju ne sadrži sve propisane podatke. Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave sadrži podatke o naručitelju, evidencijski broj nabave, podatke o odgovornoj osobi naručitelja, članovima povjerenstva i voditelju povjerenstva, predmet, način i rok provedbe postupka nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja, način kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu i drugo.

Tijekom 2007. Općina je vodila evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Ukupna vrijednost nabave prema ugovorima zaključenim u 2007., iznosila je 418.370,19 kn. Tijekom godine proveden je jedan postupak javne nabave u vrijednosti 335.162,05 kn i jedan postupak ograničenog prikupljanja ponuda u vrijednosti 83.208,14 kn. Javno nadmetanje za izbor izvoditelja sanacije višenamjenskog objekta u iznosu 335.162,05 kn provedeno je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za asfaltiranje parkinga ispred višenamjenskog objekta u iznosu 83.208,14 kn, postupak nabave nije proveden u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, odnosno nije pozvano najmanje pet natjecatelja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. navedene Uredbe, prema kojoj je ograničeno prikupljanje ponuda postupak nabave u kojem naručitelj poziva najmanje pet natjecatelja po vlastitom odabiru da dostave ponude u skladu s dokumentacijom za nabavu. Prikupljene su dvije ponude, ali nema zapisnika povjerenstva o odabiru izvoditelja. S izvoditeljem radova (povoljnijim po cijeni) zaključen je u studenome 2007. ugovor u vrijednosti 83.208,14 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Do konca 2007. izvoditelj radova ispostavio je situaciju u ugovorenom iznosu. Vrijednost radova obračunanih u situaciji ovjerila je pravna osoba ovlaštena za obavljanje nadzora. Obveza prema izvoditelju radova nije podmirena te koncem 2007. iznosi 83.208,14 kn.

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

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Proračunska sredstva korištena su za propisane namjene, odnosno za nabavu nefinancijske imovine, održavanje komunalne infrastrukture, plaće zaposlenih u javnim radovima, sufinanciranje programa i drugo. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 259.019,81 kn ili 10,4% ostvarenih prihoda i primitaka te s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 58.379,34 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 317.399,15 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2008. biti potrošen za podmirenje obveza iz ranijih godina, što bi moglo utjecati na zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine. Nabava roba, usluga i ustupanje radova provedena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim u jednom slučaju. Pri naplati potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Potpunom i pravodobnom naplatom svih prihoda koji pripadaju Općini, moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

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

OPĆINA LOVAS**I. MIŠLJENJE**

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

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	8.011.000,00	8.115.196,00	101,3
2.	Rashodi i izdaci	8.011.000,00	7.532.738,00	94,0
3.	Višak prihoda	0,00	582.458,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			18.120.359,00
5.	Financijska imovina			3.132.016,00
6.	Obveze			1.145.349,00
7.	Broj zaposlenika			26

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 15.125.444,00 kn, opreme u iznosu 1.263.571,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 115.013,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.526.104,00 kn, te druge imovine u iznosu 90.227,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.440.936,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.678,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 606.647,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.000,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 79.755,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 160.039,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 985.310,00 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 ukloni, 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 evidentirani na propisanim računima.
2. Prihodi su utrošeni za propisane namjene.
3. Pri nabavi roba i usluga postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama.
4. Ustrojena je evidencija utroška materijala nabavljenog za potrebe komunalnog pogona.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Općina nema podatke o razrezu, naplati i poduzetim mjerama za naplatu općinskih poreza za 2007.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Prihodi proračuna za 2007. ostvareni su u iznosu 8.115.195,92 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 7.532.737,63 kn. Ostvaren je višak prihoda u iznosu 582.458,29 kn, što s viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 792.883,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.375.341,29 kn, u kojem su sadržana namjenska sredstva za izgradnju infrastrukture u poslovnoj zoni, izradu projektne dokumentacije, za provedbu projekata i drugo. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, odnosno za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, kulturu, šport, zaštitu okoliša i zadovoljenje drugih potreba građana.

Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 11. travnja 2008.

OPĆINA MARKUŠICA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Markušica (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poljoprivrednog zemljišta koja su koncem 2007. iskazana u iznosu 522.879,19 kn nisu poduzete mjere naplate, a za naplatu potraživanja za isporučenu vodu i zakup poslovnih prostora u iznosu 255.250,90 kn upućene su samo opomene.
 - Nisu ustrojani registri umrlih osoba i očevidnici o ukupu umrlih osoba, za korištenje grobnih mjesta nisu ispostavljana rješenja te nisu utvrđene niti naplaćivane naknade za korištenje grobnog mjesta i naknade za dodjelu grobnog mjesta.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	4.277.941,00	4.178.732,00	97,7
2.	Rashodi i izdaci	4.277.941,00	3.129.591,00	73,2
3.	Višak prihoda	0,00	1.049.141,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			7.011.898,00
5.	Financijska imovina			4.363.413,00
6.	Obveze			314.828,00
7.	Broj zaposlenika			15

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 2.048.503,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 3.471.930,00 kn, opreme u iznosu 117.513,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 18.589,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.355.363,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.960.917,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 879.595,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.512.575,00 kn i druga potraživanja u iznosu 10.326,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 314.828,00 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 poslovnim knjigama iskazana je sva dugotrajna imovina Općine.
2. Rashodi su evidentirani na temelju uredne dokumentacije i na računima propisanim računskim planom.

3. Odluka o komunalnoj naknadi i odluka o komunalnom doprinosu usklađene su s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te su pravodobno doneseni godišnji program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
4. U poslovnim knjigama iskazana su sva potraživanja.
5. Donesen je godišnji plan nabave, a postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Upravljanje grobljima nije usklađeno s odredbama Zakona o grobljima. Nisu ustrojani registri umrlih osoba i očevidnici o ukopu umrlih osoba, nisu doneseni propisi o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i naknade za dodjelu grobnog mjesta, niti su ispostavljena rješenja za korištenje grobnih mjesta.
2. Radi naplate potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta nisu poduzete mjere naplate.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 4.277.941,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.178.732,39 kn, što je za 99.208,61 kn ili 2,3% manje od planiranih.

Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 2.402.496,18 kn, a odnose se na potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, koncesije, isporučenu vodu, općinske poreze, zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnih prostora, nadoknade bolovanja i od Hrvatskih voda. Od ukupnih potraživanja dospjelo je 902.433,54 kn, što čini 21,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Za naplatu potraživanja za isporučenu vodu i zakup poslovnih prostora u iznosu 255.250,90 kn upućene su opomene, dok za naplatu komunalne naknade i zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 522.879,19 kn nisu poduzete mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od groblja nisu planirani niti ostvareni. Na području Općine nalazi se pet groblja. Registri umrlih osoba i očevidnici o ukopu umrlih osoba nisu ustrojani, što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima. Također, nisu doneseni propisi o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i naknade za dodjelu grobnog mjesta, niti su za korištenje grobnih mjesta ispostavljena rješenja.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 18. Zakona o grobljima, prema kojima je predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave bilo dužno u roku od šest mjeseci od primjene Zakona o grobljima donijeti propise o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i naknade za dodjelu grobnog mjesta.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, ustrojavanje registara umrlih osoba i očevidnika o ukopu umrlih osoba, donošenje propisa o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i naknade za dodjelu grobnog mjesta te za korištenje grobnih mjesta ispostavljati rješenja u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 4.277.941,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.129.591,53 kn, što je za 1.148.349,47 kn ili 26,8% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima za 2007. iskazan je u iznosu 1.049.140,86 kn, što s viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 866.973,73 kn čini raspoloživi višak prihoda za sljedeće razdoblje u iznosu 1.916.114,59 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose svega 244.695,80 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju sa 7,8%. Za 2007. donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u vrijednosti 692.376,00 kn, a ostvaren je u vrijednosti 115.916,06 kn ili 16,7%.

Budući da stanje novčanih sredstava koncem 2007. iznosi 1.960.917,28 kn (od čega su namjenska sredstva 1.110.172,23 kn) a dospjelih obveza 314.827,66 kn, Državni ured za reviziju predložio je da se novčana sredstva ne zadržavaju na žiro računu, već da se pravodobno upotrijebe za propisane namjene, podmirenje obveza i zadovoljenje više javnih potreba u nadležnosti Općine.

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 dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, kulturu, šport i zaštitu okoliša. Nisu ustrojeni registri umrlih osoba i očevidnici o ukopu umrlih osoba, za korištenje grobnih mjesta nisu ispostavljena rješenja te nisu utvrđene niti naplaćivane naknade za korištenje grobnog mjesta i naknade za dodjelu grobnog mjesta. Za naplatu potraživanja za isporučenu vodu i zakup poslovnih prostora upućene su opomene, dok za naplatu komunalne naknade i zakup poljoprivrednog zemljišta nisu poduzete mjere naplate. Vrijednosno značajna novčana sredstva zadržana su na žiro računu, umjesto da su korištena za predviđene namjene i podmirenje obveza. Korištenjem proračunskih sredstava za propisane namjene, ubiranjem svih prihoda koji pripadaju Općini i boljom naplatom prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba mještana.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 4. travnja 2008.

OPĆINA NEGOSLAVCI**1. Osvrt na nalaze i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.448.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 1.962.530,00 kn, što je za 514.530,00 kn ili 35,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.817.088,00 kn, što je za 145.442,00 kn ili 7,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.421.803,00 kn, što je za 540.727,00 kn ili 27,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 395.285,00 kn ili 21,8% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 227.530,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 622.815,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.068.521,00 kn s udjelom 58,8% i tekućih pomoći u iznosu 397.069,00 kn s udjelom 21,9%. Drugi prihodi i primici iznose 351.498,00 kn i imaju udjel 19,3%. Iznad plana ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 4.540,00 kn ili 4,0%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina, općinskih poreza, drugi prihodi po posebnim propisima, prihodi od upravnih pristojbi, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 494.434,00 kn s udjelom 34,8%, rashode za zaposlene u iznosu 405.451,00 kn s udjelom 28,5% i druge rashode u iznosu 341.270,00 kn s udjelom 24,0%. Drugi rashodi i izdaci iznose 180.648,00 kn i imaju udjel 12,7%. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, financijski rashodi i materijalni rashodi, dok su drugi rashodi i izdaci izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 2.362.563,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 1.538.105,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 824.458,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 712.413,00 kn i potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 112.045,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 2.362.563,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 2.272.965,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 89.598,00 kn.

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

OPĆINA NIJEMCI**1. Osvrt na nalaze i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.856.378,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 11.832.515,00 kn, što je za 2.976.137,00 kn ili 33,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.768.519,00 kn, što je za 1.063.996,00 kn ili 9,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 9.885.941,00 kn, što je za 1.946.574,00 kn ili 16,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 882.578,00 kn ili 8,2% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 521.599,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.404.177,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.095.807,00 kn s udjelom 28,7%, nefinancijske imovine u iznosu 2.876.609,00 kn s udjelom 26,7%, kapitalnih pomoći u iznosu 1.685.394,00 kn s udjelom 15,7% i tekućih pomoći u iznosu 1.346.825,00 kn s udjelom 12,5%. Drugi prihodi i primici iznose 1.763.884,00 kn i imaju udjel 16,4%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak te poreza na promet nekretnina za 87.797,00 kn ili 2,9%. Drugi prihodi poslovanja planirani u iznosu 1.000,00 kn, nisu ostvareni. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od upravnih pristojbi, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.467.345,00 kn s udjelom 35,0%, materijalne rashode u iznosu 2.942.737,00 kn s udjelom 29,8% i rashode za zaposlene u iznosu 1.596.947,00 kn s udjelom 16,2%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.878.912,00 kn i imaju udjel 19,0%. Rashodi za kapitalne pomoći unutar opće države planirani u iznosu 10.000,00 kn, nisu izvršeni, dok su rashodi za računalne usluge, subvencije poljoprivrednicima i rashodi za druge građevinske objekte izvršeni znatno ispod plana.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 30.067.969,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 25.762.798,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.305.171,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 2.570.227,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.730.804,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 4.140,00 kn.

Potraživanja u iznosu 2.570.227,00 kn odnose se na potraživanja za imovinu u iznosu 1.713.480,00 kn, upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 549.147,00 kn te poreze u iznosu 307.600,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 30.067.969,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 29.741.345,00 kn i obveze u iznosu 326.624,00 kn. Obveze u iznosu 326.624,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 291.047,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 35.577,00 kn.

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

OPĆINA NUŠTAR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Nuštar (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 nisu iskazana potraživanja za prodana poljoprivredna zemljišta, prodano građevinsko zemljište, zakup poljoprivrednog zemljišta i javnih površina u iznosu 4.726.542,84 kn te su evidentirani rashodi i obveze za nabavu nefinancijske imovine, nastali ranijih godina u iznosu 1.014.706,55 kn, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
 - Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, prodane stanove te zakup poljoprivrednog zemljišta i poslovnog prostora u iznosu 401.182,71 kn nisu poduzimane potrebne mjere naplate.
 - Bez propisanih postupaka nabave ustupljeni su radovi na izgradnji cesta u iznosu 115.944,55 kn, a za dodatno ugovorene radove na izgradnji cesta u iznosu 412.418,62 kn, odluka o odabiru ponude ponuditelja nije objavljena u Narodnim novinama, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	13.014.000,00	12.704.248,00	97,6
2.	Rashodi i izdaci	13.014.000,00	11.542.823,00	88,7
3.	Višak prihoda	0,00	1.161.425,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			29.541.045,00
5.	Financijska imovina			8.842.068,00
6.	Obveze			778.089,00
7.	Broj zaposlenika			25

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 5.183.591,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 23.649.370,00 kn, opreme u iznosu 285.802,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 84.903,00 kn, te umjetničkih djela u iznosu 337.379,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.386.303,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.830.037,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 602.830,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 22.898,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 645.114,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 132.975,00 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. Rashodi su evidentirani na temelju uredne dokumentacije.
2. Dio sredstava ostvaren od prodaje stanova u visini 55,0% doznačen je u državni proračun.
3. Poslovi obavljanja komunalnih djelatnosti ustupljeni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu iskazana cjelokupna potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta.
2. Nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate prihoda.
3. Nabava u pojedinim slučajevima nije obavljena u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanja

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2007. nisu iskazana potraživanja za prodana poljoprivredna zemljišta u iznosu 4.483.985,09 kn, prodano građevinsko zemljište u iznosu 33.559,02 kn i zakup javnih površina u iznosu 6.000,00 kn, a potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta iskazana su za 202.998,73 kn manje. Također, evidentirani su rashodi i obveze za nabavu nefinancijske imovine nastali ranijih godina u iznosu 1.014.706,55 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 5. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima je proračun obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje potraživanja, obveza i 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.

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi su planirani u iznosu 13.014.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.704.248,36 kn, što je za 309.751,64 kn ili 2,4% manje od planiranih. Primici nisu planirani i ostvareni.

Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnog prostora i prodane stanove u iznosu 401.182,71 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

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

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 3.1. S izvoditeljem radova na izgradnji cesta zaključen je u 2007. dodatak ugovoru u vrijednosti 412.418,62 (11,3% vrijednosti osnovnog ugovora), a da odluka o odabiru ponude ponuditelja nije objavljena u Narodnim novinama. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje, obavezan je najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora, u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave.

U 2007. zaključena su s trgovačkim društvom dva ugovora o obavljanju radova popravaka i asfaltiranja dvije ulice u iznosu 115.944,55 kn. Prije zaključivanja ugovora nisu provedeni propisani postupci nabave. Prema odredbama Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj mora odredbe navedene Uredbe primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova u poslovnoj godini koje prelaze iznos od 20.000,00 kn.

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

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i zaštitu okoliša. Ostvareni su prihodi u iznosu 12.704.248,36 kn, a izvršeni rashodi u iznosu 11.542.822,96 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 603.214,13 kn. Pri nabavi roba i usluga i ustupanju radova u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave. Općina nije poduzimala odgovarajuće mjere naplate, a boljom naplatom prihoda moglo se postići ravnomjernije zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Općine.

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

OPĆINA PRIVLAKA**1. Osvrt na nalaze i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.415.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.220.500,00 kn, što je za 1.194.500,00 kn ili 22,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.963.116,00 kn, što je za 257.384,00 kn ili 6,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.252.670,00 kn, što je za 32.170,00 kn ili 0,8% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 289.554,00 kn ili 7,3% ostvarenih prihoda i primitka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 195.749,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 485.303,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 1.243.364,00 kn s udjelom 31,4%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.038.490,00 kn s udjelom 26,2% i kapitalnih pomoći u iznosu 720.000,00 kn s udjelom 18,2%. Drugi prihodi i primici iznose 961.262,00 kn i imaju udjel 24,2%. Prihodi i primici su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.725.858,00 kn s udjelom 40,6%, materijalne rashode u iznosu 1.110.891,00 kn s udjelom 26,1% i rashode za zaposlene u iznosu 562.410,00 kn s udjelom 13,2%. Drugi rashodi i izdaci iznose 853.511,00 kn i imaju udjel 20,1%. Znatno ispod plana izvršeni su financijski rashodi, dok su drugi rashodi i izdaci izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 8.109.920,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.642.738,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 467.182,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 354.535,00 kn i novčana sredstva u iznosu 112.647,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.109.920,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 7.827.512,00 kn i obveze u iznosu 282.408,00 kn. Obveze u iznosu 282.408,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 245.302,00 kn, materijalne rashode u iznosu 25.496,00 kn i financijske rashode u iznosu 11.610,00 kn.

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

OPĆINA STARI JANKOVCI**1. Osvrt na nalaze i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.533.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.111.648,00 kn, što je za 2.578.648,00 kn ili 34,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.480.891,00 kn, što je za 630.757,00 kn ili 6,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.119.153,00 kn, što je za 1.992.495,00 kn ili 19,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.361.738,00 kn ili 14,4% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 406.425,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.768.163,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.514.910,00 kn s udjelom 37,1%, tekućih pomoći u iznosu 2.554.121,00 kn s udjelom 26,9% i nefinancijske imovine u iznosu 1.963.154,00 kn s udjelom 20,7%. Drugi prihodi i primici iznose 1.448.706,00 kn i imaju udjel 15,3%. Iznad plana ostvareni su prihodi od općinskih poreza te komunalne naknade i doprinosa za 25.591,00 kn ili 5,5%. Drugi prihodi poslovanja planirani u iznosu 5.000,00 kn, nisu ostvareni. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine i upravnih pristojbi, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.038.013,00 kn s udjelom 49,7%, materijalne rashode u iznosu 1.503.373,00 kn s udjelom 18,5% i druge rashode u iznosu 1.190.626,00 kn s udjelom 14,7%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.387.141,00 kn i imaju udjel 17,1%. Rashodi za zakupnine i najamnine planirani u iznosu 6.000,00 kn, nisu izvršeni. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za službena putovanja, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, računalne usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, naknade građanima i kućanstvima u novcu, zemljište, uredsku opremu i namještaj, opremu za održavanje i zaštitu te uređaje i strojeve.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 28.007.861,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 21.334.974,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 6.672.887,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 4.311.220,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.928.617,00 kn i potraživanja u iznosu 433.050,00 kn.

Potraživanja u iznosu 433.050,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 332.777,00 kn, imovinu u iznosu 100.193,00 kn i druga potraživanja u iznosu 80,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 28.007.861,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 27.830.556,00 kn i obveze u iznosu 177.305,00 kn. Obveze u iznosu 177.305,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 166.085,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.220,00 kn.

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

OPĆINA STARI MIKANOVCI

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 s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.975.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.033.000,00 kn, što je za 2.942.000,00 kn ili 36,9% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.995.994,00 kn, što je za 1.037.006,00 kn ili 20,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.799.341,00 kn, što je za 233.659,00 kn ili 4,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 803.347,00 kn ili 20,1% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 60.579,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 863.926,00 kn. S obzirom na iskazani manjak treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.543.520,00 kn s udjelom 38,6%, kapitalnih pomoći u iznosu 1.245.000,00 kn s udjelom 31,2%, tekućih pomoći u iznosu 333.119,00 kn s udjelom 8,3% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 290.357,00 kn s udjelom 7,3%. Drugi prihodi i primici iznose 583.998,00 kn i imaju udjel 14,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći za 31.119,00 kn ili 10,3%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi i dohotka utvrđenog u postupku nadzora za prethodne godine planirani u iznosu 1.900,00 kn, nisu ostvareni. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći, financijske imovine i upravnih pristojbi, dok su drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.985.546,00 kn s udjelom 41,4%, materijalne rashode u iznosu 1.158.432,00 kn s udjelom 24,1% i druge rashode u iznosu 929.024,00 kn s udjelom 19,4%. Drugi rashodi i izdaci iznose 726.339,00 kn i imaju udjel 15,1%. Znatno ispod plana izvršeni su drugi nespomenuti financijski rashodi i rashodi za uredsku opremu i namještaj, dok su drugi rashodi i izdaci izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 24.816.123,00 kn. Odnosi se na financijsku imovinu u iznosu 13.774.375,00 kn i nefinancijsku imovinu u iznosu 11.041.748,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici u iznosu 11.937.279,00 kn, potraživanja u iznosu 1.396.862,00 kn i novčana sredstva u iznosu 440.234,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.396.862,00 kn odnose se na potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 411.261,00 kn, imovinu u iznosu 337.570,00 kn, poreze u iznosu 343.475,00 kn, upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 294.368,00 kn i druga potraživanja u iznosu 10.188,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 24.816.123,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 23.493.654,00 kn i obveze u iznosu 1.322.469,00 kn. Obveze u iznosu 1.322.469,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.107.249,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 215.220,00 kn.

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

OPĆINA ŠTITAR**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Štitar (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 uvjetnog mišljenja:
 - Za 2007. nije donesen godišnji plan nabave, niti je tijekom godine vođena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.
 - Bez propisanih postupaka javne nabave ustupljeni su radovi izgradnje vodovodne mreže u vrijednosti 2.155.986,60 kn i rekonstrukcije Društvenog doma u vrijednosti 273.279,57 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	3.486.000,00	3.542.528,00	101,6
2.	Rashodi i izdaci	3.486.000,00	2.751.992,00	78,9
3.	Višak prihoda	0,00	790.536,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			1.651.315,00
5.	Financijska imovina			1.841.535,00
6.	Obveze			947.969,00
7.	Broj zaposlenika			3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost opreme u iznosu 59.984,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 1.591.331,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.738.505,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 103.030,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za radove na vodovodnoj mreži u iznosu 791.331,00 kn i obveze za rekonstrukciju Društvenog doma u uredske prostore Općine u iznosu 156.638,00 kn.

III. NALAZ**Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Koncem 2007. imovina Općine iskazana je u vrijednosti 3.492.850,00 kn, od čega se 103.029,77 kn odnosi na potraživanja, u koja nisu uključena potraživanja za općinske poreze.

Općina ne raspolaže podacima o godišnjim zaduženjima obveznika po vrstama općinskih poreza, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za općinske poreze. Porezna uprava Općini nije dostavljala podatke o potraživanjima i poduzetim mjerama naplate općinskih poreza u 2007. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojem su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama za 2007. nisu iskazana početna stanja, jer je postupak sukcesije imovine, potraživanja i obveza u tijeku.

Državni ured za reviziju je naložio pribavljanje podataka o godišnjim zaduženjima po vrstama općinskih poreza te evidentiranje potraživanja za općinske poreze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te izjavila da će postupiti u skladu s danim nalogom.

Postupci javne nabave

- 2.1. Za 2007. nije donesen godišnji plan nabave, niti je tijekom godine vođena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, što nije u skladu s odredbama članka 14. i 24. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano donošenje plana nabave te vođenje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

U proračunu Općine za 2007. planirana je nabava nefinancijske imovine u vrijednosti 2.605.400,00 kn, a izvršena je u vrijednosti 1.995.085,55 kn i odnosi se na 12 nabava. U ukupno izvršenim rashodima sudjeluje sa 72,5%. Odnosi se na nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.716.590,05 kn i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 278.495,50 kn. Koncem 2007. obveze za nefinancijsku imovinu iznose 947.969,09 kn.

Izgradnja vodovodne mreže u pet ulica u naselju Štitar u vrijednosti 2.155.986,60 kn povjerena je komunalnom trgovačkom društvu u vlasništvu grada Županje bez javnog natječaja, a izvoditelj rekonstrukcije Društvenog doma u uredski prostor Općine u vrijednosti 273.279,57 kn odabran je ograničenim prikupljanjem ponuda. Kako se radi o ulaganjima većim od 200.000,00 kn u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi roba, radova i usluga, izvoditelji su trebali biti izabrani putem javnog natječaja. Izgradnja vodovodne mreže povjerena je komunalnom trgovačkom društvu u skladu odredbi odluke općinskog vijeća, što je definirano u dva zaključena ugovora u rujnu i listopadu 2007. Ugovorima su definirana prava i obveze ugovornih strana, što se odnose na početak i završetak radova, obračun i plaćanje izvedenih radova, nadzor i drugo.

Do konca 2007. izvoditelj je obračunao u tri privremene situacije vrijednost izvedenih radova u iznosu 1.591.331,40 kn za koliko je povećana vrijednost imovine Općine, od čega je u 2007. plaćeno 800.000,00 kn (iz sredstava Fonda za regionalni razvoj Republike Hrvatske) te je preostala obveza 791.331,40 kn.

Nakon ograničenog prikupljanja ponuda za rekonstrukciju Društvenog doma u uredski prostor s odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u vrijednosti 209.307,18 kn s rokovima početka i završetka, dinamika obračuna izvedenih radova, plaćanje, nadzor i drugo. Po završetku radova, izvoditelj je pored ugovorene vrijednosti radova u iznosu 208.637,69 kn obračunao u tri računa i dodatno nepredviđene izvedene radove u vrijednosti 64.641,88 kn, čime je ugovorena vrijednost radova povećana za 31,0%, radi čega se izvoditelj (izvedeno radova u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn) trebao odabrati putem javnog natječaja.

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

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

Općina je osnovana 2006., a proračun za 2007. donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi u 2007. ostvareni su u iznosu 3.542.527,57 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.751.991,96 kn te ostvareni višak prihoda iznosi 790.535,61 kn. Proračunska sredstva korištena su za propisane namjene. Osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Za 2007. nije donesen plan nabave, niti je tijekom godine vođena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a za izgradnju vodovodne mreže i rekonstrukcije Društvenog doma nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Provođenjem propisanih postupaka javne nabave, Općina je mogla postići povoljnije uvjete nabave.

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

OPĆINA TOMPOJEVCI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Tompojevci (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za naplatu potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, koncesije, korištenje javnih površina, doprinos za šume i komunalni doprinos u iznosu 580.194,91 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate.
 - Ne vode se registri umrlih osoba i očevidnici o ukopu umrlih osoba, niti su za korištenje grobnih mjesta ispostavljena rješenja.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	4.051.740,00	3.385.179,00	83,5
2.	Rashodi i izdaci	4.051.740,00	2.713.033,00	67,0
3.	Višak prihoda	0,00	672.146,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			8.100.444,00
5.	Financijska imovina			5.377.727,00
6.	Obveze			399.069,00
7.	Broj zaposlenika			13

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 9.000,00 kn, građevinskih objekta u iznosu 7.357.670,00 kn, opreme u iznosu 178.597,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 32.638,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 426.705,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 95.834,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.326.431,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.065.917,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 692.831,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.292.548,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 173.369,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 225.700,00 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.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana su potraživanja za poreze.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta i komunalnu naknadu osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate.
2. Za korištenje grobnih mjesta nisu ispostavljena rješenja.

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 4.051.740,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.385.179,04 kn, što je za 666.560,96 kn ili 16,4% manje od planiranih.

Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 2.985.379,20 kn, a odnose se potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta, za komunalnu naknadu, koncesije, korištenje javnih površina, doprinos za šume i komunalni doprinos. Za naplatu potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, koncesije, korištenje javnih površina, doprinos za šume i komunalni doprinos u iznosu 580.194,91 kn osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Prihodi od groblja nisu planirani niti ostvareni. Na području Općine nalazi se osam groblja. Registri umrlih osoba s položajnim planovima grobnih mjesta i očevidnici o ukopu umrlih osoba su izrađeni, ali se ne vode. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima, prema kojima uprava groblja je dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave i dužna je voditi registar umrlih osoba. U kolovozu 2003. donesena je odluka da se ne naplaćuje godišnja grobna naknada za korištenje grobnog mjesta zbog socijalnih uvjeta. Za korištenje grobnih mjesta nisu ispostavljena rješenja. Prema odredbama članka 13. Zakona o grobljima, uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, uz naknadu te o tome donosi rješenje.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te nalaže voditi registre umrlih osoba i očevidnike o ukopu umrlih osoba, a za korištenje grobnih mjesta ispostavljati rješenja u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

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

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi za 2007. planirani su u iznosu 4.051.740,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.713.033,43 kn, što je za 1.338.706,57 kn ili 33,0% manje od planiranih.

Višak prihoda nad rashodima za 2007. iskazan je u iznosu 672.145,61 kn, što s viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 242.218,99 kn čini raspoloživi višak prihoda za sljedeće razdoblje u iznosu 914.364,90 kn.

Vrijednosno najznačajnija odstupanja u izvršavanju rashoda su kod rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, koji su izvršeni u iznosu 465.472,51 kn ili 58,2% manje od planiranih. Za 2007. donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u vrijednosti 1.189.870,00 kn, a ostvaren je u vrijednosti 569.143,23 kn ili 47,8%.

S obzirom da stanje novčanih sredstava koncem 2007. iznosi 1.326.430,97 kn (od čega su namjenska sredstva 1.126.848,91 kn), a dospjelih obveza 399.069,13 kn, te da je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ostvaren sa 47,8%, Državni ured za reviziju je predložio da se novčana sredstva ne zadržavaju na žiro računu, već da se pravodobno upotrijebe za propisane namjene, podmirenje obveza i zadovoljenje više javnih potreba u nadležnosti Općine.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te izjavila da će postupiti u skladu s danim prijedlogom.*

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 dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, zaštitu okoliša, kulturu i šport. Proračunska sredstva korištena su za propisane namjene. Pri naplati dijela potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta, komunalnu naknadu, koncesije, korištenje javnih površina, doprinos za šume i komunalni doprinos, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Vrijednosno značajna novčana sredstva zadržana su na žiro računu, umjesto da su korištena za predviđene namjene i podmirenje obveza. Korištenjem proračunskih sredstava za propisane namjene i boljom naplatom prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba mještana.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 4. travnja 2008.

OPĆINA TORDINCI**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Tordinci (dalju 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. iskazani su rashodi nastali u 2006. u iznosu 1.180.413,08 kn, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
 - Dio prihoda od pomoći u iznosu 800.561,25 kn nije utrošen za dobivene namjene već za tekuće proračunske rashode i nabavu nefinancijske imovine.
 - Pri naplati potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poljoprivrednog zemljišta i dane koncesije, koja su koncem 2007. iskazana u iznosu 241.735,29 kn upućene su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Postupci nabave za dogradnju i rekonstrukciju poslovne zgrade započeti su a da nisu u cijelosti osigurana sredstva za nabavu, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odabran je izvoditelj radova s ponudom u vrijednosti 3.886.788,49 kn, od čega su osigurani izvori financiranja u iznosu 1.650.000,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.529.700,00	5.500.293,00	84,2
2.	Rashodi i izdaci	6.529.700,00	5.769.221,00	88,4
3.	Manjak prihoda	0,00	-268.928,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			21.994.865,00
5.	Financijska imovina			3.619.782,00
6.	Obveze			1.220.843,00
7.	Broj zaposlenika			19

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 14.214.800,00 kn, građevinskih objekta u iznosu 7.236.883,00 kn, opreme u iznosu 299.352,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 28.795,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 29.480,00 kn te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 185.555,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.007.805,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.001.715,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 610.262,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 86.601,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.125.939,00 kn i primljene zajmove u iznosu 8.303,00 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 poslovnim knjigama iskazana su potraživanja za općinske poreze i za zakup poslovnog prostora.
2. Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture.
3. Ugovorom o koncesiji utvrđene su obveze koncesionara i rokovi izvješćivanja o ostvarenim godišnjim koncesijskim prihodima.
4. Općina vodi evidenciju utroška goriva i korištenje službenih automobila.

5. Evidentiranje rashoda obavljeno je na temelju vjerodostojne dokumentacije i na odgovarajućim računima računskog plana proračuna.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Upravljanje grobljima nije usklađeno s odredbama Zakona o grobljima.
2. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate prihoda od komunalne naknade i prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta.
3. Dio sredstava od pomoći nije utrošen za utvrđene namjene.
4. Dio rashoda nije evidentiran u izvještajnom razdoblju u kojem su nastali.

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 za 2007. evidentirani su rashodi i obveze koje su nastale u 2006. u iznosu 1.180.413,08 kn, a koji se odnose na sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 1.021.929,08 kn i uređenje mrtvačnica u iznosu 158.484,00 kn. Navedeno je imalo za posljedicu da su rashodi i obveze za 2006. manje iskazane za 1.180.413,08 kn. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje rashoda i obveza u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 6.529.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.500.292,57 kn, što je za 1.029.407,43 kn ili 15,8% manje od planiranih.

Prihodi od tekućih i kapitalnih pomoći koji imaju određenu namjenu ostvareni su u iznosu 3.275.896,49 kn. Dio sredstava od pomoći u iznosu 1.494.536,64 kn utrošen je za predviđene namjene, dok 980.798,60 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu. Preostala sredstva od kapitalnih pomoći u iznosu 800.561,25 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe i nabavu nefinancijske imovine, a trebala su biti utrošena za dogradnju i rekonstrukciju poslovne zgrade.

Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 610.262,54 kn, a odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 270.577,32 kn, komunalnu naknadu u iznosu 124.836,12 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 105.457,89 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 88.520,00 kn, dane koncesije u iznosu 11.441,28 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za nadoknadu bolovanja u iznosu 7.529,12 kn i potraživanja od Hrvatskih voda za usluge naplate naknade za uređenje voda u iznosu 1.900,81 kn. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnih prostora Općina je uputila opomene, nakon čega su zakupci početkom 2008. u cijelosti podmirili svoje obveze. Pri naplati potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poljoprivrednog zemljišta i dane koncesije u iznosu 241.735,29 kn, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Prihodi od groblja nisu planirani niti ostvareni. U 2005. donesena je odluka o načinu i uvjetima obavljanja komunalne djelatnosti održavanja groblja te odluka o osnivanju vlastitog pogona, koji bi upravljao i održavao groblje. Na području Općine nalazi se pet groblja. Registri umrlih osoba s položajnim planovima grobnih mjesta i očevidnici o ukopu umrlih osoba nisu ustrojani, što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima. Za korištenje grobnih mjesta nisu ispostavljena rješenja. Prema odredbama članka 13. Zakona o grobljima, uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, uz naknadu te o tome donosi rješenje.

Državni ured za reviziju je naložio sredstva od kapitalnih pomoći koristiti za dobivene namjene i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, je naložio ustrojavanje registara umrlih osoba s položajnim planovima grobnih mjesta i očevidnika o ukopu umrlih osoba te za korištenje grobnih mjesta ispostavljati rješenja u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te izjavila da će postupiti u skladu s danim nalogom.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.529.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.769.220,92 kn, što je za 760.479,08 kn ili 11,6% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima za 2007. iskazan je u iznosu 268.928,35 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 88.802,91 kn. Manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 180.125,44 kn. Obveze su koncem 2007. iskazane u iznosu 1.212.539,65 kn i čine 22,1% ostvarenih prihoda u 2007. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.125.939,21 kn i rashode poslovanja u iznosu 86.600,44 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajni dio prihoda u 2008. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2007., što će utjecati na izvršenje poslova od lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Općina i komunalno društvo (u kojem Općina ima vlasnički udjel) zaključili su ugovor o zajedničkom financiranju izrade projektne dokumentacije za odvodnju na području Općine.

Ugovor je zaključen u studenome 2006., a zajedničko financiranje ugovoreno je u iznosu 298.000,00 kn, od čega komunalno društvo sudjeluje s 235.000,00 kn i Općina sa 63.000,00 kn. Ugovorom nije određen status sredstava zajedničkog financiranja. Prema ugovoru, komunalno društvo obvezalo se izraditi projektnu dokumentaciju do konca studenoga 2006. i dostaviti je Općini. Projektna dokumentacija nije završena u ugovorenom roku iz razloga što za odabrano zemljište za gradnju uređaja nisu riješeni imovinsko pravni odnosi.

Rashodi za sanaciju nerazvrstanih cesta izvršeni u iznosu 1.107.945,98 kn odnose se na radove u iznosu 1.089.305,83 kn i nadzor u iznosu 18.640,15 kn. Radovi na sanaciji nerazvrstanih cesta odnose se na radove po ugovoru iz 2005. u vrijednosti 541.830,50 kn i po ugovoru iz 2006. u vrijednosti 547.475,33 kn. Postupci odabira izvoditelja radova na sanaciji nerazvrstanih cesta u 2005. i 2006. provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S odabranim izvoditeljem zaključen je ugovor u listopadu 2005. u vrijednosti 1.316.792,20 kn i u listopadu 2006. u vrijednosti 1.687.237,39 kn ili ukupno 3.004.029,59 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Ugovorom iz listopada 2005. utvrđen je početak radova nakon potpisivanja ugovora i uvođenja u posao, a završetak u roku 60 dana od dana uvođenja u posao. Ugovorene su kaznene odredbe u slučaju prekoračenja ugovorenih rokova. Do konca 2006. izvoditelj radova ispostavio je dvije situacije za izvedene radove u ukupnoj vrijednosti 877.527,26 kn, od čega je 403.073,51 kn evidentirano ranijih godina, a 474.453,75 kn evidentirano u rashodima 2007. U ožujku 2007. izvoditelj radova ispostavio je okončanu situaciju za izvedene radove u vrijednosti 67.376,75 kn. Ukupna vrijednost izvedenih radova iznosila je 944.904,01 kn, što je za 371.888,19 kn ili 28,3% manje od ugovorenih radova. Očito je značajno odstupanje u vrijednosti izvedenih i ugovorenih radova, za što ne postoji pisano objašnjenje ugovorenih strana. Koncem 2007. obveza prema izvoditelju radova iznosila je 541.830,50 kn. Zapisnik o primopredaji sastavljen je travnju 2007.

Prema ugovoru iz listopada 2006. ugovoren je početak radova u dogovoru s Općinom, a završetak u roku 60 radnih dana, ukoliko dozvole vremenski uvjeti. Ugovorom nisu utvrđene kaznene odredbe u slučaju prekoračenja ugovorenih rokova izvođenja radova. U listopadu i studenome 2006. izvoditelj radova ispostavio je dvije situacije za izvedene radove u vrijednosti 1.242.676,75 kn, od čega je 695.201,42 kn evidentirano u rashodima 2006., a 547.475,33 kn u rashodima 2007. Koncem 2007. obveze za sanaciju nerazvrstanih cesta iznosile su 547.475,33 kn. Iz navedenog je vidljivo da je do konca 2006., odnosno dva mjeseca nakon potpisivanja ugovora, izvedeno radova u vrijednosti 1.242.676,75 kn ili 73,7% ugovorenih radova, dok preostali ugovoreni radovi nisu završeni nakon proteka 15 mjeseci (do dana obavljanja revizije ožujak 2008.) niti za značajnija odstupanja u pravodobnosti i vrijednosti izvedenih a ugovorenih radova postoje pisana objašnjenja ugovorenih strana.

Državni ured za reviziju je predložio izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljenje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Također, je predložio za zajedničko financiranje izrade projektna dokumentacije za odvodnju, urediti odnose u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je financirana proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju je naložio pridržavanje ugovorenih rokova izvođenja radova, pri zaključivanju ugovora utvrditi kaznene odredbe za slučaj prekoračenja ugovorenih rokova te obračunati ugovorene kazne u slučaju prekoračenja roka izvođenja radova.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te izjavila da će postupiti u skladu s danim nalogom.

Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za dogradnju i rekonstrukciju poslovne zgrade Općine izvršeni u iznosu 700.000,00 kn odnose se na uplatu predujma izvoditelju radova u skladu s odredbama zaključenog ugovora i zaključka općinskog poglavarstva. Proračunom i planom nabave planirani su rashodi za dogradnju i rekonstrukciju poslovne zgrade u 2007. u vrijednosti 1.200.000,00 kn, a izvor financiranja su kapitalne pomoći. Za izvedene radove dogradnje i rekonstrukcije poslovne zgrade provedeno je javno nadmetanje u rujnu 2007., nakon čega je odabran izvoditelj radova s najnižom cijenom u vrijednosti 3.886.788,49 kn s porezom na dodanu vrijednost, dok su kapitalne pomoći u iznosu 1.650.000,00 kn ostvarene u studenome i prosincu 2007. Zaključkom općinskog poglavarstva odobreno je da Općina i izvoditelj radova zaključuju ugovore po etapama za vrijednosti koje se planiraju obaviti u proračunskoj godini, nakon čega je u studenome zaključen ugovor za izvođenje radova prve etape u vrijednosti 1.037.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Postupci nabave započeti su prije nego što su pribavljena ili osigurana sredstva za dogradnju i rekonstrukciju, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima postupak nabave naručitelj smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način.

Državni ured za reviziju je naložio postupke nabave započeti nakon što su pribavljena ili osigurana sredstva za nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te izjavila da će postupiti u skladu s danim nalogom.

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 dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i zaštitu okoliša. Dio proračunskih sredstava nije korišten za predviđene namjene. Nisu utvrđene niti naplaćivane naknade za korištenje grobnog mjesta i naknade za dodjelu grobnog mjesta. Pri naplati potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poljoprivrednog zemljišta i dane koncesije, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Postupci nabave za uređenje poslovne zgrade započeti su prije osiguranja izvora financiranja. Kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljenje svih javnih potreba, koje su u nadležnosti Općine, potrebno je pronaći izvore financiranja za podmirenje dospjelih obveza i pokriće manjka, odnosno pri ugovaranju proračunskih obveza potrebo je voditi računa o dinamici priljeva sredstava, kako ne bi došlo do nemogućnosti funkcioniranja Općine.

Korištenjem proračunskih sredstava za predviđene namjene, ubiranjem svih prihoda koji pripadaju Općini i boljom naplatom prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

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

OPĆINA TOVARNIK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Tovarnik (dalju 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. nije iskazan i godišnjim popisom nije popisana dio imovine koji se odnosi na poljoprivredno i građevinsko zemljište, groblja i sportska igrališta te potraživanja za općinske poreze u iznosu 70.833,20 kn i koncesiju za obavljanje dimnjačarskih usluga u iznosu 1.100,00 kn, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
 - Rashodi za usluge rada stroja iskazani u iznosu 47.233,44 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama na temelju urednih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
 - Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete u iznosu 37.786,21 kn, nije ustupljena na temelju odluke općinskog vijeća i ugovora, već je izvršitelj odabran izravnom pogodbom, što nije 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	7.646.052,60	6.944.562,73	90,8
2.	Rashodi i izdaci	7.646.052,60	6.120.251,94	80,0
3.	Višak prihoda	0,00	824.310,79	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			14.433.430,00
5.	Financijska imovina			4.062.717,00
6.	Obveze			304.518,00
7.	Broj zaposlenika			28

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 9.762.786,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 2.510.580,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.114.482,00 kn opreme u iznosu 894.714,00 kn, zaliha u iznosu 101.269,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 42.909,00 kn te umjetničkih djela u iznosu 6.690,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na udjele u glavnici u iznosu 2.104.593,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.421.512,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 536.612,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 182.079,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 122.439,00 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 donijela godišnji program održavanja i izgradnje komunalne infrastrukture.
2. Na isplate zaposlenima iznad neoporezivog iznosa obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze.

3. U poslovnim knjigama rashodi su iskazani po načelu nastanka poslovnog događaja
4. Izrađen je financijski plan nabave dugotrajne imovine
5. Postupci nabave su provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Rashodi nisu izvršeni u okviru planiranih iznosa.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama za 2007. nije iskazan i godišnjim popisom nije popisano dio imovine koji se odnosi na poljoprivredno i građevinsko zemljište, groblja i sportska igrališta te potraživanja za općinske poreze u iznosu 70.833,20 kn i koncesiju za obavljanje dimnjačarskih usluga u iznosu 1.100,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te proračun i proračunski korisnici na početku poslovanja, moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, kao i da se popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Rashodi za usluge rada stroja u iznosu 47.233,44 kn nisu evidentirani na temelju urednih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava jer nije vidljivo o kojim se uslugama radi, gdje su usluge obavljene i po kojim jediničnim cijenama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje cjelokupne imovine i iskazivanje potraživanja za općinske poreze i koncesije u poslovnim knjigama te provesti cjelovit godišnji popis imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže se knjiženje i evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 7.646.052,60 kn, a ostvareni su u iznosu 6.944.562,73 kn, što je za 701.489,87 kn ili 9,2% manje od planiranih.

Na koncu 2006. potraživanja su iskazana u iznosu 522.357,42 kn, a koncem 2007. u iznosu 536.612,10 kn i čine 7,7% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 484.520,10 kn i druga potraživanja (opremu prema Programu pomoć u kući, predujam za izgradnju vrtića iz ranijih godina i drugo) u iznosu 52.092,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 281.340,73 kn, zakup poslovnog prostora iz ranijih godina u iznosu 76.140,00 kn, eksploataciju mineralnih sirovina (obračun za 12 mjesec) u iznosu 67.984,22 kn, šumski doprinos u iznosu 34.146,10 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 13.678,02 kn, rad bagera u iznosu 7.931,80 kn, kamate u iznosu 2.604,25 kn i dane koncesije u iznosu 694,98 kn. Pri naplati potraživanja za komunalnu naknadu slane su opomene. Iz pomoćne evidencije nije vidljiva starost dospjelih nenaplaćenih potraživanja. Predlaže se razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

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 donesenima na temelju zakona.

Prihodi od groblja nisu planirani niti ostvareni. Na području Općine nalazi se tri groblja. Registri umrlih osoba s položajnim planovima grobnih mjesta i očevidnici o ukopu umrlih osoba nisu ustrojani, što nije u skladu s odredbama članka 16. Zakona o grobljima. Također, nisu donesene odluke o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i naknade za dodjelu grobnog mjesta. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 18. Zakona o grobljima, prema kojima je predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave bilo dužno u roku od šest mjeseci od primjene Zakona o grobljima donijeti propise o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i naknade za dodjelu grobnog mjesta. Za korištenje grobnih mjesta nisu ispostavljena rješenja. Prema odredbama članka 13. Zakona o grobljima, uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, uz naknadu te o tome donosi rješenje.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu sa Zakonom o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje registara umrlih osoba s položajnim planovima grobnih mjesta i očevidnika o ukopu umrlih osoba, donošenje propisa o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i naknade za dodjelu grobnog mjesta te za korištenje grobnih mjesta ispostavljati rješenja u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

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

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 7.646.052,60 kn, a izvršeni su u iznosu 6.120.251,94 kn, što je za 1.525.800,66 kn ili 20,0% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima za 2007. iskazan je u iznosu 824.310,79 kn, što s viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 344.775,00 kn čini raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 1.169.085,79 kn.

Rashodi za pomoći izvršeni su u iznosu 10.000,00 kn, a nisu planirani proračunom. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu, prema kojoj ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za održavanje javne rasvjete u iznosu 37.786,21 kn nisu ustupljeni na temelju odluke općinskog vijeća i ugovora, već je izvršitelj odabran izravnom pogodbom. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, može povjeriti fizičkoj i pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže održavanje javne rasvjete ustupiti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju odluke općinskog vijeća i pisanog ugovora te provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i zaštitu okoliša. U poslovnim knjigama nije evidentiran dio imovine i potraživanja. Nisu utvrđene, niti naplaćivane naknade za korištenje grobnog mjesta i naknade za dodjelu grobnog mjesta. Evidentiranjem cjelokupne imovine, Općina bi osigurala potpuni pregled resursa kojim raspolaže i koji joj omogućuju kvalitetnije osiguravanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga za koji je osnovana, a potpunom naplatom svih prihoda koji pripadaju Općini, mogla je ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

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

OPĆINA TRPINJA**1. Osvrt na nalaze i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.830.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.600.000,00 kn, što je za 770.000,00 kn ili 13,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.961.194,00 kn, što je za 1.638.806,00 kn ili 24,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.883.291,00 kn, što je za 1.716.709,00 kn ili 26,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 77.903,00 kn ili 1,6% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 537.557,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 459.654,00 kn. S obzirom na iskazani manjak treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.810.083,00 kn s udjelom 56,6%, nefinancijske imovine u iznosu 911.773,00 kn s udjelom 18,4% i tekućih pomoći u iznosu 639.324,00 kn s udjelom 12,9%. Drugi prihodi i primici iznose 600.014,00 kn i imaju udjel 12,1%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na dohodak za 310.083,00 kn ili 12,4%. Drugi prihodi po posebnim propisima, drugi prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani u iznosu 95.000,00 kn nisu ostvareni, dok su drugi prihodi i primici ostvareni znatno ispod plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.985.045,00 kn s udjelom 40,6%, rashode za zaposlene u iznosu 1.025.837,00 kn s udjelom 21,0%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 863.062,00 kn s udjelom 17,7% i druge rashode u iznosu 780.100,00 kn s udjelom 16,0%. Drugi rashodi i izdaci iznose 229.247,00 kn i imaju udjel 4,7%. Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika, premije osiguranja, nabavu zemljišta i ulaganja u računalne programe planirani u iznosu 95.000,00 kn, nisu izvršeni, dok su materijalni rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i drugi rashodi izvršeni znatno ispod plana. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 6.513.265,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 4.478.573,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.034.692,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.886.610,00 kn, novčana sredstva u iznosu 128.082,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 20.000,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.886.610,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.380.933,00 kn, druga potraživanja u iznosu 382.410,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 123.267,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.513.265,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 5.543.119,00 kn i obveze u iznosu 970.146,00 kn. Obveze u iznosu 970.146,00 kn odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 506.103,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 456.949,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 7.094,00 kn.

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

OPĆINA VOĐINCI

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 s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.685.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.878.000,00 kn, što je za 193.000,00 kn ili 5,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.895.796,00 kn, što je za 982.204,00 kn ili 25,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 1.776.102,00 kn, što je za 2.101.898,00 kn ili 54,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.119.694,00 kn ili 38,7% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.857.053,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.976.747,00 kn. Općina treba donijeti program korištenja neutrošenih proračunskih sredstava.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.285.097,00 kn s udjelom 44,4% i kapitalnih pomoći u iznosu 1.012.238,00 kn s udjelom 35,0%. Drugi prihodi i primici iznose 598.461,00 kn i imaju udjel 20,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od poreza, tekućih i kapitalnih pomoći, nefinancijske imovine, komunalne naknade i doprinosa, drugi prihodi po posebnim propisima i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 726.188,00 kn ili 34,3%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od općinskih poreza, dok su prihodi od poreza na promet nekretnina ostvareni u okviru planiranog iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode u iznosu 571.931,00 kn s udjelom 32,2%, materijalne rashode u iznosu 534.633,00 kn s udjelom 30,1%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 334.999,00 kn s udjelom 18,9% i zaposlene u iznosu 326.968,00 kn s udjelom 18,4%. Financijski rashodi izvršeni su u iznosu 7.571,00 kn i imaju udjel 0,4%. Znatno ispod plana su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Rashodi za kapitalne donacije građanima i kućanstvima izvršeni u iznosu 10.000,00 kn, nisu planirani. Iznad planiranih iznosa za 6.988,00 kn ili 10,8% izvršeni su drugi rashodi za zaposlene, rashodi za službena putovanja, reprezentaciju, članarine, bankarske usluge i usluge platnog prometa. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 9.972.101,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 6.192.681,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.779.420,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 3.501.392,00 kn i potraživanja u iznosu 278.028,00 kn.

Potraživanja u iznosu 278.028,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 161.942,00 kn, poreze u iznosu 96.272,00 kn, imovinu u iznosu 15.178,00 kn i druga potraživanja u iznosu 4.636,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.972.101,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 9.440.989,00 kn i obveze u iznosu 531.112,00 kn. Obveze u iznosu 531.112,00 kn odnose se na druge obveze u iznosu 456.901,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 27.682,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.948,00 kn, materijalne rashode u iznosu 19.427,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.154,00 kn.

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

OPĆINA VRBANJA

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 s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.241.795,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.898.920,00 kn, što je za 342.875,00 kn ili 3,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.899.473,00 kn, što je za 553,00 kn više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.154.800,00 kn, što je za 744.120,00 kn ili 8,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 744.673,00 kn ili 8,4% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 578.199,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.322.872,00 kn. Općina treba donijeti program korištenja neutrošenih proračunskih sredstava.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od drugih prihoda poslovanja u iznosu 3.419.231,00 kn s udjelom 38,4% te poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.549.595,00 kn s udjelom 28,6%. Drugi prihodi i primici iznose 2.930.647,00 kn i imaju udjel 33,0%. Prihodi i primici ostvareni su u planiranim iznosima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.266.266,00 kn s udjelom 40,1%, materijalne rashode u iznosu 1.838.960,00 kn s udjelom 22,6% i druge rashode u iznosu 1.616.429,00 kn s udjelom 19,8%. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.433.145,00 kn i imaju udjel 17,5%. Iznad planiranih iznosa za 198.595,00 kn ili 15,2% izvršeni su rashodi za nabavu poslovnih objekata. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 29.157.014,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 25.721.972,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.435.042,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.946.336,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.047.336,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 316.353,00 kn, dani zajmovi u ranijim godinama u iznosu 94.917,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 30.100,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.946.336,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.646.207,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 300.129,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 29.157.014 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 26.883.045,00 kn i obveze u iznosu 2.273.969,00 kn.

Obveze u iznosu 2.273.969,00 kn odnose na obveze za primljene zajmove iz ranijih godina u iznosu 2.000.000,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 151.003,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 92.866,00 kn i vrijednosne papire u iznosu 30.100,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje primljenih zajmova početkom i koncem 2007. iznosi 2.000.000,00 kn. Stanje danih zajmova početkom i koncem 2007. iznosi 94.917,00 kn.