

## PRIMORSKO – GORANSKA ŽUPANIJA

### I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Primorsko – goranske županije (dalje u tekstu: Županija) 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:
  - Županija se koncem 2007. posredno zadužila za kupnju poslovne zgrade. Zgrada je kupljena u vrijednosti 2.527.266 EUR od poslovne banke uz obročno plaćanje. U 2007. plaćeno je 8.973.285,00 kn. Preostala obveza koncem 2007. po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke iznosi 9.539.285,00 kn i nije iskazana u poslovnim knjigama.
  - Nabava rezervnih dijelova, materijala i sredstava za održavanje i popravke u vrijednosti 114.689,00 kn i auto guma u vrijednosti 43.031,00 kn povjerene su izravnim ugovaranjem.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	339.000.000,00	319.395.204,00	94,2
2.	Rashodi i izdaci	339.000.000,00	318.341.665,00	93,9
3.	Višak prihoda	0,00	1.053.539,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			254.924.418,00
5.	Financijska imovina			124.012.162,00
6.	Obveze			36.867.191,00
7.	Broj zaposlenika			127

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 56.633.276,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 153.412.131,00 kn, opreme u iznosu 4.609.235,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 3.232.837,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 8.981.747,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 28.053.285,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.907,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 42.625.479,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 2.002.682,00 kn, dane zajmове u iznosu 17.520.636,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 58.437.506,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.382.762,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 43.097,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 27.805.462,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.418.608,00 kn i primljene zajmове u iznosu 7.643.121,00 kn.

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

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

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Županiji je predloženo da prihvati nalog i preporuke i poduzme potrebne radnje.

Revizijom za 2006. je utvrđeno da nije postupljeno prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. U pojedinim slučajevima nisu primijenjene odredbe propisa o javnoj nabavi.

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

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

### Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Županija se koncem 2007. posredno zadužila za kupnju poslovne zgrade. Zgrada je kupljena u vrijednosti 2.527.266 EUR od poslovne banke uz obročno plaćanje. Kupljena je na temelju odluke skupštine od 22. studenoga 2007. prema kojoj se sredstva osiguravaju proračunom za 2007., 2008. i 2009. U 2007. plaćeno je 8.973.285,00 kn. Preostala obveza koncem 2007. po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke iznosi 9.539.285,00 kn i nije iskazana u poslovnim knjigama.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 104. do 111. Zakona o proračunu prema kojima se jedinice lokalne samouprave mogu zaduživati isključivo dugoročno za investicije koje se financiraju iz njihova proračuna kod domaćih banaka, uzimanjem financijskih kredita i izdavanjem vrijednosnih papira, ali uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Neiskazivanje obveze u poslovnim knjigama nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio pri zaduživanju postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu te evidentiranje ukupnih obveza u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Županija nije prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju da se posredno zadužila koncem 2007. za kupnju poslovne zgrade. U obrazloženju navodi da se nakon razmatranja više modela odlučila za kupnju izravno od vlasnika uz obročno plaćanje do 2009. U 2007. je na temelju predugovora plaćen predujam (50%) uz suglasnost poglavarstva. Županija navodi da zgradu nije kupila jer vlasnikom postaje tek isplatom ukupnog iznosa u 2009., a u 2007. je samo plaćen predujam po predugovoru. Nadalje se navodi da se Županija nije ni zadužila jer se u skladu s odredbama članka 104. i 105. Zakona o proračunu zadužiti može uzimanjem kredita i izdavanjem vrijednosnih papira što nije učinjeno. Isto tako, navodi da za evidentiranje poslovne promjene kupnje zgrade koncem 2007. nisu postojale vjerodostojne isprave i da evidentiranje ukupnih obveza u poslovnim knjigama nije u skladu s odredbama članka 37. stavka 5. Zakona o proračunu prema kojima se preuzete obveze budućih razdoblja moraju uključiti kao obvezu u godinu u kojoj dospijeva.*
- 1.3. Županija je u 2007. zaključenjem predugovora preuzela obvezu plaćanja ukupne vrijednosti zgrade obročno, odnosno posredno se zadužila. Prema odredbama članka 104. do 111. Zakona o proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se zaduživati uzimanjem kredita i izdavanjem vrijednosnih papira za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo, a uz prethodnu suglasnost Vlade. Prema odredbama članka 37. Zakona o proračunu proračunski korisnici mogu preuzeti obveze po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama uz suglasnost Vlade. Plaćanja koja proizlaze iz navedenih obveza treba uključiti u godinu u kojoj dospijeva obveza.

Navedeno se odnosi na planiranje u proračunu, a ne na evidentiranje preuzetih obveza u poslovnim knjigama.

#### Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 339.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 318.341.665,00 kn, što je za 20.658.335,00 kn ili 6,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.053.539,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 14.175.941,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 15.229.480,00 kn. Raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju najvećim dijelom se odnosi na neutrošene namjenske prihode u iznosu 9.612.502,00 kn. Tijekom godine oročavana su proračunska sredstva u ukupnom iznosu 40.000.000,00 kn. Kako je koncem 2007. ostao značajan iznos neutrošenih sredstava, skreće se pozornost na odredbe članka 4. Zakona o proračunu koje propisuju da prihodi i primici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave služe za podmirivanje svih rashoda i izdataka, osim ako odlukom o izvršavanju proračuna nije drugačije propisano, a proračun se donosi za proračunsku godinu i vrijedi u toj godini. Prema odredbama spomenutog Zakona, sredstva proračuna treba koristiti za financiranje poslova, funkcija i programa tijela područne (regionalne) samouprave što podrazumijeva pravodobno donošenje odgovarajućih odluka i poduzimanje svih mjera za izvršavanje proračunom planiranih rashoda.

Državni ured za reviziju je predložio pravodobnu pripremljenost projekata i programa za koje su osigurana proračunska sredstva.

- 2.2. *Županija u vezi nepripremljenosti projekata i programa navodi da je bilo problema u trošenju decentraliziranih sredstava za zdravstvene ustanove zbog nedostatka projektne dokumentacije, što će se otkloniti pravovremenom izradom projekata.*

#### Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za 2007. donesen je u prosincu 2006., a tijekom 2007. doneseno je osam izmjena plana nabave. Vođena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi po upravnim odjelima. Za ustupanje radova u vrijednosti iznad 200.000,00 kn provedeno je 18 postupka i zaključeni su ugovori u vrijednosti 16.715.173,00 kn te za vrijednosti do 200.000,00 kn 190 postupaka i zaključeno je ugovora u vrijednosti 14.777.817,00 kn. Uredu za javnu nabavu dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi. Obavijesti o zaključenim ugovorima objavljene su javno u skladu s odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi. U 2007. planirana je i obavljena za potrebe županijskih upravnih odjela objedinjena nabava za nabavu papira za tiskanje i umnožavanje, sitnog uredskog pribora i proizvoda, potrošnog materijala za računala, pisače, faks i kopirne uređaje te nabavu sanitarnog potrošnog materijala. Druge nabave planirane su i obavljene pri pojedinim upravnim odjelima Županije.

Upravni odjeli provode postupke nabave za proračunske korisnike i to za nabavu lož ulja za grijanje školskih ustanova, uredske opreme i namještaja, komunikacijske, sportske i druge opreme te prijevoz učenika za osnovne i srednje škole kao i usluge tekućeg i investicijskog održavanja Doma zdravlja.

Za nabavu rezervnih dijelova, materijala i sredstva za održavanje i popravke u vrijednosti 114.689,00 kn sa porezom te auto guma u iznosu 43.031,00 kn sa porezom nije proveden postupak nabave, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Navedenom odredbom propisano je da naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, radove i usluge 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 provoditi postupak nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

**3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da nije proveden postupak za nabavu rezervnih dijelova, materijala i sredstava za održavanje i popravke te nabavu auto guma jer nije bilo moguće predvidjeti ukupne potrebe za raznovrsnim dijelovima.***

Proračun Županije donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 15.229.480,00 kn. Zbog nepripremljenosti planova i programa za koja su osigurana proračunska sredstva, tijekom 2007. oročavana su sredstva u iznosu 40.000.000,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz djelokruga područne (regionalne) samouprave, odnosno za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama. Županija je ostvarila planirane poslove i zadatke utvrđene godišnjim programima za razvoj gospodarstva, unapređenje poljoprivrede, turizma, djelatnosti obrazovanja, zdravstva i socijalne zaštite, te javnih potreba u kulturi, tehničkoj kulturi i športu. Za financiranje decentraliziranih funkcija izvršeno je 38,1% ukupnih rashoda i izdataka.

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

Zakonski predstavnik je uložio 11. srpnja 2008. prigovor na Izvešće o obavljenoj reviziji. Prema odredbama članka 7. Zakona o državnoj reviziji, o prigovoru je odlučio glavni državni revizor. Prigovor nije prihvaćen.

**GRAD BAKAR****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Bakra (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 nije evidentirano cjelokupno zemljište i poslovni prostori u vlasništvu Grada.
  - Prihodi od dijela komunalne naknade u iznosu 8.157.251,00 kn nisu korišteni za održavanje komunalne infrastrukture, već za tekuće proračunske potrebe.
  - Nakon isteka koncesije za obavljanja komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama nije dodijeljena nova koncesija.
  - Za izvođenje radova na izgradnji (proširenju) lokalne ceste u vrijednosti 703.580,00 kn nije pribavljena građevinska dozvola.
  - U izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu opreme uloženo je putem kapitalnih pomoći 3.314.273,00 kn, za što je povećana vrijednost imovine komunalnih društava u suvlasništvu, dok nije predviđeno povećanje udjela Općine u temeljnom kapitalu.
  - Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeni su radovi na sanaciji javne rasvjete na rivi u iznosu 54.188,00 kn.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	62.208.352,00	46.668.910,00	75,0
2.	Rashodi i izdaci	62.208.352,00	54.967.967,00	88,4
3.	Manjak prihoda	0,00	-8.299.057,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			206.557.289,00
5.	Financijska imovina			218.406.959,00
6.	Obveze			10.740.378,00
7.	Broj zaposlenika			21

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine u iznosu 2.770.659,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 193.577.886,00 kn, opreme u iznosu 1.351.799,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 17.292,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 312.457,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 8.185.011,00 kn, te druge imovine u iznosu 342.185,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 9.198.499,00 kn, dane zajmove u iznosu 4.965.822,00 kn, depozite u bankama u iznosu 702.902,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 189.645.040,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.234.960,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 965.670,00 kn, druga potraživanja u iznosu 177.677,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 5.516.389,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.162.521,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.577.857,00 kn i primljene zajmove u iznosu 1.000.000,00 kn.

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

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Rashodi za tekuće održavanje nerazvrstanih cesta evidentirani su na računima rashoda za tekuće održavanje.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Prihodi od komunalne naknade nisu korištena u cijelosti za održavanje komunalne infrastrukture.
2. U pojedinim slučajevima nisu primijenjeni propisi o javnoj nabavi.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada i poslovni prostori u vlasništvu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje cjelokupne vrijednosti zemljišta i poslovnih prostora u vlasništvu Grada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su postupci utvrđivanja zemljišta u vlasništvu Grada u tijeku, te zbog složenosti postupka nije u mogućnosti predvidjeti rok kada će cjelokupna imovina biti upisana. Nadalje, od ovlaštenog sudskog vještaka zatražena je procjena poslovnih prostora, te će se na temelju dobivenog elaborata o procjeni, poslovni prostori evidentirati u poslovnim knjigama .*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 62.208.352,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.668.910,00 kn, što je za 15.539.442,00 kn ili 25,0% manje od plana.

Prihodi kojima je određena namjena ostvareni su u iznosu 32.537.005,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 69,7%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 18.655.249,00 kn, neutrošeni su prihodi u iznosu 794.884,00 kn koji se nalaze na žiro računu i prihodi iz dijela cijene za razvoj u iznosu 4.929.621,00 kn nalaze se na posebnim računima komunalnih društava.



Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 8.157.251,00 kn nije utrošen za tekuće održavanje komunalne infrastrukture već za tekuće rashode poslovanja, što nije u skladu s odredbom članka 22. i 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj su sredstva komunalne naknade namijenjena financiranju održavanja komunalne infrastrukture, a mogu se na temelju odluke predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave upotrijebiti i u svrhu održavanja objekata, školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana sredstva komunalne naknade nisu u cijelosti raspoređena. Trećim izmjenama proračuna iz prosinca 2007. komunalna naknada planirana je u iznosu 17.700.000,00 kn, a programom je raspoređeno 9.830.000,00 kn, što je za 7.870.000,00 kn manje.

Prema odredbi članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija te javne rasvjete.

Prihodi od koncesije za obavljanja komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama ostvareni su u iznosu 4.077,00 kn. Spomenuta koncesija dodijeljena je na temelju odluke gradskog vijeća i u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima u 2003. za razdoblje četiri godine (do srpnja 2007.). Nakon isteka koncesije donesena je odluka poglavarstva o provođenju natječaja za dodjelu koncesije. Natječaj nije objavljen i do konca ožujka 2008. nije dodijeljena koncesija već je djelatnost obavljao prijašnji koncesionar.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Zakona o komunalnoj djelatnosti prema kojima se koncesijom može steći pravo obavljanja komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, a predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave dodjeljuje koncesiju za obavljanje te djelatnosti.

Državni ured za reviziju je naložio raspoređivanje ukupno planiranih sredstava od komunalne naknade u programu održavanja komunalne infrastrukture, trošenje sredstava od komunalne naknade, te dodjelu koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da zbog nedostatka kapitalnih prihoda i nedovoljno ostvarenih poreznih prihoda prihod od komunalne naknade nije u potpunosti utrošen za propisane namjene. Nadalje u tijeku je postupak dodjele koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama.***

Rashodi i izdaci

- 3.1.** Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 62.208.352,00 kn, a izvršeni su u iznosu 54.967.967,00 kn, što je za 7.240.385,00 kn ili 11,6% manje od plana. U Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 8.299.057,00 kn i pokriven je viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 13.368.121,00 kn.

Raspoloživi višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.069.064,00 kn.

Rashodi za radove na izgradnji (proširenju) lokalne ceste izvršeni su u iznosu 703.580,00 kn. Radovi su ustupljeni putem javnog nadmetanja u 2006. provedenog u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prije izvođenja navedenih radova nije pribavljena građevinska dozvola što nije u skladu s odredbama članka 84. Zakona o gradnji prema kojem se građenju može pristupiti na temelju pravomoćne građevinske dozvole. Zahtjev za lokacijskom dozvolom upućen je Uredu državne uprave u ožujku 2007. Prema zapisniku o primopredaji radova na izgradnji ceste iz studenoga 2007. radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku iz opravdanih razloga: izvoditelj radova nije mogao izvršiti radove u ugovorenom roku jer nisu bili u potpunosti riješeni imovinsko pravni odnosi s vlasnicima zemljišta, te je postojala potreba za dodatnim radovima (na premještanju stupova javne rasvjete, polaganje nove telekomunikacijske mreže, zaštita postojeće vodovodne mreže te radovi na izradi oborinske odvodnje) što je navedeno i u građevinskom dnevniku. Prije izvođenja radova na izgradnji ceste trebalo je obaviti sveobuhvatnu pripremu radova i riješiti imovinsko pravne odnose.

Rashodi za kapitalne pomoći dane komunalnim trgovačkim društvima u suvlasništvu za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu opreme u vrijednosti 3.314.273,00 kn čine 6,0% izvršenih rashoda. Odnose se na pomoći za tri komunalna društva u suvlasništvu za sanaciju odlagališta i nabavu opreme za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u iznosu 2.030.951,00 kn, za izgradnju vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 1.018.511,00 kn, te za nabavu autobusa za javni prijevoz u iznosu 264.811,00 kn. Ulaganja u komunalnu infrastrukturu su financirana iz dijela cijena komunalnih usluga namijenjenih razvoju u iznosu 3.233.743,00 kn i drugih proračunskih prihoda u iznosu 80.530,00 kn. Od navedenog, na otplatu primljenih zajmova za izgrađene uređaje za javnu odvodnju i nabavu autobusa odnosi se ukupno 327.504,00 kn.

Tri komunalna društva za vodoopskrbu i javnu odvodnju, za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom i javni prijevoz su u suvlasništvu devet jedinica lokalne samouprave.

Sporazumom iz kolovoza 2007. investitorska prava su prenesena na komunalna društva koja provode postupke nabave i zaključuju ugovore s izvoditeljima radova. Ugovoreno je da su prikupljena sredstva iz dijela cijene komunalne usluge zajednička sredstva za ulaganje na području suvlasnika komunalnih društava, a prioriteta se utvrđuju godišnje. Planiraju se ulaganja značajna za funkcioniranje jedinstvenog sustava vodoopskrbe, javne odvodnje, gospodarenja otpadom i javnog prijevoza na cjelokupnom području pružanja usluga koje obuhvaća suvlasnike komunalnih društava.

Tijekom 2007. jedinice lokalne samouprave ugovorile su s komunalnim društvima u suvlasništvu izgradnju deset projekata vodoopskrbe u vrijednosti 62.168.638,00 kn (od kojih su vrijednosno značajniji zamjena cjevovoda Rječina – Zoretići 25.486.909,00 kn, izgradnja vodovodnih ogranaka na području više lokalnih jedinica 13.614.458,00 kn, tlačnog cjevovoda crpne stanice Kozala 10.438.194,00 kn i rekonstrukcija vodovoda Kantrida 9.006.258,00 kn).

Nadalje, za 14 projekata za otpadne vode ugovorena je izgradnja u vrijednosti 49.905.654,00 kn (od kojih su vrijednosno značajniji izgradnja kanalizacijskog sustava Grobnik u sustavu Jadranskog projekta u iznosu 37.000.000,00 kn, izgradnja šest kolektora u vrijednosti 5.008.541,00 kn, kanalizacijske mreže prema prioritetima 2.326.860,00 kn te kanalizacijskog sustava Grobnik i Klane 2.928.632,00 kn). Nabava opreme za otpad, kupnju i uređenje zemljišta za izgradnju reciklažnih dvorišta ugovorena je u ukupnoj vrijednosti 39.778.179,00 kn.

Osim radova na izgradnji komunalne infrastrukture od zajedničkog interesa svih suvlasnika, dio se odnosi na mjesne vodovodne i kanalizacijske mreže i na ulaganja u gospodarenje otpadom ograničenim na područje pojedine jedinice lokalne samouprave.

Na skupštinama komunalnih društava dogovoreno je da se naplaćena sredstva iz cijene namijenjene razvoju vode na posebnim računima komunalnih društava. Evidentiranje ostvarenih prihoda i rashoda u poslovnim knjigama lokalnih jedinica iskazuje se putem prijebaja tromjesečno.

Naplaćeni prihodi Grada u iznosu 8.163.365,00 kn iskazani su prema naplaćenju realizaciji, a rashodi u ukupnom iznosu 3.233.743,00 kn u visini ulaganja prema ključu raspodjele po jedinicama koji je jednak udjelu jedinice u naplaćenim sredstvima za razvoj, osim za nabavu autobusa prema udjelu u vlasništvu komunalnog društva.

Ugovoreno je da se za vrijednost izvršenih ulaganja povećava vrijednost imovine (objekata) komunalnih društava. Grad bi trebao zaštititi vlasničke interese za sredstva uložena u izgradnju komunalne infrastrukture.

Zbog neizvršenih projekata na posebnim računima komunalnih društava koncem 2007. neutrošena su namjenska sredstva koja su prikupila komunalna društva u cijeni komunalnih usluga, od kojih se na sredstva Grada odnosi 4.929.622,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio prije početka izvođenja građevinskih radova pribavljanje građevinske dozvole u skladu s odredbama Zakona o gradnji, te je dao mišljenje da prije početka izvođenja radova treba obaviti sveobuhvatnu pripremu dokumentacije, projekta i riješiti imovinsko pravne odnosa kako bi radovi bili izvedeni u ugovorenom roku. S obzirom da je u izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje, gospodarenje otpadom te nabavu opreme za javni prijevoz Grad uložio značajna proračunska sredstva, te da su investitorska prava i prava vlasništva prenesena na komunalna društva, Državni ured za reviziju je dao mišljenje da je izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima potrebno detaljnije urediti. Državni ured za reviziju je predložio uređenje odnosa s komunalnim društvima u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom.

- 3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da za izvođenje radova na izgradnji (proširenju) lokalne ceste nije bio u mogućnosti pribaviti građevinsku dozvolu jer je cesta izgrađena prije sto godina i ima nagib veći od dozvoljenog na što je odgovorne osobe upozoravao i projektant. Zbog lošeg stanja ceste nije bio moguć pristup osobnim i interventnim vozilima te se moralo hitno pristupiti popravku ceste. Nadalje, obzirom da je uz cestu izgrađenog i neizgrađenog građevinsko područje na kojima je započela izgradnja stambenih objekata od strane građana, preduvjet za dobivanje potrebnih dozvola za njihovu izgradnju bila je izgradnja pristupnog puta (navedene ceste). Zahtjev za dobivanje lokacijske dozvole predan je početkom ožujka 2008. ali do sredine svibnja 2008. lokacijska dozvola nije dobivena.**

## Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za poslovnu godinu je donesen. Za ustupanje radova u vrijednosti iznad 200.000,00 kn provedena su četiri postupka ukupno ugovorene vrijednosti 1.878.361,00 kn s porezom te 53 postupaka male nabave (pojedinačnih vrijednosti od 20.000,00 do 200.000,00 kn) ukupno ugovorene vrijednosti 6.445.453,00 kn.

Radovi na sanaciji javne rasvjete na rivi u iznosu 54.188,00 kn s porezom ustupljeni su izravnim ugovaranjem trgovačkom društvu koje obavlja komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete, bez provođenja propisanog postupka nabave.

Prema odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi, odredbe ovoga Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji su obvezni obavljati na temelju Uredbe Vlade Republike Hrvatske o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

Za nabavu veterinarskih usluga u iznosu 47.483,00 kn i obnovu cestovne signalizacije u iznosu u iznosu 125.100,00 kn provedeni su postupci ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti. Odabrani su ponuditelji koji su dostavili ponude s najnižim jediničnim cijenama usluge. Zaključeni su ugovori s jediničnim cijenama bez navođenja ukupne vrijednosti nabave, već samo jedinična cijena pojedinog materijala ili usluge. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 40. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj se cijena ponude izražava za cjelokupan predmet nabave ili ako je to dopušteno u dokumentaciji za nadmetanje posebno za svaku grupu ili dijelove predmeta nabave koji su predmet nadmetanja.

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 i navodi da ugovorenim troškovnikom radova na sanaciji rive nisu bili predviđeni radovi na demontaži i ponovnoj postavi postojećih stupova javne rasvjete. Tijekom izvođenja radova utvrđena je potreba zamjene pripadajućih kabela, koje je izvelo trgovačko društvo s kojim je zaključen četverogodišnji ugovor o održavanju javne rasvjete. S obzirom da nije bilo dodatnih ulaganja navedeni radovi trebali su biti evidentirani kao materijalni rashod, a ne kao investicija.***

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 46.668.910,00 kn, rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 54.967.967,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 8.299.057,00 kn koji je pokriven viškom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 13.368.121,00 kn. Raspoloživi višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.069.064,00 kn.

Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, sport i druga područja iz samoupravnog djelokruga. Za naplatu dospjelih potraživanja korištene su raspoložive mjere naplate. Najznačajniji prihodi ostvareni su od komunalne naknade i čine 37,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka proračuna. Navedeni prihodi u iznosu 8.157.251,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće poslovanje. Pri izvršavanju proračuna za nabavu roba, usluga i ustupanje radova nisu u pojedinim slučajevima provedeni propisani postupci nabave.

Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. ostvaren je 85,5% od plana, a Program izgradnje komunalne infrastrukture 61,4% od plana.

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

**GRAD CRES****I. MIŠLJENJE**

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

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	25.070.217,00	21.197.730,00	84,6
2.	Rashodi i izdaci	25.070.217,00	21.260.709,00	84,8
3.	Manjak prihoda	0,00	-62.979,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			59.857.727,00
5.	Financijska imovina			38.213.916,00
6.	Obveze			6.690.437,00
7.	Broj zaposlenika			14

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 21.445.113,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 47.459,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 29.331.267,00, opreme u iznosu 432.470,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 86.724,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 714.896,00 kn te nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 7.799.798,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.957.905,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 70.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 26.888.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.616.953,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 301.111,00 kn te druga potraživanja u iznosu 379.947,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 173.421,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.802,00 kn, te obveze za zajmove u iznosu 6.506.214,00 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 su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2007. je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost groblja koji se nalaze na području Grada.

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

Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 25.070.217,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.260.709,00 kn, što je za 3.809.508,00 kn ili 15,2% manje od plana. Za 2007. ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 62.979,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.835.217,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.772.238,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju i nabavu opreme komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 3.541.331,00 kn. Komunalnom društvu u suvlasništvu doznačena su na temelju ugovora o financiranju i to za rekonstrukciju vodovodne mreže i izgradnju kanalizacije u iznosu 1.745.155,00 kn (za radove u gradu 900.000,00 kn i u naselju 845.155,00 kn), za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 1.496.916,00 kn te za izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 299.260,00 kn ili ukupno 3.541.331,00 kn. Ulaganje u sustav odvodnje započeto je 2002. Obuhvaća izvedbu kanalizacijske mreže, izvedbu oborinske kanalizacije i mreže vodovoda. Radovi se izvode u fazama kroz više godina u skladu s projektnom dokumentacijom. Godišnjim programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obuhvaćena je izgradnja objekata i uređaja za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda i opskrbu pitkom vodom te sanaciju odlagališta komunalnog otpada.

Tijekom 2007. komunalnom društvu je za rekonstrukciju vodovodne mreže i izgradnju kanalizacije u gradu doznačeno je 900.000,00 kn. Radovi se odvijaju u fazama, započeti su 2002. i do konca 2006. zaključeno je s društvom ukupno pet ugovora o financiranju u iznosu 1.675.000,00 kn. U 2007. za financiranje VI faze radova zaključen je ugovor kojim Grad osigurava 1.200.000,00 kn. Vrijednost ugovorenih radova za 2007. iznosi 3.287.482,00 kn s porezom od čega komunalno društvo i Hrvatske vode osiguravaju 2.087.482,00 kn. U 2008. dodatkom ugovora povećana je vrijednost ugovorenih radova za 786.982,00 kn te ukupna vrijednost iznosi 4.074.464,00 kn s porezom. Ugovoreni radovi su u cijelosti završeni u 2008. Nadalje, za rekonstrukciju vodovodne mreže i izgradnju kanalizacije u naselju, Grad je tijekom 2007. doznačio komunalnom društvu 845.155,00 kn. Navedena sredstva dobivena su iz ustupljenog dijela poreza na dohodak putem HBOR-a. Spomenuti radovi odnose se za radove koji se odvijaju u fazama od 2004. Do konca 2007. zaključeno je ukupno pet ugovora o financiranju kojima Grad osigurava 10.550.000,00 kn. Vrijednost ugovorenih radova iznosi 13.230.471,00 kn. Komunalno društvo i Hrvatske vode osiguravaju 2.792.409,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 10.438.062,00 kn doznačio je Grad i to 845.155,00 kn u 2007., a u prethodnom razdoblju 9.592.907,00 kn. Izvor financiranja za navedene investicije su sredstva iz ustupljenog dijela poreza na dohodak u iznosu 4.361.033,00 kn (isplaćena putem HBOR-a) te kapitalne pomoći od Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka u iznosu 6.077.029,00 kn. Ugovoreni radovi su u cijelosti završeni.



Komunalnom društvu za sanaciju odlagališta komunalnog otpada doznačeno je 1.496.916,00 kn od čega za nabavu radnog stroja utovarivača 1.431.540,00 kn. Za financiranje nabave s društvom je zaključen ugovor u iznosu 1.746.479,00 kn s porezom kojim Grad osigurava 1.431.540,00 kn, a društvo 314.939,00 kn.

Grad je iz ustupljenog dijela poreza na dohodak putem HBOR-a osigurao 572.616,00 kn, dok je iz državnog proračuna dobiveno kapitalne pomoći u iznosu 858.924,00 kn. Utovarivač je nabavljen i isporučen.

Komunalnom društvu je za radove na izgradnji vodovodne i kanalizacijske mreže u naselju Volnik doznačeno 299.260,00 kn. Zaključen je ugovor o financiranju u iznosu 376.964,00 kn s porezom kojim Grad osigurava 300.000,00 kn, a društvo 76.964,00 kn. Grad je za ove radove iz državnog proračuna u 2006. dobio kapitalnu pomoć u iznosu 300.000,00 kn. Radovi su završeni.

Naručitelj radova i nabave opreme je komunalno društvo koje je provelo postupke javne nabave te zaključilo ugovore s izvoditeljima radova odnosno isporučiteljima opreme. Za vrijednost izvršenih ulaganja povećana je vrijednost imovine komunalnog društva. Prema odredbama Društvenog ugovora, komunalno društvo u obvezi je voditi evidenciju o uloženim sredstvima, a u slučaju prestanka ili podjele komunalnog društva dugotrajna imovina predstavlja posebnu imovinu člana društva koji je uložio sredstva za izgradnju i razvoj te imovine i nije predmet zajedničke raspodjele. Iz poslovnih knjiga i pomoćnih evidencija Grada, vidljivo je koliko je Grad ukupno uložio sredstva za izgradnju i nabavu komunalne infrastrukture putem komunalnog društva. Izgradnja komunalne infrastrukture je u nadležnosti Grada i predviđena je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., a sredstva za izgradnju planirana su proračunom. S obzirom da je u izgradnju objekata i nabavu opreme komunalne infrastrukture putem komunalnog društva u suvlasništvu Grad uložio značajna proračunska sredstva, te da je u ranijim godinama za vrijednost izvršenih ulaganja povećana vrijednost imovine društva i da je investitorska prava prenio na navedeno društvo, Državni ured za reviziju je predložio regulirati prava i obveze u vezi raspolaganja imovinom koja je financirana iz proračunskih sredstava.

- 1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je u vezi izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Društvenim ugovorom riješio odnose u komunalnom društvu u kojem je suosnivač. Društvenim je ugovorom navedeno da dugotrajna imovina koja predstavlja posebnu imovinu člana društva koji je uložio sredstva za izgradnju i razvoj, u slučaju prestanka ili podjele navedenog društva neće biti predmet zajedničke raspodjele. Komunalno društvo provodi postupke javne nabave, a vrijednosti nastale iz korištenja proračunskih sredstava ostaju u vlasništvu Grada na temelju vlasničkih prava.***

Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 21.197.730,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 21.260.709,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.772.238,00 kn. U ukupno ostvarenim приходima i primicima vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 5.240.805,00 kn ili 24,7%, zatim prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 3.099.078,00 kn ili 14,6% te prihodi od pomoći u iznosu 3.453.953,00 kn ili 16,3% što čini 55,6% ukupnih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, sport te nabavu dugotrajne imovine. Povjeravanje komunalnih poslova obavljano je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Proračunska sredstva korištena su u skladu s propisanim namjenama.

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

**GRAD CRIKVENICA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Crikvenice (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 uvjetnog mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada, sportska dvorana te vrijednosti groblja. Također nisu evidentirane preuzete obveze od komunalnih društava za otplatu dugoročnih kredita za investicijska ulaganja koja se doznaju putem kapitalnih pomoći u ukupnom iznosu 14.084.055,00 kn.
  - Prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 5.538.787,00 kn i dio kapitalnih pomoći primljenih od Županije u iznosu 58.820,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.
  - Komunalnim društvima doznana su tijekom 2007. sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu 816.412,00 kn za koje je ugovore o građenju zaključilo komunalno društvo umjesto Grada.
  - Za radove na zaštitnom istraživanju arheološkog lokaliteta, iskop materijala i usluge smještaja sudionika pri navedenim istraživanjima, dodatna ulaganja u parkove i groblja u ukupnom iznosu 2.388.399,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosno 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	77.748.111,00	65.098.783,00	83,7
2.	Rashodi i izdaci	77.748.111,00	68.104.189,00	87,6
3.	Manjak prihoda	0,00	-3.005.406,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			1.190.049.051,00
5.	Financijska imovina			87.074.658,00
6.	Obveze			19.287.767,00
7.	Broj zaposlenika			44

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.068.022.739,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 5.006.062,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 107.730.085,00, opreme u iznosu 881.221,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 4.277.356,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 37.660,00 kn te nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 4.093.928,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.038.707,00 kn, depozite u iznosu 765.263,00 kn, dane zajmove u iznosu 601.854,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 54.134.319,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 23.490.924,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.916.256,00 kn, druga potraživanja u iznosu 115.335,00 kn, rashode budućih razdoblja u iznosu 12.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.063.919,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.960.851,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 10.059.614,00 kn i za odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 1.203.383,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada.
2. Program održavanja komunalne infrastrukture nije donesen u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Za uložena sredstva u izgradnju kanalizacijskog sustava nisu preciznije uređeni imovinsko pravni odnosi s komunalnim društvom u vlasništvu.
4. U pojedinim slučajevima postupci nabave nisu provedeni 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.**

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada, sportska dvorana te vrijednosti groblja. Također nisu evidentirane preuzete obveze za otplatu dugoročnih kredita komunalnih društava prema sporazumu o sufinanciranju građenja vodovodnih građevina te prema sporazumu o sufinanciranju izgradnje vodifikacije, a koje se doznaju putem kapitalnih pomoći u ukupnom iznosu 14.084.055,00 kn (bez kamate). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine. Neevidentiranje sportske dvorane u poslovnim knjigama nije u skladu s odredbama članka 65. Zakona o športu javnim športskim građevinama smatraju se građevine u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu. Neevidentiranje groblja unutar imovine nije u skladu s odredbama članka 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovne knjige uknjižiti zemljišta, sportsku dvoranu, groblja, te evidentiranje obveze za otplatu kredita koje su preuzete od komunalnih društava prema sporazumima o sufinanciranju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Zakona o grobljima i Zakona o športu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se postupak evidencije zemljišta u poslovnim knjigama kontinuirano provodi nakon rješavanja imovinsko pravnih odnosa, a za četiri groblja u vlasništvu Grada započet je postupak utvrđivanja činjeničnog stanja, dok je dio nekretnina je evidentiran (mrtvačnice i pojedine čestice). Nadalje se navodi da je sportska dvorana u vlasništvu komunalnog društva polivalentna i komercijalna. Dijelom se koristi za javne potrebe u sportu, ali po komercijalnoj cijeni sata. U postupku je utvrđivanje vlasništva nad ovim objektom. Grad obrazlaže u vezi evidentiranja preuzetih kreditnih obveza komunalnih društava prema sporazumu o sufinanciranju izgradnje vodifikacije i prema sporazumu o sufinanciranju građenja vodnih građevina da komunalna društva uredno otplaćuju svoje kreditne obveze.*

***Grad na temelju navedenih sporazuma o sufinanciranju komunalne infrastrukture, nakon potpisanih zapisnika od strane predstavnika Grada i komunalnih društava putem kapitalnih pomoći nadoknađuje sredstva utrošena u izgradnju. Nadalje, obveza doznake kapitalne pomoći nastaje nakon sastavljanja zapisnika. Ukupna preuzeta obveza po sporazumu se ne evidentira kao i ugovori dok po njima ne nastane obveza.***

#### Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 77.748.111,00 kn, a ostvareni su u iznosu 65.098.783,00 kn, što je za 12.649.328,00 kn ili 16,3% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 24.869,00 kn.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na neutrošena sredstva iz prethodne godine, prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu i doprinos, prihode od nadoknade šteta, naknadu za priključenje, donacije, primitke od zaduživanja, te kapitalne prihode ostvareni su u iznosu 31.356.964,00 kn ili 48,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeni su prihodi i primici u iznosu 25.759.357,00 kn. Za pokriće drugih proračunskih potreba utrošena su sredstva od komunalnog doprinosa u iznosu 5.538.787,00 kn i dio kapitalne pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 58.820,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koje propisuju da su sredstva od komunalnog doprinosa namijenjena financiranju gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a sredstva pomoći da se moraju utrošiti sa ugovorenim namjenom.

Državni ured za reviziju je naložio trošenje prihoda od komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a sredstva pomoći s ugovorenim namjenom.

- 2.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi će prvim izmjenama programa gradnje komunalne infrastrukture za 2008. planirati utrošak sredstva u iznosu 5.538.797,00 kn za propisane namjene. Nadalje se navodi je dio kapitalne pomoći iz županijskog proračuna namjenski utrošen u 2008.***

#### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 77.748.111,00 kn, a izvršeni su u iznosu 68.104.189,00 kn, što je za 9.643.922,00 kn ili 12,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.005.406,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 23.989,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.981.417,00 kn.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2007. u iznosu 10.149.000,00 kn nije utvrđen opis i opseg poslova održavanja što nije u skladu s odredbom članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Grad je tijekom 2007. doznačavao sredstva komunalnim društvima za nabavu imovine u ukupnom iznosu 4.227.372,00 kn i to: za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 3.610.960,00 kn što je evidentirano u okviru kapitalnih pomoći te kao dodatna ulaganja u parkove i groblja u iznosu 616.412,00 kn.

Navedena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture odnose se na preuzete obveze Grada za podmirenje kreditnih obveza komunalnih društava na temelju suglasnosti Grada za zaduživanje u ukupnom iznosu 3.310.093,00 kn (za razvoj vodoopskrbe u iznosu 2.010.093,00 kn te odvodnju i kanalizaciju u iznosu 1.300.000,00 kn). Preostala doznačena sredstva komunalnom društvu u suvlasništvu odnose se na radove za izgradnju i rekonstrukciju vodoopskrbe na četiri mjesne mreže u iznosu 300.867,00 kn.

Prijenos sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu za razvoj vodoopskrbe u iznosu 2.010.093,00 kn obavljen je na temelju dva zaključena sporazuma o sufinanciranju iz 2003. i 2004. i dodatka sporazumima. Prema navedenim sporazumima Grad sufinancira ukupnu vrijednost investicija u iznosu 18.270.082,00 kn, na način da preuzima obvezu otplate kredita komunalnog društva za koje je mu je Grad dao suglasnost za zaduživanje (zadnji obrok dospijeva 2013.). Radovi su dovršeni. Za vrijednost izvršenih ulaganja povećana je vrijednost imovine komunalnog društva. Ulaganja Grada vode se kao kapitalno ulaganje u neupisani kapital društva. Prema odredbama društvenog ugovora ne mijenja se utvrđena vlasnička struktura, a u slučaju diobe komunalnog društva kapitalni projekti na kojima je izvršeno ulaganje Grada izuzimaju se iz diobe i vlasništvo su Grada. Također Gradu pripada i dio koji su financirale Hrvatske vode. Komunalno društvo je provelo postupke nabave radova za navedena ulaganja putem stručnog povjerenstva u kojem je bio predstavnik Grada.

Prijenos sredstava komunalnom društvu u vlasništvu za razvoj odvodnju i kanalizaciju u iznosu 1.300.000,00 kn obavljen je na temelju dva zaključena sporazuma o sufinanciranju prema kojima je Grad preuzeo obvezu obročnog plaćanja za vrijednost ulaganja u iznosu 8.400.000,00 kn (zadnji obrok dospijeva 2012.). Prema prvom sporazumu koji je zaključen 2004. doznačeno je 1.100.000,00 kn.

U rujnu 2005. komunalno društvo je započelo postupak odabira izvoditelja, a u stručnom povjerenstvu sudjelovao je predstavnik Grada. Ugovoreni su radovi tijekom 2006. u iznosu 3.233.442,00 kn. Za dodatne radove u 2007. zaključen je dodatak ugovoru u iznosu 616.837,00 kn. Radovi su izvršeni u iznosu 3.838.855,00 kn. Grad je u prethodnim godinama doznačio sredstva u ukupnom iznosu 3.300.000,00 kn, a preostala obveza za 2008. iznosi 829.055,00 kn. Prema drugom sporazumu iz 2006. i dodatkom iz 2007. za ulaganje u oborinsku i fekalnu kanalizaciju komunalnom je društvu tijekom 2007. doznačeno 200.000,00 kn. Društvo je u studenome 2007. provelo postupak odabira izvoditelja radova, a u stručnom povjerenstvu sudjelovao je predstavnik Grada.

Zaključen je ugovor u iznosu 3.613.306,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su u tijeku. Ugovoreno je da se nakon dovršetka izgrađeni kapitalni objekti vode se kao vlasništvo komunalnog društva, a na doznačena sredstva Grada primjenjuje se dobitni pristup u evidentiranju potpora. Izmjenama sporazuma iz listopada 2007. izgrađeni objekti moraju poslužiti u poslovne svrhe i ne smiju se otuđiti bez suglasnosti Grada.

Dodatna ulaganja u parkove i groblja ukupnom iznosu 616.412,00 kn izvodila su komunalna društva u vlasništvu Grada ili su povjeravala navedene poslove drugim izvoditeljima. Za odabir izvoditelja radova nije proveden propisani postupak nabave već je odbran izravno, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova. Plaćanja za izvedene radove obavljena su na temelju ovjerenih situacija i računa sa specifikacijom obavljenih poslova ili zapisnika o primopredaji radova. Nadzor nad radovima obavljala je ovlaštena osoba odjela za komunalni sustav. Navedena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama Grada, a parkovi i groblje dani su na održavanje odnosno upravljanje komunalnom društvu u vlasništvu. Prema navedenom, Grad je tijekom 2007. poslove iz samoupravnog djelokruga (izgradnje komunalne infrastrukture) povjerio gradskom komunalnom društvu. Rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture predstavljaju rashode za nabavu nefinancijske imovine, te je Grad za radove u iznosu 816.412,00 kn trebao provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a za vrijednost obavljenih ulaganja u poslovnim knjigama povećati vrijednost svoje dugotrajne imovine.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje Programa održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, naložio je za poslove iz samoupravnog djelokruga (izgradnja komunalne infrastrukture) provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Grad obrazlaže u vezi izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u vrijednosti 816.412,00 kn da je komunalno društvo osnovano za obavljanje djelatnosti od javnog interesa. Nadalje, navodi da su komunalna društva provela postupak odabira izvoditelja radova, a u stručnom povjerenstvu sudjelovao je predstavnik Grada. Grad je navedene poslove obavljao u skladu s dosadašnjom pravnom praksom (presude rješenja Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, Upravnog suda Republike Hrvatske). Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja cjelovitog programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture.***

#### Postupci javne nabave

- 4.1.** Tijekom 2007. donesen je plan i osam izmjena plana nabave. Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s drugim izmjenama proračuna.

U 2007. planirano je 14 postupaka nabave (pojedinačne vrijednosti iznad 200.000,00 kn) u ukupnoj vrijednosti 13.718.129,00 kn te 58 postupaka nabave (pojedinačne vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn ) u ukupnoj vrijednosti 9.845.022,00 kn. Provedeno je 9 postupaka nabave (pojedinačne vrijednosti iznad 200.000,00 kn) u ukupnoj vrijednosti 8.208.022,00 kn te 35 postupaka nabave (pojedinačne vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn) u ukupnoj vrijednosti 4.113.673,00 kn. Evidencije postupaka nabave vode se prema zakonskim odredbama.

Ugovor o arheološko konzervatorskim istraživanjima u iznosu 1.229.060,00 kn s porezom na dodanu vrijednost zaključen je u lipnju 2007. s Institutom za arheologiju izravnom pogodbom bez objave poziva za nadmetanje i bez objave odluke o odabiru.



Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi prema kojima naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obvezan najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora, u Narodnim novinama treba objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave i zakonskoj osnovi iz članka 12. navedenog zakona.

Za iskop materijala pri prethodno navedenim istraživačkim radovima u ožujku 2007. nakon postupka ograničenog prikupljanja ponuda zaključen je ugovor u iznosu 174.460,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema primopredajnom zapisniku i okončanom obračunu izvedeni su radovi u ukupnom iznosu 268.668,00 kn odnosno 94.208,00 kn ili 54,0 % više od ugovorenog.

Također, usluge smještaja sudionika u prethodno navedenim istraživanjima u 2007. ustupljene su izravnom pogodbom hotelskom turističkom društvu u iznosu 448.719,00 kn. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

Državni ured za reviziju je naložio pri nabavi roba i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

**4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi nepostupanja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi kod ugovaranja arheoloških radova i navodi da je u 2008. proveden postupak nabave za navedene radove.***

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 65.098.783,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 68.104.189,00 kn, te je ostvaren manjak u iznosu 3.005.406,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, sport te nabavu dugotrajne imovine. U poslovnim knjigama nije evidentirana sva imovina u vlasništvu. Proračunska sredstva korištena su u skladu s propisanim namjenama, osim komunalnog doprinosa i dijela prihoda od pomoći. Najveći dio ulaganja odnosi se na izgradnju oborinske kanalizacije i vodoopskrbnih građevina, prometnica i javne rasvjete. Pri nabavi roba i radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave.

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

**GRAD ČABAR****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Čabra (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 uvjetnog mišljenja:
  - Dio prihoda od šumskog doprinosa u iznosu 944.037,00 kn nije utrošen za zakonom propisane namjene.
  - Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada doznačena su sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu opreme u iznosu 1.560.721,00 kn te je predloženo reguliranje prava i obveza u vezi s raspolaganjem imovinom koja se financira iz proračunskih sredstava.
  - Za nabavu lož ulja, uredskog materijala, izgradnju autobusne čekaonice s oglasnim stupom, javne rasvjete na šetnici, radove na stepeništu na groblju, za radove za izgradnji šetnice te za izgradnju fontane u ukupnom iznosu 1.026.276,00 kn sve s porezom na dodanu vrijednost nisu provedeni propisani postupci nabave.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	17.600.000,00	17.966.196,00	102,1
2.	Rashodi i izdaci	17.600.000,00	16.576.978,00	94,2
3.	Višak prihoda	0,00	1.389.218,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			73.739.248,00
5.	Financijska imovina			2.186.879,00
6.	Obveze			447.855,00
7.	Broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 41.979.656,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 850.819,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 30.215.809,00, opreme u iznosu 331.652,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 4.500,00 kn te nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 356.812,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 379.096,00 kn, dane zajmove u iznosu 42.621,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.316.625,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 430.867,00 kn, druga potraživanja u iznosu 17.670,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 447.855,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Korisnici donacija dostavili su izvještaje o utrošku dobivenih sredstava.
2. Zapisnici o primopredaji radova se sastavljaju u skladu s odredbama ugovora.
3. Prihodi od pomoći utrošeni su u skladu s predviđenim namjenama.
4. Poduzimane su mjere za naplatu komunalne naknade.
5. Proračunska pričuva planirana je i korištena u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena.

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

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

Prihodi i primici

- 1.1. Za 2007. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 17.600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.966.196,00 kn, što je za 366.196,00 kn ili 2,1% više od plana.

Prihodi kojima je zakonom propisana namjena, i to prihodi od dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj brdsko-planinskog područja, pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za koncesije, prihode od spomeničke rente, naknade za grobna mjesta, te prihode od prodaje zemljišta i stanova sa stanarskim pravom ostvareni su u iznosu 9.294.788,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 51,7%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 8.200.751,00 kn, a neutrošeni prihodi u iznosu 150.000,00 kn nalaze se na žiro računu. Za održavanje komunalne infrastrukture utrošena su sredstva od šumskog doprinosa u iznosu 944.037,00 kn umjesto za izgradnju komunalne infrastrukture. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 65. Zakona o šumama prema kojemu se sredstva šumskog doprinosa koriste za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Odluka o komunalnom doprinosu nije donijeta, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnom doprinosu.

Državni ured za reviziju je naložio trošenje prihoda od šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama, te donošenje Odluke o komunalnom doprinosu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 17.600.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.576.978,00 kn, što je za 1.023.022,00 kn ili 5,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.389.218,00 kn, dok preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 436.428,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 952.790,00 kn.

Unutar rashoda za tekuće i investicijsko održavanje usluge radova bojenja i ličenja na objektima šest mrtvačnica izvršene su u iznosu 30.526,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Navedeni radovi povjereni su trgovačkom društvu izravnim ugovaranjem što nije u skladu s odredbama Odluke o načinu i uvjetima obavljanja komunalne djelatnosti održavanja groblja na području Grada prema kojima se održavanje groblja povjerava komunalnom društvu u vlasništvu Grada.

Kapitalne pomoći u iznosu 1.560.721,00 kn prenijete su komunalnom društvu u vlasništvu Grada i čine 9,4% izvršenih rashoda. Odnose se na ulaganja u izgradnju kolektora za sustav odvodnje, rekonstrukciju vodovoda te izradu projekata za vodovod. U razdoblju od 2005. do 2007. komunalno društvo i Hrvatske vode zaključili su ugovore ukupne vrijednosti 6.933.300,00 kn. Izvedeno je radova u iznosu 4.220.844,00 kn.

Komunalno društvo je zaključilo četiri ugovora o sufinanciranju s Hrvatskim vodama. Udio koji sufinanciraju Hrvatske vode ovisno o zaključenom ugovoru iznosi od 40% do 60% ukupne investicije. Preostali dio sufinancira komunalno društvo kao investitor iz sredstava koja mu doznačava Grad. Tijekom 2007. Grad je doznačio sredstva za izgradnju kanalizacijskih kolektora sustava javne odvodnje u iznosu 589.744,00 kn, rekonstrukciju vodovoda s izradom tri glavna projekta vodovoda u iznosu 581.003,00 kn, te izradu projekta izvedbenog stanja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 34.160,00 kn. Osim navedenog Grad je komunalnom društvu doznačio 355.814,00 kn za podmirenje duga iz 2005. i to za izradu glavnog projekta i izgradnju opskrbnog vodovoda te ugradnju opreme na vodospremama. Komunalno društvo provelo je postupke nabave, a u stručnim povjerenstvima sudjelovao je predstavnik Grada. Komunalno društvo i odabrani ponuditelj zaključili su ugovore na temelju kojih se obavljaju radovi, a Grad je doznačio sredstva na temelju ispostavljenih situacija odnosno računa. Navedena ulaganja iskazana su u imovini komunalnog društva.

Državni ured za reviziju je naložio komunalnu djelatnost održavanja groblja provoditi u skladu s Odlukom o načinu i uvjetima obavljanja komunalne djelatnosti održavanja groblja na području Grada. S obzirom da je Grad uložio značajna proračunska sredstva u izgradnju objekata komunalne infrastrukture te da je u ranijim godinama za vrijednost izvršenih ulaganja povećana vrijednost imovine društva i da je investitorska prava prenio na navedeno društvo, Državni ured za reviziju predlaže regulirati prava i obveze u vezi raspolaganja imovinom koja je financirana iz proračunskih sredstava.

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

### Postupci javne nabave

- 3.1. U 2007. provedeno je šest postupaka nabave ukupne vrijednosti 689.198,00 kn s porezom na dodanu vrijednost u pojedinačnim vrijednostima do 200.000,00 kn. Evidencije postupka nabave vode se prema zakonskim odredbama. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini, s propisanim podacima dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Rashodi za nabavu lož ulja u iznosu 104.160,00 kn, uredskog materijala u iznosu 72.832,00 kn, radova na izgradnji javne rasvjete na šetnici u iznosu 109.019,00 kn, te radova na izgradnji autobusne čekaonice s oglasnim stupom u iznosu 55.769,00 kn sve s porezom na dodanu vrijednost ili ukupno 341.780,00 kn, nabavljeni su izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti prema kojoj naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj ili poslovnoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Unutar materijalnih rashoda izvršeni su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje i to radovi na izgradnji fontane u iznosu 325.740,00 kn, stepeništa na groblju u iznosu 193.633,00 kn, šetnice u iznosu 165.123,00 kn, sanaciji mrtvačnice u iznosu 105.409,00 kn, te nabava kontejnera u iznosu 33.306,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Postupci nabave za radove na stepeništu na groblju te za radove za izgradnju šetnice u ukupnom iznosu 358.756,00 kn s porezom na dodanu vrijednost provedeni su ograničenim prikupljanjem tri ponude što nije u skladu s odredbom članka 4. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti prema kojem naručitelj poziva najmanje pet natjecatelja po vlastitom odabiru da dostave ponude sukladno dokumentaciji za nabavu.

Za rashode za izgradnju fontane u iznosu 325.740,00 kn provedena su dva zasebna postupka nabave ograničenim prikupljanjem ponuda. S obzirom da se radi o istovrsnim radovima ukupne vrijednosti iznad 200.000,00 kn potrebno je provesti objedinjeni postupak nabave u skladu s odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi prema kojima postupak nabave robe i usluga te ustupanja radova naručitelj provodi na jedan od propisanih načina i to: javnim nadmetanjem u otvorenom postupku nabave, nadmetanjem po pozivu u ograničenom postupku nabave ili izravnim pogodbom u pregovaračkom postupku nabave.

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

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi nabave lož ulja, uredskog materijala, izgradnje autobusne čekaonice s oglasnim stupom i javne rasvjete na šetnici u ukupnom iznosu 341.780,00 kn sve s porezom na dodanu vrijednost. Za radove na stepeništu na groblju, radove na izgradnji šetnice te za izgradnju fontane u ukupnom iznosu 684.496,00 kn sve s porezom na dodanu vrijednost, obrazlaže da su proveli postupke prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu i Gradskoj odluci te su smatrali da su proveli pravilne postupke.***

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. U ukupno ostvarenim prihodima i primicima vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 8.333.035,00 kn i čine 46,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka te prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 6.471.706,00 kn i čine 36,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, sport te nabavu dugotrajne imovine. Dio prihoda nije korišten za zakonom propisane namjene.

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

**GRAD DELNICE****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Delnica (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 iskazane su manje obveze prema državnom proračunu za uplatu prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu i to za 485.106,00 kn.
  - Unutar prihoda nisu evidentirani prihodi od naknade sadržane u cijeni komunalne usluge namijenjeni razvoju u iznosu 350.860,00 kn.
  - Grad nije uplatio pripadajući dio prihoda od prodaje stanova u iznosu 442.900,00 kn u državni proračun.
  - Za dva komunalna društva u suvlasništvu Grada doznačena su sredstva za kapitalne pomoći za radove na izgradnji sustava javne odvodnje u iznosu 1.751.982,00 kn, te sredstva za izgradnju dječjeg igrališta u iznosu 1.189.759,00 kn i izgradnju oborinske odvodnje na gradskom stadionu u iznosu 200.000,00 kn za koje je postupak nabave trebao provesti Grad.
  - Radovi na sanaciji krova doma u Crnom Lugu, usluge utovara, prijevoza i ugradnje kamenih blokova te radovi na proširenju javne rasvjete u ukupnom iznosu 117.902,00 kn ustupljeni su izravnom pogodbom.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	43.100.000,00	42.704.319,00	99,1
2.	Rashodi i izdaci	43.100.000,00	39.885.982,00	92,5
3.	Višak prihoda	0,00	2.818.337,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			261.896.720,00
5.	Financijska imovina			23.824.506,00
6.	Obveze			12.919.637,00
7.	Broj zaposlenika			18

Nefinancijska imovina za 2007. odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 208.278.843,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 51.174.745,00 kn, opreme u iznosu 753.582,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 6.804,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 1.137.033,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 430.447,00 kn, te druge imovine u iznosu 115.266,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.120.623,00 kn, depozite u iznosu 1.655.549,00 kn, dane zajmove u iznosu 471.365,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 12.216.700,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.194.073,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.794.772,00 kn, druga potraživanja u iznosu 191.692,00 kn te na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplata prihoda u iznosu 179.732,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.804.245,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.073.543,00 kn i primljene zajmove u iznosu 9.041.849,00 kn

## III. NALAZ

### Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

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

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



Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Grad je u poslovnim knjigama evidentirao i popisom obuhvatio vrijednost zemljišta i groblja u vlasništvu Grada, povećanje udjela u komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, potraživanje za prodaju zemljišta te obveze za ugovorenu obročnu otplatu stambene zgrade i zemljišta.
2. Rashodi su evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja.
3. Prihodi ostvareni po deviznom računu za projekte Europske unije uključeni su u proračun Grada.
4. Prihodi od prodaje stanova namjenski su utrošeni.
5. Rashodi i izdaci izvršeni su do visine planirane u proračunu.
6. Pri obračunu radova na održavanju nerazvrstanih cesta izvoditelj se pridržavao cijena utvrđenih u natječaju.
7. Plan nabave usklađen je s proračunom.
8. Nabava je obavljena u visini sredstava osiguranih u proračunu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Prihodi iz cijene komunalne usluge koji su namijenjeni za razvoj nisu iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima i Grad nije s komunalnim društvom uredio imovinsko pravne odnose vezane uz prijašnji udjel Hrvatskih voda.
2. Pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
3. Grad nije uplatio pripadajući dio prihoda od prodaje stanova u državni proračun.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama iskazana je obveza uplate 55,0% u državni proračun ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu 974.500,00 kn, a trebala je biti iskazana u iznosu 489.394,00 kn odnosno za 485.106,00 kn manje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Unutar prihoda nisu evidentirani prihodi od naknade sadržane u cijeni komunalne usluge namijenjeni razvoju (za izgradnju regionalnog vodovoda) koji su u 2007. ostvareni u iznosu 350.860,00 kn, a ubire ih komunalno društvo za komunalne djelatnosti vodoopskrbe i otpadnih voda u suvlasništvu Grada. Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, sredstva za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržana u cijeni komunalne usluge doznaju se u proračun jedinice lokalne samouprave i mogu se koristiti isključivo za te namjene.

Državni ured za reviziju je naložio točno iskazivanje obveza uplate 55,0% u državni proračun ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo na obročnu otplatu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te evidentiranje u poslovnim knjigama prikupljenih i utrošenih sredstava od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih razvoju.

- 1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je izvršen ispravak knjiženja obveze uplate u državni proračun 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo te da će prihode od naknade sadržane u cijeni komunalne usluge namijenjene razvoju evidentirati u proračunu tijekom godine.**

#### Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 43.100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 42.704.319,00 kn, što je za 395.681,00 kn ili 0,9% manje od plana. U 2007. ostvaren je višak prihoda i pritaka nad rashodima i izdacima u iznosu 2.818.337,00 kn. Navedenim viškom pokriven je manjak iz 2006. u iznosu 2.542.813,00 kn te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 275.524,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 17.720.259,00 kn ili 41,5%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 8.810.538,00 kn ili 20,6% te primici od zaduživanja u iznosu 5.000.000,00 kn ili 11,7% ostvarenih prihoda. Drugi prihodi i primici ostvareni su iznosu 11.173.522,00 kn i njihov udjel iznosi 26,2%.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u 2007. u iznosu 138.600,00 kn.

Prethodnih godina Grad nije pravodobno uplaćivao propisani dio ostvarenih prihoda (55,0%) od prodaje navedenih stanova u državni proračun, te je koncem 2006. u poslovnim knjigama iskazana obveza prema državnom proračunu u iznosu 867.928,00 kn. U 2007. je ukupno obračunano 191.217,00 kn obveza prema državnom proračunu što ukupno iznosi 1.059.145,00 kn.

Prema izvodima poslovne banke, u državni proračun je u 2007. uplaćeno 569.751,00 kn, od čega 144.714,00 kn obveza za 2007., a 425.037,00 kn iz prethodnih godina. Koncem 2007. obveza prema državnom proračunu iznosi 489.394,00 kn. Do ožujka 2008. plaćeno je 46.494,00 kn obveza iz 2007. te preostaje obveza za uplatu u državni proračun u iznosu 442.900,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio podmiriti u cijelosti obvezu prema državnom proračunu za prihode od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će do konca 2008. ispuniti obvezu uplate u državni proračun propisanog dijela ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.**

## Postupci javne nabave

- 3.1. Tijekom 2007. provedeno je 9 postupaka nabave pojedinačne vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn ugovorene u iznosu 1.408.051,00 kn s porezom te četiri postupaka nabave pojedinačne vrijednosti iznad 200.000,00 kn ugovorene u iznosu 2.403.810,00 kn s porezom. Evidencije postupka nabave vode se prema zakonskim odredbama.

Postupci nabave pokrenuti su na temelju odluka poglavarstva, a prije početka postupaka nabave donesene su pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za provedbu postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za sanaciju krova doma u Crnom Lugu u iznosu 44.225,00 kn te za utovar, prijevoz i ugradnju kamenih blokova u iznosu 44.274,00 kn izvršeni su izravno na temelju ispostavljenih računa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti koja propisuje da naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

U 2007. nabava nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava dvama komunalnim društvima u suvlasništvu Grada izvršena je u iznosu 3.217.272,00 kn ili 7,5% u odnosu na ostvarene proračunske prihode. Kapitalne pomoći doznačene su u 2007. komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju sustava javne odvodnje Grada u iznosu 1.751.982,00 kn i to za izgradnju sustava javne odvodnje u iznosu 1.330.083,00 kn, izgradnju kolektora u iznosu 105.000,00 kn, radove na rekonstrukciji uređaja za pročišćavanje u Crnom Lugu u iznosu 100.000,00 kn, radove na opremanju crpne stanice u iznosu 71.955,00 kn, radove na produžetku cjevovoda u Starim Lučicama u iznosu 68.026,00 kn, radove na razvoju vodoopskrbe u iznosu 41.918,00 kn te za izradu idejnog projekta sustava javne odvodnje u Brodu na Kupi u iznosu 35.000,00 kn. Grad je poslove iz svojeg samoupravnog djelokruga koje je financirao iz proračunskih namjenskih sredstava povjerio komunalnom društvu.

Navedena ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture planirana su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., a Grad je s komunalnim društvom u 2007. zaključio sedam ugovora o zajedničkom financiranju komunalnih radova. Komunalno društvo u suvlasništvu Grada provodi postupke nabave, a u stručnim povjerenstvima sudjeluju predstavnici Grada.

Komunalno društvo i odabrani ponuditelj zaključuju ugovor na temelju kojeg se obavljaju radovi, usluge ili nabavlja oprema. Navedena ulaganja iskazana su u imovini društva te nije uređen status uloženih sredstava. Rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture predstavljaju rashode za nabavu nefinancijske imovine, te je Grad za radove na izgradnji objekata i uređaja komunalne infrastrukture nabavljene u 2007. u vrijednosti 1.751.982,00 kn trebao provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U okviru rashoda za nabavu građevinskih i drugih objekata evidentirana su sredstva doznačena komunalnom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju dječjeg igrališta pored osnovne škole i za izgradnju oborinske odvodnje na gradskom stadionu te rashodi za proširenje javne rasvjete.

Grad je komunalnom društvu u suvlasništvu koje održava sportske objekte i dio poslovnih prostora doznačio sredstva u iznosu 1.189.759,00 kn za izgradnju dječjeg igrališta i 200.000,00 kn za izgradnju oborinske odvodnje na gradskom stadionu.

Na temelju odluke poglavarstva, s navedenim društvom zaključen je u veljači 2007. ugovor o financiranju radova na izgradnji dječjeg igrališta. Ugovorom nije riješen pravni status uloženi sredstava. Odlukom poglavarstva navedenom društvu je dana suglasnost za građenje dječjeg igrališta na zemljištu koje je u vlasništvu Grada. Prema odluci, pravo građenja osniva se na vrijeme od 30 godina bez naknade, o čemu do dana obavljanja revizije nije zaključen ugovor. Grad se ugovorom o financiranju obvezao sredstva za izgradnju dječjeg igrališta u iznosu 1.200.000,00 kn bez poreza doznakačavati spomenutom komunalnom društvu. Izvoditelja je odabrao Grad u postupku natječaja prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu umjesto prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema odluci poglavarstva, navedeno komunalno društvo je s izvoditeljem radova zaključilo ugovor o izgradnji dječjeg igrališta u skladu s ugovorenim cjenikom i troškovnikom. Okončana situacija za radove na izgradnji dječjeg igrališta u iznosu 1.200.000,00 kn bez poreza ispostavljena je u srpnju 2007., od čega je Grad platio 1.189.759,00 kn te 10.241,00 kn ostaje za isplatu.

Sredstva u iznosu 200.000,00 kn doznakačena su na temelju okončane situacije navedenom društvu u suvlasništvu za izgradnju oborinske odvodnje na gradskom stadionu. Ugovor o financiranju radova nije zaključen. Javno nadmetanje provelo je komunalno društvo. U povjerenstvu za nabavu bio je predstavnik Grada. Pravni status uloženi sredstava kao ni izgrađeni objekata nije riješen ugovorima. Grad je poslove iz svojeg samoupravnog djelokruga koje je financirao iz proračunskih namjenskih sredstava povjerio komunalnom društvu.

Radovi na proširenju javne rasvjete koji se odnose na remont niskonaponske mreže u naselju Zalesina u iznosu 29.403,00 kn ustupljeni su izravnim ugovaranjem izvoditelju koji je obavljao održavanje javne rasvjete. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti koji propisuje da naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

S obzirom da su navedeni radovi planirani programom gradnje komunalne infrastrukture i da se radi o izgradnji a ne o komunalnoj djelatnosti, Grad je trebao provesti postupak javnog nadmetanja odnosno ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a ne prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju je naložio za poslove iz samoupravnog djelokruga (izgradnja sustava javne odvodnje, izgradnja dječjeg igrališta, izgradnja oborinske odvodnje na gradskom stadionu i proširenje javne rasvjete) kod nabave nefinancijske imovine provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te iskazivanje povećanja vrijednosti dugotrajne imovine. S obzirom da je za izgradnju (sustava javne odvodnje, dječjeg igrališta i oborinske odvodnje na gradskom stadionu) Grad uložio značajna proračunska sredstva, te da su imovinska prava i prava vlasništva prenesena komunalnim društvima, Državni ured za reviziju je mišljenja da je za izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima potrebno urediti vlasničke odnose.

**3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je za sanaciju krova doma u Crnom Lugu proveo postupak ograničenog prikupljanja ponuda i izabrao najpovoljnijeg izvoditelja. Kako je došlo do potrebe za nepredviđenim radovima pristupilo se izravnom ugovaranju s izvođačem iz osnovnog ugovora, a vrijednost ugovorenih radova bila je 16,0% od vrijednosti osnovnog ugovora. Isto tako, navodi je da je radove na proširenju javne rasvjete izravnom ugovaranjem obavilo javno trgovačko društvo za elektroprivredu, koje obavlja za Grad i poslove održavanja javne rasvjete zbog uštede na zajedničkim građevinskim radovima u sklopu rekonstrukcije niskonaponske mreže. U vezi rashoda koji se odnose na izgradnju sustava javne odvodnje i izgradnju dječjeg igrališta Grad navodi da su za te radove postupke javne nabave provela komunalna društva u suvlasništvu (uz sudjelovanje predstavnika Grada) kojima su na upravljanje povjereni sportski objekti, igrališta i sustav javne odvodnje te da su oni iz spomenutog razloga bili nositelji investicija. Nadalje navodi da je u tijeku postupak uređivanja odnosa s komunalnim društvom u suvlasništvu Grada za djelatnosti vodoopskrbe i otpadnih voda vezanih uz gradska ulaganja u komunalnu infrastrukturu.**

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 42.704.319,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 39.885.982,00 kn te je ostvaren višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 2.818.337,00 kn kojim je pokriven manjak iz prethodne godine te raspoloživi višak na koncu 2007. iznosi 275.527,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, sport, nabavu dugotrajne imovine te druga područja iz samoupravnog djelokruga. Najveći dio ulaganja odnosi se na otkup zemljišta za poslovne i poduzetničke zone u iznosu 2.736.043,00 kn i na izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 1.810.233,00 kn te na izgradnju igrališta u iznosu 1.189.759,00 kn i nogostupa u iznosu 997.859,00 kn. Dijelom su radovi nabavljeni prijenosom sredstava društvu u suvlasništvu i prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu umjesto prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nije riješen pravni status uloženi sredstava. Obveza prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo iz prethodnih godina u iznosu 442.900,00 kn nije podmirena.

Na komunalno društvo u suvlasništvu Grada preneseni su poslovi izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a za obavljena ulaganja nije povećana imovina Grada. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su mjere naplate. U pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave.

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

**GRAD KASTAV****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Kastva (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Za naplatu potraživanja u iznosu 3.636.024,00 kn nisu poduzimane odgovarajuće mjere naplate.
  - Komunalno društvo u vlasništvu Grada u vrijednosti 1.180.449,00 kn ne obavlja povjerene komunalne djelatnosti (odvodnja atmosferskih voda, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja) već ih ustupa drugim izvoditeljima.
  - Komunalnom društvu u vlasništvu Grada doznačena su sredstva za kapitalne pomoći za radove na izgradnji komunalne infrastrukture u iznosu 4.890.133,00 kn, za koje je ugovor o građenju zaključilo komunalno društvo umjesto Grada.
  - Postupak nabave za izgradnju ceste provelo je komunalno društvo i ugovorilo dio radova u vrijednosti 7.080.476,00 kn, a sredstva je u cijelosti osigurao Grad, za usluge čišćenja poslovnih prostora u iznosu 122.244,00 kn nije proveden propisani postupak nabave, već su ustupljene izravnom pogodbom.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	45.420.719,00	44.402.581,00	97,8
2.	Rashodi i izdaci	45.420.719,00	40.398.825,00	88,9
3.	Višak prihoda	0,00	4.003.756,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			60.171.770,00
5.	Financijska imovina			32.106.505,00
6.	Obveze			9.542.437,00
7.	Broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.930.740,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 40.241.241,00 kn, opreme u iznosu 258.316,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 67.440,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 8.074.619,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.599.414,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.933.003,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 3.000.000,00 kn, dane zajmove u iznosu 4.669.771,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 12.821.985,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.593.836,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.083.225,00 kn i druga potraživanja u iznosu 4.685,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.333.453,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 205.867,00 kn, primljene zajmove u iznosu 7.998.741,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 4.376,00 kn.

## III. NALAZ

### Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi za kapitalne pomoći evidentirani su na temelju nastanka poslovnog događaja.
2. Potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u poslovnim knjigama usklađena su s podacima poslovne banke.
3. Za geodetsko - katastarske usluge provedeni su propisani postupci nabave.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere za naplatu proračunskih prihoda.
2. Postupci nabave, za izgradnju komunalne infrastrukture koju obavlja komunalno društvo u vlasništvu, nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a za vrijednost navedenih ulaganja nije povećana vrijednost imovine u poslovnim knjigama Grada.
3. Za usluge čišćenja uredskih prostorija nisu provedeni propisani postupci nabave.

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. Za 2007. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 45.420.719,00 kn, a ostvareni su u iznosu 44.402.581,00 kn, što je za 1.018.138,00 kn ili 2,2% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržana su sredstva viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.071.291,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak koji su ostvareni u iznosu 17.415.225,00 kn ili 39,2%, prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 12.501.865,00 kn ili 28,2% te primici od zaduživanja u iznosu 7.998.741,00 kn ili 18,0%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 6.486.750,00 kn i njihov udjel iznosi 14,6%.

Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 7.681.745,00 kn i u odnosu na 2006. kada su iznosila 9.401.696,00 kn manja su za 1.719.951,00 kn ili 18,3%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.593.836,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.083.224,00 kn te druga potraživanja u iznosu 4.685,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 5.503.621,00 kn. Potraživanja od komunalnog doprinosa na obročnu otplatu iznose 1.120.796,00 kn, a potraživanja za prodaju stanova na obročnu otplatu 1.057.328,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i komunalne naknade pokrenuti su postupci ovrhe u iznosu 1.850.600,00 kn, dok je za naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora u iznosu 16.967,00 kn pokrenut sudski postupak. Drugim dužnicima za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa i naknade, gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora i javnih površina, najma stanova, korištenja grobnih naknada te godišnjih grobnih naknada slane su opomene dok druge mjere nisu poduzimane. Potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje su vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih 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 donesenim na temelju zakona. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kao bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost ustavnim i zakonskim odredbama.

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

- 1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će nastaviti sa razradom dospjelih potraživanja, obračunavanjem kamata i primjenom svih raspoloživih instrumenata naplate. Nadalje je naveo, da se u kolovozu 2007. pristupilo razradi svih potraživanja dospjelih u razdoblju od 1998. do 2005., da je izvršen upis založnog prava na nekretnine kod šest dužnika, da su pokrenuti postupci ovrhe kod osam dužnika te se ažurirala baza podataka za naplatu potraživanja od gradskih poreza.**

#### Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci za 2007. planirani su u iznosu 45.420.719,00 kn, a izvršeni su u iznosu 40.398.825,00 kn, što je za 5.021.894,00 kn ili 11,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 4.003.756,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.071.291,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.075.047,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. donesen je u prosincu 2006., a izmjene u listopadu i prosincu 2007. Program obuhvaća odvodnju atmosferskih voda, održavanje i čišćenje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, groblja i javne rasvjete. Programom su planirana sredstva u iznosu 2.680.500,00 kn. Izvori financiranja planirani su iz komunalne naknade, grobne naknade i drugih proračunskih prihoda. Program je ostvaren u iznosu 2.562.262,00 kn, što je za 118.238,00 kn ili 4,4% manje od plana.

Komunalno društvo u vlasništvu Grada, na temelju odluke o komunalnim djelatnostima iz rujna 2004., obavljalo je komunalne djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja. Na temelju godišnjih ugovora, za obavljanje navedenih poslova komunalnom društvu doznačeno je 1.630.348,00 kn. Od navedenog iznosa, komunalno društvo je obavilo usluge održavanja zelenih površina, čišćenja autobusnih čekaonica, posipanja i ophodnje cesta u zimskim uvjetima u iznosu 449.899,00 kn, a drugi navedeni komunalni poslovi u iznosu 1.180.449,00 kn povjeravani su drugim izvoditeljima koje je odabralo komunalno društvo. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo, javna ustanova i služba - vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Prema odluci gradskog vijeća Grad je osnovao komunalno društvo za obavljanje komunalnih poslova odvodnje atmosferskih voda, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja.

Rashodi za usluge koje je obavljalo komunalno društvo izvršeni su na temelju ispostavljenih mjesečnih računa koji ne sadrže specifikacije obavljenih usluga i ovjeru da su radovi stvarno izvedeni. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 55. Zakona o proračunu prema kojima se svaki rashod i izdatak iz proračuna mora temeljiti na urednoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja.

Rashodi za kapitalne pomoći komunalnim društvima izvršeni su u iznosu 7.452.972,00 kn i čine 16,8% ukupno ostvarenih proračunskih prihoda. Odnose se na kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu u iznosu 4.890.133,00 kn i kapitalne pomoći komunalnim društvima u suvlasništvu u iznosu 2.562.839,00 kn. Ulaganja u komunalnu infrastrukturu su financirana iz komunalnog doprinosa u iznosu 4.890.133,00 kn, dijela cijena komunalnih usluga namijenjenih razvoju u iznosu 2.513.623,00 kn i drugih proračunskih prihoda u iznosu 49.216,00 kn. Komunalnom društvu u vlasništvu doznačena su sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 4.890.133,00 kn. Odnose se na izgradnju ceste 233 u iznosu 1.442.410,00 kn (prva dionica ceste započete u 2006. u iznosu 490.489,00 kn i druga dionica započeta u 2007. u iznosu 951.921,00 kn), proširenje groblja u iznosu 1.192.333,00 kn, ulaganja na nerazvrstanim cestama u iznosu 1.625.192,00 kn, uređenje javnih površina u iznosu 243.804,00 kn, proširenje javne rasvjete u iznosu 194.111,00 kn, izradu projektne dokumentacije za cestu, parkiralište, pothodnik i rekonstrukciju vodovoda u iznosu 172.312,00 kn te nabavu komunalne opreme u iznosu 19.987,00 kn. Navedena ulaganja planirana su programom izgradnje komunalne infrastrukture za 2007. Komunalno društvo u vlasništvu Grada provodilo je postupke nabave, a u stručnim povjerenstvima sudjelovali su predstavnici Grada. Sredstva su doznačavana putem kapitalnih pomoći na temelju odluka poglavarstva, ugovora o povjeravanju poslova i situacija o stvarno izvedenim radovima. Grad za vrijednost obavljenih ulaganja u poslovnim knjigama nije iskazao povećanje vrijednosti dugotrajne imovine. Prema navedenom, Grad je poslove iz samoupravnog djelokruga povjerio komunalnom društvu, a njihova izgradnja financirana je iz proračunskih namjenskih prihoda. Rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture predstavljaju rashode za nabavu nefinancijske imovine, te je Grad za radove na izgradnji objekata i uređaja komunalne infrastrukture nabavljene u 2007. u vrijednosti 4.890.133,00 kn trebao provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a za vrijednost obavljenih ulaganja u poslovnim knjigama povećati vrijednost svoje dugotrajne imovine.

Kapitalne pomoći za tri komunalna društva u suvlasništvu u iznosu 2.562.839,00 kn odnose se na izgradnju komunalne infrastrukture vodoopskrbe i odvodnje u vrijednosti 738.625,00 kn, nabavu opreme za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u vrijednosti 1.550.655,00 kn, te nabavu autobusa za javni prijevoz u vrijednosti 273.559,00 kn. Od navedenog, na otplatu primljenih zajmova za nabavu autobusa odnosi se 273.559,00 kn dok za sustav javne odvodnje iz izjava o prijeboju nije vidljivo koliko iznosi otplata zajmova.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nije obuhvaćena izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda te održavanje čistoće, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisan način donošenja i sadržaj programa.

Tri komunalna društva za vodoopskrbu i javnu odvodnju, za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom i javni prijevoz u suvlasništvu su devet jedinica lokalne samouprave. Sporazumom iz kolovoza 2007. investitorska prava su prenesena na komunalna društva koja provode postupke nabave i zaključuju ugovore s izvođačima radova. Ugovoreno je da su prikupljena sredstva iz dijela cijene komunalne usluge zajednička sredstva za ulaganje na području suvlasnika komunalnih društava, a prioriteti se utvrđuju godišnje. Planirana su ulaganja značajna za funkcioniranje jedinstvenog sustava vodoopskrbe i javne odvodnje, gospodarenja otpadom te javnog prijevoza na cjelokupnom području pružanja usluga koje obuhvaća suvlasnike komunalnih društava.

Tijekom 2007. jedinice lokalne samouprave ugovorile su s komunalnim društvima u suvlasništvu izgradnju deset projekata vodoopskrbe u vrijednosti 62.168.638,00 kn (od kojih su vrijednosno značajniji zamjena cjevovoda Rječina – Zoretići 25.486.909,00 kn, izgradnja vodovodnih ogranaka na području više lokalnih jedinica 13.614.458,00 kn, tlačnog cjevovoda crpne stanice Kozala 10.438.194,00 kn i rekonstrukcija vodovoda Kantrida 9.006.258,00 kn) i 14 projekata za otpadne vode u vrijednosti 49.905.654,00 kn (od kojih su vrijednosno značajniji izgradnja kanalizacijskog sustava Grobnik u sustavu Jadranskog projekta u iznosu 37.000.000,00 kn, izgradnja šest kolektora u iznosu 5.008.541,00 kn, izgradnja kanalizacijske mreže prema prioritetima u iznosu 2.326.860,00 kn te kanalizacijskog sustava Grobnik i Klane u iznosu 2.928.632,00 kn). Nadalje, ugovorena je nabava opreme za otpad, kupnju i uređenje zemljišta za izgradnju reciklažnih dvorišta u ukupnoj vrijednosti 39.778.179,00 kn.

Putem komunalnih društava nabavljaju se radovi na izgradnji komunalne infrastrukture od zajedničkog interesa svih suvlasnika, te i dio koji se odnosi na mjesne vodovodne i kanalizacijske mreže i na ulaganja u gospodarenje otpadom ograničenim na područje pojedine jedinice lokalne samouprave. Na skupštinama komunalnih društava dogovoreno je da se naplaćena sredstva iz cijene namijenjene razvoju vode na posebnim računima komunalnih društava. Evidentiranje ostvarenih prihoda i rashoda u poslovnim knjigama lokalnih jedinica iskazuje se putem prijeba tromjesečno. Izjave o prijebu ne sadrže podatke o kojim se projektima radi. Naplaćeni prihodi Grada u iznosu 5.890.839,00 kn iskazani su prema naplaćenju realizaciji, a rashodi u ukupnom iznosu 2.562.839,00 kn u visini ulaganja prema ključu raspodjele po jedinicama koji je jednak udjelu jedinice u naplaćenju sredstvima za razvoj, osim za nabavu autobusa prema udjelu u vlasništvu komunalnog društva. Za vrijednost izvršenih ulaganja povećana je vrijednost imovine (objekata) komunalnih društava.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje odlukom povjerenih komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja, donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, zatražiti od komunalnog društva dostavljanje računa sa specifikacijama obavljenih usluga održavanja kako bi se plaćanje obavljalo na temelju uredne knjigovodstvene isprave u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Isto tako, naložio je za poslove iz samoupravnog djelokruga (izgradnja komunalne infrastrukture) provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te iskazivanje povećanja vrijednosti dugotrajne imovine.

S obzirom da je u izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje, održavanje čistoće i gospodarenje otpadom te nabavu opreme za javni prijevoz Grad uložio značajna proračunska sredstva, te da su investitorska prava i prava vlasništva nad izgrađenim objektima prenesena na komunalna društva, Državni ured za reviziju dao je mišljenje da je za izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima potrebno urediti vlasničke odnose.

**2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računa koji ne sadrže specifikacije obavljenih usluga i programa izgradnje objekta i uređaja komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda te održavanje čistoće koji se financiraju iz cijene namijenjene razvoju te naveo da će se u 2008. dopuniti na odgovarajući način. U vezi poslova na održavanju i izgradnji komunalne infrastrukture, Grad je obrazložio da je navedene poslove povjerio komunalnom društvu čiji je većinski vlasnik. Poslove održavanja komunalno društvo obavljalo je neposredno, a dio poslova su obavljale treće osobe jer se je takva organizacija komunalnih djelatnosti i poslova pokazala učinkovitom i racionalnom. Nadalje je naveo da su kapitalne pomoći planirane proračunom i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koje je donijelo gradsko vijeće, a sredstva su doznačavana komunalnom društvu koje je provelo postupke javne nabave, a u radu povjerenstva za provedbu natječajnog postupka sudjelovao je predstavnik Grada. Grad je poslove iz samoupravnog djelokruga povjerio komunalnom društvu da bi sa istim iznosom novca postigao veću učinkovitost s obzirom da jedinice lokalne samouprave nisu u sustavu poreza na dodanu vrijednost koji im poskupljuje investiciju.**

2.3. Prema odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo, javna ustanova i služba – vlastiti pogon koju osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odlukom gradskog vijeća, osnovano je komunalno društvo za obavljanje poslova odvodnje atmosferskih voda, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja.

Prema odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao do početka listopada 2005., na ustupanje poslova izgradnje komunalne infrastrukture komunalnom društvu u gradskom vlasništvu nisu se primjenjivale odredbe spomenutog Zakona. Od početka listopada 2005. primjenjuju se odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, prema kojima navedena nabava nije izuzeta od primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi, te se i na ustupanje poslova izgradnje komunalne infrastrukture trebaju primjenjivati propisani postupci nabave.

#### Postupci javne nabave

3.1. U 2007. planirana su dva postupka nabave (pojedinačne vrijednosti iznad 200.000,00 kn) u ukupnoj vrijednosti 23.138.743,00 kn te 30 postupka nabave (pojedinačne vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn) u ukupnoj vrijednosti 2.486.813,00 kn sve s porezom. Provedeno je 20 postupaka nabave pojedinačne vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn a ugovorena vrijednost nabave u iznosu 1.722.177,00 kn s porezom. Evidencije postupka nabave vode se prema zakonskim odredbama.

Rashodi za izgradnju ceste izvršeni su u iznosu 8.950.662,00 kn od čega je 7.998.741,00 kn evidentirano na rashodima za nabavu nefinancijske imovine, a 951.921,00 kn na kapitalnim pomoćima. Izgradnja ceste planirana je proračunom, planom nabave i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. Ukupna vrijednost projekta iznosi 15.080.475,00 kn, a sredstva je u obvezi osigurati Grad iz kredita u iznosu 7.999.999,00 kn i drugih proračunskih prihoda u iznosu 7.080.476,00 kn. Grad je tijekom 2007. s komunalnim društvom u vlasništvu zaključio sporazume i ugovor o povjeravanju poslova na temelju kojih je komunalno društvo nositelj izgradnje projekta. Ugovorima o povjeravanju poslova nije utvrđeno vlasništvo nad novoizgrađenim objektima. Komunalno društvo je provelo postupak nabave radi odabira ponuditelja, a u stručnom povjerenstvu je sudjelovao predstavnik Grada. S odabranim izvoditeljem zaključena su dva ugovora o građenju. Prvi je zaključio Grad kojim je ugovorena vrijednost nabave u iznosu 7.999.999,00,00 kn (kredit), a drugi komunalno društvo kojim je ugovorena vrijednost nabave u iznosu 7.080.476,00 kn. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da je planirana proračunom, programom izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. da su sredstva za izgradnju osigurana u proračunu i evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine, Grad je kod ustupanja spomenutih radova trebao provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te s izvoditeljem radova zaključiti ugovor o građenju za cjelokupni iznos projekta. Radovi su u tijeku jer ugovoreni rok nije istekao.

Usluge čišćenja poslovnih prostora u vlasništvu Grada u iznosu 122.244,00 kn ustupljene su izravnom pogodbom, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednost. Navedenom odredbom propisano je da naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, radove i usluge 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.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je u 2008. proveo postupak nabave za usluge čišćenja poslovnih prostora. U vezi izgradnje ceste naveo je da je komunalno društvo provelo postupak javne nabave, da ugovorom o povjeravanju poslova, nije regulirano vlasništvo nad novoizgrađenim objektima jer je društvo u 100,0% vlasništvu Grada.***
- 3.3. Prema odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao do početka listopada 2005., na ustupanje poslova izgradnje komunalne infrastrukture komunalnom društvu u gradskom vlasništvu nisu se primjenjivale odredbe spomenutog Zakona. Od početka listopada 2005. primjenjuju se odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, prema kojima navedena nabava nije izuzeta od primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi, te se i na ustupanje poslova izgradnje komunalne infrastrukture trebaju primjenjivati propisani postupci nabave. S obzirom da je Grad osigurao sredstva u proračunu, bio je u obvezi s izvoditeljem radova zaključiti ugovor o građenju za cjelokupni iznos projekta.

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 44.402.581,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 40.398.825,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.075.047,00 kn. Koncem godine ostao je značajan iznos neutrošenih sredstva zbog nepravodobne pripremljenosti projekata i programa za koje su osigurana proračunska sredstva. Proračunska namjenska sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 4.890.133,00 kn prenesena su komunalnom društvu u vlasništvu koje je nositelj projekta (investicija), a novoizgrađeni objekti nisu evidentirani kao povećanje imovine Grada. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova koji se odnose na komunalne djelatnosti, uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu, tjelesnu kulturu i sport. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate. Pri ustupanju radova u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave.

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

**GRAD KRALJEVICA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Kraljevice (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 prodaje zemljišta u iznosu 774.314,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.
  - Osim odabranih izvoditelja na temelju zaključenih ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne poslove izravnom pogodbom izvodili su drugi izvoditelji u ukupnoj vrijednosti 263.392,00 kn, a u vrijednosti 36.478,00 kn nakon postupaka ograničenog prikupljanja ponuda. Prema odluci gradskog vijeća održavanje nerazvrstanih cesta trebalo se obavljati na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a povjereni su izravno različitim izvoditeljima u ukupnoj vrijednosti 296.605,00 kn te nakon provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda u vrijednosti 269.624,00 kn.
  - Usluge tiskanja gradskog lista u vrijednosti 43.520,00 kn ugovorene su izravnim ugovaranjem, za radove na uređenju ogradnog zida u iznosu 187.442,00 kn nisu bila osigurana dovoljna sredstva, za dodatne radove na obnovi krovišta spomenika kulture i proširenju groblja u ukupnom iznosu 207.209,00 kn u službenom glasilu nije objavljena odluka o odabiru ponuditelja.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	28.803.343,00	26.233.018,00	91,1
2.	Rashodi i izdaci	28.803.343,00	24.110.966,00	83,7
3.	Višak prihoda	0,00	2.122.052,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			55.933.708,00
5.	Financijska imovina			21.720.589,00
6.	Obveze			1.438.176,00
7.	Broj zaposlenika			13

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 7.355.826,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 716.817,00, građevinskih objekata u iznosu 44.915.587,00, opreme u iznosu kn 200.129,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 248.288,00 kn te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 2.497.061,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.961.885,00 kn, dane zajmове u iznosu 2.587.155,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 9.685.442,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.664.708,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 799.288,00 kn te rashode budućih razdoblja u iznosu 22.111,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.269.739,00 kn i za odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 168.437,00 kn.

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

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja, te prihodi od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge.



Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada.
2. Plan javne nabave nije donesen.
3. Svi rashodi nisu evidentirani na propisanim računima.
4. Svi prihodi nisu namjenski utrošeni.
5. Programom održavanja komunalne infrastrukture nije utvrđen opis i opseg poslova.
6. Izvoditelji radova na održavanju komunalne infrastrukture odabrani su izravnom pogodbom.
7. Pojedini radovi i usluge nisu završeni u ugovorenom roku.
8. Nisu uređeni imovinsko pravni odnosi s komunalnim društvima u suvlasništvu.
9. U pojedinim slučajevima postupci nabave nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U imovinu Grada dijelom je unesena vrijednost zemljišta, katastarske općine Bakarac u iznosu 2.963.400,00 kn, dok je za druga zemljišta u tijeku postupak sređivanja zemljišnih knjiga, te utvrđivanja vrijednosti zemljišta. Navedena zemljišta nisu obuhvaćena popisom. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, te popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje cjelokupne vrijednosti zemljišta u vlasništvu Grada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će evidentirati cjelokupnu vrijednost zemljišta u vlasništvu nakon izrade procjene vrijednosti zemljišta za katastarsku općinu Kraljevica koja je u tijeku.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. su planirani u iznosu 28.803.343,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.233.018,00 kn, što je za 2.570.325,00 kn ili 8,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržana su sredstva viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 2.308.343,00 kn.

Prihodi od prodaje zemljišta u iznosu 774.314,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 74. Zakona o proračunu kojim je propisano da se sredstva od prodaje nefinancijske dugotrajne imovine jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koriste samo za održavanje ili kupnju nefinancijske imovine.

Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta ostvareni su u iznosu 4.930.576,00 kn. Odluka o raspolaganju građevinskim zemljištem kojom bi bili utvrđeni uvjeti, način i postupak raspolaganja nije donesena. Zemljišta su prodana na temelju zaključaka poglavarstva i provedenih natječaja. U 2007. objavljeno je sedam natječaja za prodaju zemljišta. Prodana su zemljišta ukupne površine 53 086 m<sup>2</sup>. S kupcima koji su ponudili najvišu cijenu zaključeni su kupoprodajni ugovori. Cijene zemljišta kretale su se od 95,00 kn/m<sup>2</sup> do 300,00 kn/m<sup>2</sup>. Za svako pojedino zemljište poglavarstvo je utvrdilo početnu cijenu. U studenom 2007. sastavljena je procjena vrijednosti zemljišta u vlasništvu Grada prema zonama i namjeni. Grad nema elaborat ili odluku kojom su utvrđene namjene korištenja prihoda ostvarenih prodajom zemljišta.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o raspolaganju građevinskim zemljištem, te trošenje prihoda od prodaje zemljišta u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će odluka o raspolaganju građevinskim zemljištem biti donesena tijekom 2008. te da će prilikom donošenja proračuna planirati trošenje prihoda od prodaje zemljišta u skladu sa zakonskim odredbama.***

#### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 28.803.343,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.110.966,00 kn, što je za 4.692.377,00 kn ili 16,3% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 2.122.052,00 kn te uključujući preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.308.343,00 kn, raspoloživi višak u sljedećem razdoblju iznosi 4.430.395,00 kn.

Gradsko vijeće je u ožujku 2003. i u ožujku 2007. donijelo odluke o komunalnim djelatnostima koje se povjeravaju na temelju ugovora (čišćenje javnih prometnih površina, čišćenje i održavanje objekata na javnim površinama, slivnika, sanacija divljih deponija, čišćenje i održavanje plaža, održavanje zelenih površina, održavanje prometne signalizacije, nerazvrstanih cesta, održavanje javne rasvjete, higijeničarska služba, dezinfekcija, dezinfekcija i deratizacija javnih površina, čišćenje i održavanje groblja i ukopi pokojnika). Prema navedenim odlukama djelatnost čišćenja javnih površina te čišćenja i održavanja slivnika obavljaju komunalna društva u suvlasništvu Grada. Za druge komunalne djelatnosti provedeni su postupci javnog prikupljanja ponuda i odabrani su izvođači s kojima su zaključeni ugovori. Plaćanja su obavljena na temelju odgovarajuće dokumentacije.

Osim odabranih izvoditelja na temelju zaključenog ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne poslove (čišćenje slivnika, održavanje plaža, održavanje javnih površina, sanaciju divljih deponija, oborinske odvodnje, javne rasvjete, izvanredno i pojačano održavanje zelenih površina i čišćenje javnih površina) izvodili su drugi izvoditelji izravnom pogodbom u ukupnoj vrijednosti 263.392,00 kn. Radovi u vrijednosti 36.478,00 kn povjereni su nakon postupaka ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Gradsko vijeće odlukom je odredilo obavljanje održavanja nerazvrstanih cesta na temelju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navedeni poslovi povjereni su različitim izvoditeljima izravno u ukupnoj vrijednosti 296.605,00 kn, dok je nakon provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda povjereno poslova u vrijednosti 269.624,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom gradskog vijeća prema kojoj se komunalne djelatnosti povjeravaju na temelju pisanog ugovora, a odluku o izboru najpovoljnije ponude donosi gradsko vijeće. Prema zakonskim odredbama, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje djelatnosti, te utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. donesen je u prosincu 2006., a izmjene u svibnju i studenome 2007. Program obuhvaća održavanje javne rasvjete, zelenih površina, dječjih igrališta i komunalne opreme, javnih površina, objekata oborinske odvodnje, groblja, preventivnu zaštitu od požara, komunalne akcije mjesnih odbora te druge komunalne aktivnosti planirane u iznosu 3.995.000,00 kn, a ostvaren je u iznosu 3.297.589,00 kn, što je za 697.411,00 kn ili 17,4% manje od plana.

Tijekom 2007. prenesena su proračunska sredstava za nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 2.176.504,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći 1.846.883,00 kn i prijenos komunalnom društvu u suvlasništvu u iznosu 329.621,00 kn, evidentiran unutar rashoda za nefinancijsku imovinu. Prenesena sredstva čine 8,3% proračunskih sredstava.

Kapitalne pomoći za tri komunalna društva u suvlasništvu odnose se na nabavu opreme za otpad, kupnju i uređenje zemljišta za odlaganje otpada, te izgradnju deponija u iznosu 948.588,00 kn, na izgradnju pojedinih kanalizacijskih i vodoopskrbnih sustava u iznosu 790.130,00 kn te na otplatu zajma za nabavu autobusa za javni prijevoz u iznosu 108.165,00 kn. Osim navedenog na otplatu primljenih zajmova za nabavu autobusa odnosi se i 24.454,00 kn evidentirano na računu subvencija. Iz izjava o prijebu za sustav javne odvodnje nije vidljivo koliko se odnosi na otplatu zajmova.

Grad sufinancira izgradnju projekata koji su kao prioritetni prihvaćeni na Skupštini komunalnih društava u suvlasništvu devet jedinica lokalne samouprave. Navedeno se sufinancira iz sredstava prikupljenih iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju.

S komunalnim društvima zaključeni su pravilnici o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti i zasebni ugovori o sufinanciranju pojedinih razvojnih zahvata. Komunalna društva su nositelji investicija i izgrađenu infrastrukturu u poslovnim knjigama evidentiraju kao svoju imovinu. Za navedena ulaganja se ne povećava udjel jedinice lokalne samouprave. Za navedene radove komunalna društva provode postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. U stručnom povjerenstvu za pripremu i provedbu postupaka nabave nije sudjelovao predstavnik Grada.

U 2007. četiri grada i pet općina ugovorile su s komunalnim društvima u suvlasništvu izgradnju deset projekata vodoopskrbe, jedanaest projekata za otpadne vode, tri projekta kanalizacijske, nabavu opreme za otpad, kupnju i uređenje zemljišta za odlaganje otpada u ukupnom iznosu 162.338.554,00 kn. Izvršeno je 84.850.213,00 kn ili 52,3% od ugovorenih projekata. Prema sporazumima o sufinanciranju gradovi i općine navedene projekte sufinanciraju tijekom 2007. iz sredstava prikupljenih iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju u ukupnom iznosu 89.438.871,00 kn. Unutar navedenih projekata financiraju se projekti koje je Skupština Društva prihvatila kao zajedničke, a odnose se na projekte pojedinih gradova i općina.

Na skupštinama komunalnih društava dogovoreno je da se naplaćena sredstva iz cijene namijenjena razvoju vode na posebnim računima komunalnih društava. Evidentiranje ostvarenih prihoda i rashoda u poslovnim knjigama lokalnih jedinica iskazuje se putem prijetoja tromjesečno. Izjave o prijetoju ne sadrže podatke o kojim se projektima radi.

Naplaćeni prihodi Grada u iznosu 4.395.120,00 kn iskazani su prema naplaćenju realizaciji, a rashodi u ukupnom iznosu 1.846.883,00 kn u visini ulaganja prema ključu raspodjele po jedinicama koji je jednak udjelu jedinice u naplaćenim sredstvima za razvoj, osim za nabavu autobusa prema udjelu u vlasništvu komunalnog društva. Za vrijednost izvršenih ulaganja povećana je vrijednost imovine (objekata) komunalnih društava.

U studenom 2006. s komunalnim društvom u suvlasništvu zaključen je ugovor o financiranju radova zamjene vodovodnog ogranka u vrijednosti 329.621,00 kn. Komunalno društvo je nositelj investicije za navedene radove i provodi postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. U stručnom povjerenstvu za pripremu i provedbu postupaka nabave nije sudjelovao predstavnik Grada. Radovi su izvedeni u 2007. u vrijednosti 329.509,00 kn. Grad je u 2007. prenio sredstva na temelju ugovora, te obavijesti i ispostavljenih računa.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje komunalnih poslova odabranim izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

S obzirom da je u izgradnju objekta vodoopskrbe i odvodnje, održavanje čistoće i gospodarenje otpadom te nabavu opreme za javni prijevoz Grad uložio značajna proračunska sredstva, te da su investitorska prava i prava vlasništva nad izgrađenim objektima prenesena na komunalna društva, Državni ured za reviziju je mišljenja da je za izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima potrebno urediti vlasničke odnose.

- 3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je donio odluku o izgradnji objekata komunalne infrastrukture za 2008. u kojoj su uključena sredstva za razvoj. Navedena sredstva će se koristiti u skladu s odredbama skupština komunalnih društava.**

*Nadalje navodi da će se ubuduće povjeravati komunalne poslove u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

#### Postupci javne nabave

- 4.1. Postupci nabave pokrenuti su na temelju odluka poglavarstva, a prije početka postupaka nabave donesene su pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za provedbu postupaka nabave. Tijekom 2007. provedeno je 36 postupaka nabave od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn u ukupnom iznosu 2.174.576,00 kn, a za vrijednosti preko 200.000,00 kn provedeno je sedam postupaka u ukupnom iznosu 1.259.427,00 kn.

Za usluge tiskanja gradskog lista u iznosu 43.520,00 kn s porezom na dodanu vrijednost izvoditelj je odabran izravnom pogodbom, što nije u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Navedenom odredbom propisano je da naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Za radove na uređenju ogradnog zida proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda u svibnju 2007. Nakon provedenog postupka zaključen je ugovor u iznosu 187.442,00 kn sa porezom odnosno za 62.442,00 kn ili 49,9% više od planirane vrijednosti nabave iz odluke o imenovanju stručnog povjerenstva za provedbu nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojim je propisano da naručitelj smije započeti postupak nabave ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način.

Za radove na obnovi krovišta i dijela međukatne konstrukcije dvorca provedeno je javno nadmetanje te je u 2006. zaključen ugovor u vrijednosti 1.868.375,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2006. i 2007. izvedeni su radovi u vrijednosti 2.075.540,00 kn. U svibnju 2007. zaključena su dva dodatka ugovoru radi naknadnih, više izvedenih radova i dodatnih građevinskih radova u ukupnoj vrijednosti 207.209,00 kn s porezom, što je za 11,1% više od ugovorenog. Ukupno ugovoreni radovi iznose 2.075.584,00 kn. Rok izvođenja radova produžen je za 65 kalendarska dana. Za izravno ugovaranje za dodatne radove, u Narodnim novinama nije objavljena odluka o odabiru ponude ponuditelja, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi.

Prema navedenim odredbama, naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obavezan je, najmanje 15 dana prije sklapanja ugovora, u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave.

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

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi.*

Proračun Grada donesen je u skladu s zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu i šport. Značajan dio proračunskih sredstava u iznosu 2.122.052,00 kn nije utrošen, a oročavana su sredstva u iznosu u iznosu 4.800.000,00 kn zbog nepravodobne pripremljenosti projekata i programa. Proračunska sredstva korištena su u skladu s propisanim namjenama, osim prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Povjeravanje komunalnih poslova nije se obavljalo u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom gradskog vijeća. U pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 30. travnja 2008.

**GRAD KRK****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Krka (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 činjenice su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi i rashodi u iznosu 192.825,00 kn koji se odnose na sufinanciranje građana za asfaltiranje nerazvrstanih cesta.
  - Komunalnom društvu u suvlasništvu doznačeno je za ulaganja u objekte i uređaje komunalne infrastrukture na području Grada 642.820,00 kn. Postupke nabave provelo je navedeno komunalno društvo na koje je Grad prenio prava investitora, a postupke nabave trebao je provesti Grad u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Trgovačkom društvu u vlasništvu doznačeno je za nabavu komunalnog vozila i druge komunalne opreme, nabavu projektne dokumentacije, ulaganja na pomorskom dobru i nabavu opreme za obavljanje lučke djelatnosti 850.000,00 kn. Za sredstva doznačena trgovačkom društvu u vlasništvu nije riješen pravni status ulaganja odnosno nije regulirano raspolaganje imovinom koja je izgrađena odnosno nabavljena proračunskim sredstvima.
  - Izabrane ponude za radove na izgradnji nerazvrstanih cesta i izgradnji javne rasvjete u ukupnom iznosu 1.285.992,00 kn sadrže jedinične cijene po vrstama radova, a nemaju iskazanu ukupnu cijenu u apsolutnom iznosu.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	51.603.354,00	48.053.400,00	93,1
2.	Rashodi i izdaci	51.603.354,00	48.201.917,00	93,4
3.	Manjak prihoda	0,00	-148.517,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			67.053.140,00
5.	Financijska imovina			42.097.308,00
6.	Obveze			3.959.541,00
7.	Broj zaposlenika			16

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.618.051,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 53.734.098,00 kn, opreme u iznosu 616.704,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 921.135,00 kn, knjiga u knjižnicama u iznosu 116.186,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 2.360.305,00 kn te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 2.686.661,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.729.504,00 kn, depozite u iznosu 1.057.500,00 kn, dane zajmове u iznosu 43.440,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 31.086.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.874.488,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 272.631,00 kn te druga potraživanja u iznosu 32.945,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 467.610,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 277.997,00 kn, primljene zajmове u iznosu 3.183.934,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 30.000,00 kn.

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

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i naloženo je 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 proračunu za 2008. planirani su i ostvareni su prihodi od naknada za korištenje javnih gradskih površina.
2. Za potraživanja za naknadu za korištenje javnih gradskih površina za zakup javnih površina poduzimane su mjere naplate.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. nije usklađen s proračunom i izmjenama i dopunama proračuna.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Kod ulaganja na nerazvrstanim cestama (asfaltiranje), dio vrijednosti radova koji su sufinancirali građani u iznosu 192.825,00 kn nije obuhvaćen proračunom. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i proračunom obuhvaćen je dio vrijednosti navedenih radova koji je financiran iz komunalnog doprinosa u iznosu 491.512,00 kn. Na temelju obračuna odabranog izvoditelja i uz primjenu jediničnih cijena, građani, obveznici plaćanja troškova pripreme zemljišta prema propisima koji su vrijedili prije utvrđivanja obveze plaćanja komunalnog doprinosa, izravno uplaćuju obračunani iznos na račun izabranog izvoditelja. Na taj način u proračunu nisu iskazani svi prihodi i rashodi vezani za ulaganja u nerazvrstane ceste. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje ukupnih prihoda i rashoda u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

#### **1.2. *Grad se nije očitovao na ovu točku nalaza.***

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi su planirani u iznosu 51.603.354,00 kn, a ostvareni su u iznosu 48.053.400,00 kn, što je za 3.549.954,00 kn ili 6,9% manje od plana.

Prihodi od spomeničke rente ostvareni su u iznosu 46.854,00 kn od fizičkih i pravnih obveznika poreza na dohodak od obavljanja djelatnosti na temelju odredbi članka 114. a Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

Grad nije donio odluku o visini spomeničke rente, odnosno nije uveo obvezu plaćanja spomeničke rente za fizičke i pravne osobe, koje su obveznici poreza na dohodak ili dobit i obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno-povijesne cjeline što nije u skladu s odredbama članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara Spomenička renta plaća se mjesečno od 3,00 kn do 10,00 kn po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u navedenom prostoru prema rješenju o utvrđivanju spomeničke rente koje donosi nadležno upravno tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o visini spomeničke rente i rješenja o utvrđivanju spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

## **2.2. Grad se nije očitovao na ovu točku nalaza.**

### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 51.603.354,00 kn, a izvršeni su u iznosu 48.201.917,00 kn, što je za 3.401.437,00 kn ili 6,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 148.517,00 kn. Višak prihoda i primitaka koji je prenesen iz prethodnih godina iznosi 2.135.358,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 1.986.841,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja nije usklađen s proračunom. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 1.610.000,00 kn, a proračunom u iznosu 1.680.000,00 kn, odnosno 70.000,00 kn manje od planiranog proračunom. Vrijednost planiranih sredstava te utrošenih sredstava prema Izvješću o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije usklađena s vrijednostima iskazanim u godišnjem obračunu proračuna. Dijelom je razlog što pojedine proračunske pozicije i kod plana i kod izvršenja obuhvaćaju osim rashoda planiranih navedenim programom i druge rashode planirane unutar drugih programa, primjerice programa održavanja komunalne infrastrukture.

Unutar rashoda za kapitalne pomoći iskazani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.492.820,00 kn prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u suvlasništvu i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada. Odnose se na prijenos proračunskih sredstava navedenom komunalnom društvu za građevinske i druge radove i izradu projektne dokumentacije vezane uz ulaganja u objekte i uređaje za odvodnju otpadnih voda u iznosu 642.820,00 kn te na prijenos proračunskih sredstava navedenom trgovačkom društvu za nabavu komunalnog vozila (stroj za čišćenje javnih površina) i druge komunalne opreme, nabavu projektne dokumentacije, ulaganja na pomorskom dobru i nabavu opreme za obavljanje lučke djelatnosti 850.000,00 kn.

Tijekom 2007. s komunalnim društvu u suvlasništvu zaključeni su ugovori o financiranju građevinskih i drugih radova i usluge izrade projektne dokumentacije za ulaganja na objektima i uređajima za odvodnju otpadnih voda.

Navedena ulaganja iskazana su u imovini komunalnog društva, a u zaključenim ugovorima je navedeno da će se na temelju uloženi sredstava u izgradnju komunalne infrastrukture povećati temeljni ulog u temeljnom kapitalu društva. Na temelju navedenih ugovora i dostavljenih obavijesti o izvedenim radovima i uslugama, komunalnom društvu su prenesena sredstva za navedene radove i usluge vezane uz ulaganja u objekte i uređaje za odvodnju otpadnih voda u iznosu 642.820,00 kn. Ova ulaganja obuhvaćena su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., a financirana su iz namjenskih proračunskih sredstava. Komunalno društvo u suvlasništvu provelo je postupke nabave, a u stručnim povjerenstvima sudjelovao je predstavnik Grada. Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture predstavlja rashode za nabavu nefinancijske imovine te je Grad trebao provesti postupke nabave u vrijednosti 642.820,00 kn u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi. Grad je poslove iz svojeg samoupravnog djelokruga koje je financirao iz proračunskih namjenskih sredstava povjerio komunalnom društvu. Spomenuto društvo osnovano je za obavljanje komunalnih djelatnosti, a ne za poslove izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da je predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. koji je donio Grad, da su sredstva za izgradnju planirana i proračunom i iako su evidentirana kao rashodi za kapitalne pomoći, predstavljaju rashode za nabavu nefinancijske imovine Grada, Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Tijekom 2007. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada preneseno je na temelju sporazuma o sufinanciranju za nabavu nefinancijske imovine za: komunalnu opremu i opremu za obavljanje lučke djelatnosti (boksovi na autobusnoj stanici, montažni objekt na plaži, sanitarni kontejner, nadstrešnica i druga oprema) 350.000,00 kn, nabavu stroja za čišćenje javnih površina 200.000,00 kn, za rekonstrukciju obale postojećeg lukobrana i izgradnju gata za privez brodova i brodica u iznosu 200.000,00 kn, uređenje plaže 50.000,00 kn, izradu geodetskih podloga 30.000,00 kn i projektne dokumentacije za uređenje parka u iznosu 20.000,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obuhvaćena je kapitalna pomoć za nabavu stroja za čišćenje javnih površina u iznosu 200.000,00 kn.

Grad je izdao jamstvo za zaduživanje trgovačkog društva u vlasništvu za financiranje radova na rekonstrukciji obale postojećeg lukobrana i izgradnju gata za privez brodova i brodica koji su ugovoreni vrijednosti 2.238.831,00 kn te se na temelju sporazuma o sufinanciranju iz 2003. za navedene radove obvezao u razdoblju od 2003. do 2007. sufinancirati 1.000.000,00 kn. Do 2007. je doznačeno 700.000,00 kn, a u 2007. sredstva u iznosu 200.000,00 kn te ostaje obveza u iznosu 100.000,00 kn koja nije podmirena zbog tekuće likvidnosti. Za nabavu stroja za čišćenje javnih površina u vrijednosti 912.295,00 kn Grad je također, izdao jamstvo za zaduživanje, a sporazumom o sufinanciranju iz 2004. obvezao se sufinancirati navedenu nabavu u razdoblju od 2004. do 2007. sufinancirati 900.000,00 kn. Do 2007. je doznačeno 700.000,00 kn, a u 2007. su doznačena sredstva u iznosu 200.000,00 kn i obveza je u cijelosti podmirena. U 2006. je zaključen sporazum o sufinanciranju nabave gore navedene opreme u vrijednosti 768.249,00 kn od čega je obveza Grada sufinanciranje u iznosu 700.000,00 kn (u 2007. u iznosu 350.000,00 kn, a u 2008. u iznosu 350.000,00 kn).

Za 2007. je obveza podmirena u cijelosti. Tijekom 2007. zaključeni su sporazumi o sufinanciranju radova na uređenju plaže, izradi geodetskih podloga i izradi projektne dokumentacije za uređenje parka u ukupnom iznosu 100.000,00 kn. Proračunska sredstva za navedena ulaganja prenesena su trgovačkom društvu, kao nositelju investicija, na temelju sporazuma o sufinanciranju. Navedenim sporazumima nije uređen status uložениh sredstava.

Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje Programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom. Nadalje, naložio je postupke nabave roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za nabavu komunalnog vozila i druge komunalne opreme, nabavu projektne dokumentacije, izvršena ulaganja na pomorskom dobru i nabavu opreme za obavljanje lučke djelatnosti putem trgovačkog društva u vlasništvu Grada predložio je regulirati prava i obveze u vezi raspolaganja imovinom koja je financirana proračunskim sredstvima.

- 3.2. *Grad je obrazložio u vezi građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture da je obveza financiranja izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture propisana odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o vodama te su smatrali da je ispravno financirati izgradnju iz proračuna jedinice lokalne samouprave iako je komunalno društvo vlasnik objekata i uređaja i naručitelj nabave. Nadalje je naveo da prema odredbama Zakona o vodama djelatnost odvodnje otpadnih voda obavlja pravna osoba organizirana u skladu sa zakonom koji uređuje komunalno gospodarstvo. Jedinica lokalne samouprave ne može obavljati ni djelatnost otpadnih voda te ne može biti investitorom izgradnje tih objekata. Grad smatra da su postupci javne nabave provedeni u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi jer su za sve nabave provedeni odgovarajući postupci. Grad je u vezi sufinanciranja nabave nefinancijske imovine za komunalnu opremu i opremu za obavljanje lučke djelatnosti obrazložio da je osnovao trgovačko društvo u 100%-tnom vlasništvu za obavljanje komunalnih i lučkih djelatnosti. Uprava navedenog društva ne može raspolagati imovinom bez suglasnosti Grada. Putem kapitalnih pomoći doznaju se namjenska sredstva za nabavu opreme i prati se namjena utroška te smatraju da nije potrebno dodatno osiguranje. Za ulaganje u izgradnju rive u lučkom području pravni status ulaganje definiran je Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (imovina na pomorskom dobru tretira se kao opće dobro od interesa za Republiku Hrvatsku).*

#### Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2007. planirano je devet postupaka nabave roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti iznad 200.000,00 kn u vrijednosti 46.035.000,00 kn, a prema godišnjem izvješću zaključeno je šest ugovora o javnoj nabavi radova u vrijednosti 3.827.643,00 kn s porezom. Za nabavu radova, roba i usluga pojedinačne vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn, planirano je 67 postupaka, a zaključeno je 46 ugovora o nabavi u ukupnoj vrijednosti 5.068.327,00 kn. Zbog toga što nisu pristigle dvije prihvatljive ponude, Grad je poništio pet postupaka nabave. Evidencije postupka nabave vode se prema zakonskim odredbama. Uredu za javnu nabavu dostavljeno je izvješće o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima u ožujku 2008.

Unutar rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine iskazani su rashodi koji se odnose na asfaltiranje cesta u iznosu 1.057.655,00 kn te na radove na proširenju javne rasvjete u iznosu 228.337,00 kn. Iako su navedeni radovi obuhvaćeni Programom gradnje objekata i uređaja, financirani su većim dijelom iz sredstava komunalnog doprinosa i nemaju obilježja komunalne djelatnosti, ustupljeni su dvojici izvoditelja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a trebalo ih je ustupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nakon provedenog javnog nadmetanja te na temelju odluka gradskog vijeća izabrane su ponude s najnižim jediničnim cijenama po vrstama radova i s dvojicom izabranih izvoditelja zaključeni su ugovori o povjeravanju komunalnih poslova na održavanju i izgradnji nerazvrstanih cesta, odnosno održavanju i izgradnji javne rasvjete od 2005. do 2007. Za razdoblje od 2008. do 2010. na isti način su provedeni postupci ustupanja radova na izgradnji nerazvrstanih cesta i izgradnji javne rasvjete. Izabrana je ponuda s najnižim jediničnim cijenama po vrstama radova što nije u skladu s odredbom članka 60. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj prihvatljiva ponuda ima iskazanu jasnu ukupnu cijenu u apsolutnom iznosu.

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

- 4.2. *Grad je obrazložio da se postupak odabira izvoditelja radova na održavanju i izgradnji nerazvrstanih cesta i javne rasvjete provodi po istom postupku kao kod Zakona o javnoj nabavi jer se pojedini radovi licitiraju i utvrđuju pojedinačne cijene u pravilu za trogodišnje razdoblje, a izvođenje radova prema programu održavanja i izgradnje komunalne infrastrukture i osiguranih sredstava.***

Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova koji se odnose na komunalne djelatnosti, uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu, tjelesnu kulturu i sport. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. U poslovnim knjigama nije iskazan dio prihoda i rashoda koji se odnosi na sufinanciranje građana za asfaltiranje cesta. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzete su raspoložive mjere naplate. Nije donesena odluka o uvođenju spomeničke rente. Putem komunalnog društva u suvlasništvu Grad je proračunskim sredstvima financirao izgradnju komunalne infrastrukture, a nije proveo postupke nabave. Također, iz proračunskih sredstava Grada financirana je putem trgovačkog društva u vlasništvu nabava komunalnog vozila i druge komunalne opreme, nabava projektne dokumentacije, ulaganja na pomorskom dobru i nabava opreme za obavljanje lučke djelatnosti za koju nisu riješena prava i obveze u vezi raspolaganja imovinom. Pri nabavi pojedinih radova nisu provedeni propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 27. kolovoza 2008.

**GRAD MALI LOŠINJ****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Malog Lošinja (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 nije evidentirana vrijednost groblja i zemljišta koja se nalaze na području Grada, potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 1.091.108,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.732.702,00 kn te nisu iskniženi stanovi prodani na obročnu otplatu. Rashodi nisu evidentirali na temelju nastanka poslovnog događaja.
  - U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi manji za 7.154.770,00 kn te je trebao biti iskazan manjak u iznosu 7.154.770,00 kn.
  - Za naplatu potraživanja u iznosu 13.489.060,00 kn nisu poduzimane odgovarajuće mjere naplate.
  - Komunalnom društvu u suvlasništvu doznačena su sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 1.486.092,00 kn, a nije riješen pravni status imovine odnosno nisu zaštićeni vlasnički interesi.
  - Za usluge održavanja javnih površina u iznosu 336.097,00 kn i nabavu uredskog materijala u iznosu 20.507,00 kn (ukupno 356.604,00 kn) sve s porezom nisu provedeni propisani postupci nabave.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	70.575.043,00	53.440.967,00	75,7
2.	Rashodi i izdaci	70.575.043,00	53.388.705,00	75,6
3.	Višak prihoda	0,00	52.262,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			163.298.365,00
5.	Financijska imovina			65.146.495,00
6.	Obveze			24.960.340,00
7.	Broj zaposlenika			36

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 6.581.473,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 87.741.481,00 kn, opreme u iznosu 1.811.593,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 65.180,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 59.059.211,00 kn, te druge imovine u iznosu 8.039.427,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.454.328,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 671.951,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.954.457,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 100.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 28.583.161,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 14.624.106,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 15.491.828,00 kn, druga potraživanja u iznosu 17.258,00 kn te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 249.406,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.252.292,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 430.969,00 kn te obveze za primljene zajmove u iznosu 20.277.079,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Prihodi od komunalne naknade utrošeni su za održavanje komunalne infrastrukture.
2. Poslovi održavanja javne rasvjete povjereni su u skladu s zakonskim odredbama.
3. Doneseni su program održavanja i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere za naplatu proračunskih prihoda.
2. Poslovi održavanja nerazvrstanih cesta nisu povjereni u skladu sa zakonskim odredbama.
3. Nabava uredskog materijala dijelom je provedena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti groblja koja se nalaze na području Grada, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima, prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Također nisu evidentirane vrijednosti zemljišta, potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 1.091.108,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.732.702,00 kn (obveze za kupnju nekretnine u iznosu 1.093.996,00 kn, izgradnju pristupne ceste u poslovnoj zoni u iznosu 1.019.972,00 kn, te uređenje stambene zgrade u iznosu 618.734,00 kn). Iz poslovnih knjiga nisu isknjiženi stanovi koji su prethodnih godina prodani na obročnu otplatu.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Na računima nefinancijske imovine u pripremi evidentirane su investicije koje su završene u 2007. i ranijih godina u iznosu 59.059.211,00 kn. Zbog realnog iskazivanja vrijednosti i stanja imovine te pravodobnog obračuna ispravka vrijednosti, po završetku investicija potrebno je, na temelju zapisnika o primopredaji, prenijeti imovinu u uporabu.

U 2007. Grad je zaprimio situacije za izvedene građevinske radove (izgradnja pristupne prometnice skladišno servisne zone, izgradnja parkirališta i rekonstrukcija stambene zgrade) u iznosu 3.809.874,00 kn te račune za materijalne rashode u iznosu 3.344.896,00 kn (uključujući porez na dodanu vrijednost) koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.



Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Rashode je trebalo evidentirati na temelju dostavljenih i ovjerenih situacija o izvedenim radovima i obavljenim uslugama u vremenskom razdoblju u kojem su radovi izvedeni odnosno usluge obavljene. U financijskim izvještajima iskazani su rashodi manji za 7.154.770,00 kn te je trebao biti iskazan manjak u iznosu 7.154.770,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna.

Odlukom o popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2007. iz prosinca 2007. imenovano je povjerenstvo za popis koje je po obavljenom popisu sastavilo izvještaj. Popisom nisu u cijelosti obuhvaćena zemljišta u vlasništvu Grada, građevinski objekti u uporabi kao ni građevinski objekti u pripremi. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosti groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima, iskazivanje svih rashoda koji se odnose na obračunsko razdoblje, kao i vrijednosti zemljišta, stanove prodane na obročnu otplatu, potraživanja i obveze, popisivanje cjelokupne imovine u vlasništvu Grada te prenijeti u uporabu završena ulaganja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja groblja i zemljišta. Navodi da su imovinsko pravni odnosi za groblja riješeni početkom 2008. i nije bilo preduvjeta da se groblje u cijelosti evidentira u poslovnim knjigama te će vrijednosti groblja i zemljišta u najkraćem roku evidentirati u poslovnim knjigama. Nadalje, u vezi potraživanja za komunalni doprinos navodi, da po primitku rješenja u računovodstvu, obveznik plaćanja se zadužuje za tekuću godinu samo za iznos koji dopijeva na naplatu u toj godini, dok se za preostali iznos po rješenju zadužuje u sljedećoj godini. U vezi evidentiranja obveza za nabavu nefinancijske imovine navodi da su obveze za kupnju nekretnine planirane i evidentirane proračunom za 2008. zato što u 2007. nije ispostavljen račun dok obveze za izgradnju pristupne ceste u poslovnoj zoni i za uređenje stambene zgrade nisu evidentirane jer nisu bili izvršeni svi radovi koji su obuhvaćeni situacijama te nije bila izvršena primopredaja radova. Situacije za navedene radove su plaćene u razdoblju od ožujka do kolovoza 2008. U vezi evidentiranja nefinancijske imovine u pripremi navodi da će na temelju zapisnika o primopredaji navedenu imovinu prenijeti u uporabu, a popisom imovine i obveza za 2008. obuhvatit će se sva nefinancijska imovina. Grad prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja situacija za građevinske radove i materijalne rashode i navodi da su računi za materijalne rashode u poslovnim knjigama evidentirani kao obveze, uključeni su u plan i priznati u rashode 2008. te je 95,0% navedenih računa plaćeno u 2008. i nije se radilo o namjeri da se prikrije financijski rezultat već je odlučeno da rashodi terete 2008. budući da su ispostavljeni krajem 2007.**

## Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 70.575.043,00 kn, a ostvareni su u iznosu 53.440.967,00 kn, što je za 17.134.076,00 kn ili 24,3% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržana su sredstva viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.093.043,00 kn.

Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 30.133.192,00 kn i u odnosu na 2006. kada su iznosila 27.785.116,00 kn veća su za 2.348.076,00 kn ili 7,8%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 14.624.106,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 15.491.828,00 kn te druga potraživanja u iznosu 17.258,00 kn. Potraživanja u iznosu 14.905.613,00 kn dospjela su na naplatu. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 5.830.023,00 kn (vrijednosno najznačajnija su potraživanja od poreza na kuće za odmor i korištenje javnih površina u iznosu 4.300.887,00 kn), od komunalnog doprinosa u iznosu 4.838.718,00 kn, od imovine u iznosu 4.813.249,00 kn (vrijednosno najznačajnija su potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu 3.768.209,00 kn i potraživanja po posebnim ugovorima), komunalne naknade u iznosu 1.288.897,00 kn, spomeničke rente u iznosu 360.993,00 kn), umanjeno za uplaćenu akontaciju za naknadu za korištenje javnih površina do završetka sudskog postupka u iznosu 2.507.774,00 kn.

Za naplatu potraživanja od poreza na kuće za odmor, spomeničke rente te komunalnog doprinosa i naknade pokrenut je 91 postupak ovrhe u vrijednosti 1.167.235,00 kn, a za zakup poslovnih prostora vode se dva sudska postupka za dug u vrijednosti 249.318,00 kn. Potraživanja se odnose na razdoblje od 1996. Drugim dužnicima slane su opomene. Druge mjere naplate nisu poduzimane. Godišnjim popisom imovine i obveza, zbog zastare i nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u iznosu 4.792.867,00 kn (vrijednosno značajnija su potraživanja od poreza na kuće za odmor u iznosu 1.570.907,00 kn, za korištenje javnih površina u iznosu 1.254.198,00 kn te potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 874.653,00 kn. Potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje su vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih 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 donesenim na temelju zakona. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kao bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost ustavnim i zakonskim odredbama. Prihodi kojima je zakonom propisana namjena i to prihodi od dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka, pomoći, naknada od koncesije, spomenička renta, boravišna pristojba, komunalna naknada i doprinos, šumski doprinos, dio cijene komunalne usluge namijenjen razvoju, donacije te prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 26.065.685,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 48,8%.

Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi iznosu 21.821.741,00 kn, dok se neutrošeni prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 158.772,00 kn, tekućih pomoći u iznosu 96.400,00 kn, od dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 1.805.110,00 kn i od cijene komunalne usluge namijenjene razvoju u iznosu 1.383.662,00 kn nalaze na žiro računu proračuna te depozitnom i posebnom računu. Prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu 800.000,00 kn za izgradnju pristupne prometnice skladišno servisne zone utrošeni su za tekuće proračunske rashode, što nije u skladu s zaključenim ugovorom. Odlukom Gradskog vijeća iz svibnja 2008. raspoređeni su za iste namjene u sljedećoj godini.

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

- 2.2. *U vezi naplate potraživanja Grad obrazlaže da čini velike napore kako bi osigurao potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Potraživanja koncem 2007. veća su u odnosu na 2006. zbog povećanog broja obveznika gradskih poreza, promjene cijene zakupnina za poslovne prostore te davanja u zakup većeg broja poslovnih prostora i javnih površina za ugostiteljske terase i drugo.***

#### Rashodi i izdaci

- 3.1.** Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 70.575.043,00 kn, a izvršeni su u iznosu 53.388.705,00 kn, što je za 17.186.338,00 kn ili 24,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 52.262,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.093.043,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.145.305,00 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni su u kolovozu 2007., i nisu usklađeni s izmjenama proračuna iz prosinca 2007. Navedene programe trebalo je donijeti prije početka proračunske godine. Programom održavanja nije utvrđen opseg poslova održavanja.

Prema odredbama članka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu programom održavanja obvezatno se utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, a predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 199.157,00 kn i održavanja javnih površina u iznosu 577.657,00 kn nije ustupljeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Postupci nabave provedeni su prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Odluku o izboru osobe kojoj se povjerava obavljanje navedene djelatnosti donijelo je gradsko poglavarstvo, a trebalo je vijeće. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. spomenutog Zakona prema kojem predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova. Na temelju navedenog, poglavarstvo zaključuje ugovor o povjeravanju komunalnih poslova koji sadrži djelatnost, vrijeme na koje se zaključuje, vrstu i opseg poslova, način određivanja cijene te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Ugovor se zaključuje najdulje na vrijeme od četiri godine.

Komunalnom društvu u suvlasništvu doznačena su sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture i to za rekonstrukciju vodovoda i proširenje sanitarne mreže u iznosu 1.486.092,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. obuhvaćena je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za odvodnju otpadnih voda te izgradnju pumpne stanice. U ožujku i kolovozu 2007. s komunalnim društvom u suvlasništvu Grada zaključena su dva ugovora o udruživanju sredstava. Prvi ugovor zaključen je za rekonstrukciju postojeće odvodnje i vodoopskrbe Velog Lošinja prema kojem ukupni radovi iznose 1.346.360,00 kn s porezom. Grad je u obvezi osigurati sredstva u iznosu 500.000,00 kn, a komunalno društvo u iznosu 846.360,00 kn. Prema navedenom ugovoru, doznačena su sredstva u iznosu 495.325,00 kn. Radovi su završeni. Drugi ugovor zaključen je za proširenje mreže sanitarne odvodnje i rekonstrukcije vodovoda Velog Lošinja prema kojem ukupni radovi iznose 2.345.951,00 kn s porezom. Grad je u obvezi osigurati sredstva u iznosu 1.346.000,00 kn, a komunalno društvo iz Hrvatskih voda u iznosu 1.000.000,00 kn. Prema navedenom ugovoru, doznačena su sredstva u iznosu 990.767,00 kn. Naručitelj radova je komunalno društvo koje je provelo postupke javne nabave i zaključilo ugovore s izvoditeljima radova. Za vrijednost izvršenih ulaganja povećana je vrijednost imovine komunalnog društva. Prema odredbama Društvenog ugovora, komunalno društvo u obvezi je voditi evidenciju o uloženim sredstvima, a u slučaju prestanka ili podjele društva, navedena imovina neće biti predmet zajedničke raspodjele. Iz evidencija Grada, u izgradnju komunalne infrastrukture putem komunalnog društva u razdoblju od 2005. do 2007. uloženo je 14.404.194,00 kn. Izgradnja komunalne infrastrukture je u nadležnosti Grada i predviđena je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., a sredstva za izgradnju planirana su proračunom. Za uložena proračunska sredstva nisu zaštićeni vlasnički interesi Grada.

Državni ured za reviziju je naložio pravodobno donošenje programa održavanja i gradnje objekata komunalne infrastrukture usklađenih s izmjenama proračuna i utvrđenim opsegom poslova održavanja te povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za izvršena ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture i drugih objekata putem komunalnog društava predložio je radi utvrđivanja pravnog statusa uloženih proračunskih sredstava zaštititi vlasničke interese Grada.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi programa izgradnje i održavanja komunalne infrastrukture. Grad obrazlaže da su navedeni poslovi detaljno razrađeni ugovorom s komunalnim društvom u suvlasništvu te godišnjim planom i programom. Nadalje obrazlaže da je održavanje nerazvrstanih cesta aktivnost koja se obavlja svake godine prema ukazanim potrebama, a radovi se izvode u pravilu pred turističku sezonu i po točno utvrđenom troškovniku kojeg prihvaća gradsko poglavarstvo sukladno raspoloživim sredstvima u proračunu.***

*Utvrđuju se prioritete te se provodi postupak pozivnog nadmetanja prema Zakonu o javnoj nabavi s kojim se zaključuje ugovor. U vezi izgradnje komunalne infrastrukture putem komunalnog društva u suvlasništvu, Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju da zaštiti vlasničke interese.*

#### Postupci javne nabave

- 4.1. U 2007. provedeno je pet postupaka nabave pojedinačne vrijednosti iznad 200.000,00 kn ugovorene u vrijednosti 10.254.816,00 kn s porezom, te 38 postupaka nabave pojedinačne vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn ugovorene u vrijednosti 3.991.073,00 kn s porezom. Evidencije postupka nabave vode se prema zakonskim odredbama. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi, s propisanim podacima dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Planom nabave i odlukom o imenovanju stručnog povjerenstva, nabava uredskog materijala, planirana je u iznosu 61.000,00 kn s porezom. Na temelju provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda s odabranim ponuditeljem je u listopadu 2007., zaključen ugovor o isporuci uredskog materijala. Ugovorena je isporuka prema ponuđenim jediničnim cijenama u ukupnom iznosu 1.417,74 kn s porezom. Uredski materijal je u 2007. nabavljen od navedenog ponuditelja u iznosu 81.507,00 kn s porezom, što je za 20.507,00 kn više od plana. Od drugih dobavljača nabavljen je materijal u iznosu 70.788,00 kn s porezom.

Radovi na održavanju javnih površina izvedeni su u vrijednosti 577.657,00 kn s porezom, što je za 336.097,00 kn više od ugovorenoga i više od planirane vrijednosti nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 8. i 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, te je trebalo procijeniti ukupnu vrijednost nabave koja će se ostvariti u proračunskoj godini i na temelju toga provesti postupke nabave.

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

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave.*

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 53.440.967,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 53.388.705,00 kn. U financijskim izvještajima iskazani su rashodi manji za 7.154.770,00 kn te je trebao biti iskazan manjak u iznosu 7.154.770,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentirana sva imovina u vlasništvu. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su porezni prihodi u iznosu 26.990.475,00 kn što čini 50,5% ukupnih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, sport te nabavu dugotrajne imovine. Pri nabavi radova u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave.

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

**GRAD NOVI VINODOLSKI****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Novi Vinodolski (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 nije evidentirana vrijednost groblja koja se nalaze na području Grada, udjel u trgovačkom društvu u iznosu 4.116.200,00 kn koji je prodan u 2007., nisu utvrđene i evidentirane obveze po preuzetim obvezama od komunalnog društva u suvlasništvu i gradskog komunalnog društva za otplate kredita za izgradnju vodoopskrbe i za izgradnju sustava odvodnje i kanalizacije i mrtvačnice, a potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u poslovnim knjigama evidentirana su u iznosu 1.206.801,00 kn umjesto u iznosu 488.251,00 kn.
  - Na temelju ugovora o financiranju iz 2007. gradskom komunalnom društvu doznačena su sredstva putem kapitalnih pomoći u iznosu 930.000,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture. Postupke nabave provelo je gradsko komunalno društvo, a izgradnja komunalne infrastrukture predviđena je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. i u nadležnosti Grad, sredstva za izgradnju su planirana proračunom te je Grad trebao provesti propisane postupke nabave.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	61.167.790,00	47.296.240,00	77,3
2.	Rashodi i izdaci	61.167.790,00	52.971.242,00	86,6
3.	Manjak prihoda	0,00	-5.675.002,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			61.177.493,00
5.	Financijska imovina			55.754.807,00
6.	Obveze			22.284.682,00
7.	Broj zaposlenika			33

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine i zemljišta u iznosu 6.374.427,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 50.015.169,00 kn, opreme u iznosu 847.003,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 253.682,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 3.243.034,00 kn i drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu u pripremi u iznosu 444.178,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.170.708,00 kn, depozite u iznosu 326,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 210.186,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 34.446.849,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 18.697.729,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.206.801,00 kn i druga potraživanja u iznosu 22.208,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.830.902,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.523.109,00 kn, primljene zajmove u iznosu 13.316.403,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 614.268,00 kn.

## III. NALAZ

### Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Popisom imovine i obveza obuhvaćeno je zemljište u vlasništvu.
2. Prihodi od prodaje stanova nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna.
3. Rashodi su izvršavani u okviru planiranih iznosa.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Vrijednost zemljišta nije u cijelosti evidentirana u poslovnim knjigama.
2. Ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javne rasvjete i dekoracije i iluminacije nisu zaključeni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina Grada.
4. Manji dio nabave radova nije proveden u skladu sa zakonskim propisima.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost groblja koja se nalaze na području Grada, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima, prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Nadalje, nije evidentiran udjel u trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 21.000,00 kn i dokapitalizacija navedenog društva unosom zemljišta u temeljni kapital u vrijednosti 4.116.200,00 kn te nije u cijelosti utvrđena i evidentirana vrijednost zemljišta u vlasništvu Grada. Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u poslovnim knjigama evidentirana su u iznosu 1.206.801,00 kn umjesto u iznosu 488.251,00 kn. Nadalje, nisu utvrđene i evidentirane obveze za otplate kredita i to za izgradnju vodoopskrbe koje su preuzete od komunalnog društva u suvlasništvu i za izgradnju druge komunalne infrastrukture preuzete od gradskog komunalnog društva. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke i o stanju imovine.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati objekte groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te iskazivanje imovine i obveza u vlasništvu Grada u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u evidencije imovine i obveza unijeti groblja na području Grada i poslovne zgrade na temelju gradskih cijena zemljišta, te će unijeti u evidencije nedostajuće udjele i preuzete obveze po sufinanciranju otplate kredita. Nadalje, navodi da je Grad temeljem nalaza Državnog ureda za reviziju za 2006. sastavio popis zemljišta prema načinu stjecanja i posjeda, a početkom 2008. Državno odvjetništvo upisalo je vlasništvo nad dijelom zemljišta koje se u evidencijama vode kao zemljišta Grada i za koja je dobivena potvrda da je 1991. bilo u građevinskom području, te se navodi da će sređivanje gruntovno-katastarskog stanja zemljišta biti teško riješiti.*



## Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 61.167.790,00 kn, a izvršeni su u iznosu 52.971.242,00 kn, što je za 8.196.548,00 kn ili 13,4% manje od plana. Prihodi i primici planirani su u iznosu 61.167.790,00 kn, a ostvareni su u iznosu 47.296.240,00 kn, što je za 13.871.550,00 kn ili 22,7% manje od plana. Za 2007. ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 5.675.002,00 kn. Zajedno s manjkom iz prethodne godine u iznosu 2.148.255,00 kn manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.823.257,00 kn. Ukupni manjak prihoda i primitaka čini 16,5% ostvarenih prihoda i primitaka u 2007. Značajan dio prihoda u 2008. koristiti će se za podmirenje obveza iz 2007., što će utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i podmirenje obveza u 2008.

Rashodi za radove na gradnji ceste i spoja ceste s drugom cestom izvršeni su u iznosu 1.325.964,00 kn. Nadzor nad izvođenjem radova obavljao je zaposlenik gradskog upravnog odjela za komunalni sustav i zaštitu okoliša koji nema stručno ovlaštenje.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 49. Zakona o gradnji prema kojoj pravo obavljanja poslova projektiranja i stručnog nadzora građenja u svojstvu odgovorne osobe ima samo fizička osoba koja nosi strukovni naziv ovlaštenog arhitekta i ovlaštenog inženjera sukladno posebnom propisu.

Rashodi za kapitalne pomoći komunalnim društvima izvršeni su u iznosu 5.324.371,00 kn i čine 11,3% ukupno ostvarenih proračunskih prihoda.

Odnose se na kapitalne pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodoopskrbe u iznosu 1.765.000,00 kn i gradskom komunalnom društvu za izgradnju druge komunalne infrastrukture u iznosu 3.559.371,00 kn.

Ulaganja su financirana sredstvima pomoći iz državnog i županijskog proračuna u iznosu 2.127.491,00 kn i iz proračunskih sredstava za koje je utvrđena namjena u iznosu 3.196.880,00 kn. Navedeni radovi (osim radova na izgradnji mrtvačnice u vrijednosti 370.000,00 kn) planirani su Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007.

Za izgradnju vodoopskrbe za četiri naselja komunalnom društvu u suvlasništvu doznačeno je 1.765.000,00 kn. Prijenos sredstava obavljen je na temelju odluka poglavarstva i zaključenih ugovora o financiranju. Radovi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. U financiranju izgradnje vodoopskrbe jednog naselja ugovorene vrijednosti radova 5.710.705,00 kn Grad sudjeluje sa 3.973.508,00 kn, a Hrvatske vode bespovratnim sredstvima u iznosu 1.737.196,00 kn. U 2007. za navedene namjene doznačeno je komunalnom društvu u suvlasništvu 360.000,00 kn. U financiranju izgradnje vodoopskrbe drugog naselja, ugovorene vrijednosti radova 3.464.864,00 kn, Grad financira iznos 2.425.405,00 kn, a Hrvatske vode bespovratnim sredstvima 1.039.459,00 kn. U 2007. za navedene namjene doznačeno je 630.000,00 kn. Prema ugovorima o financiranju radova na izgradnji vodoopskrbe Grad je preuzeo od komunalnog društva obvezu otplate glavnice kredita za razdoblje do 2014., a uložena sredstva Hrvatskih voda pripadaju Gradu te predstavljaju ulaganje u neupisani kapital (dugotrajnu imovinu).

Za izgradnju vodoopskrbe za druga dva naselja doznačeno je komunalnom društvu u suvlasništvu 775.000,00 kn. Grad je u cijelosti financirao navedenu izgradnju.

Nakon dovršetka radova na izgradnji vodoopskrbe izgrađeni kapitalni objekti vodit će se kao vlasništvo komunalnog društva u suvlasništvu, a financiranje će se evidentirati kao ulaganje Grada u dugotrajnu imovinu komunalnog društva.

Prema ugovorima o financiranju ulaganje Grada ne mijenja vlasničku strukturu utvrđenu društvenim ugovorom već se u slučaju diobe komunalnog društva u suvlasništvu, kapitalni projekti na kojima je izvršeno ulaganje Grada izuzimaju iz diobe i vlasništvo su Grada. Komunalno društvo je provelo postupke nabave, a u povjerenstvu je sudjelovao predstavnik Grada. Prema izvještaju komunalnog društva sredstva su utrošena za utvrđene namjene.

Gradskom komunalnom društvu putem kapitalnih pomoći doznačeno je 3.559.371,00 kn i to za sanaciju deponija u iznosu 2.049.371,00 kn, za sanaciju i izgradnju sustava odvodnje i sustava kanalizacije u iznosu 980.000,00 kn, izgradnju mrtvačnica u iznosu 440.000,00 kn i sanaciju divljih deponija u iznosu 90.000,00 kn. Osim izgradnje jedne mrtvačnice u vrijednosti 370.000,00 kn, radovi su planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Sredstva su doznačavana na temelju odluka gradskog vijeća i poglavarstva, te na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju. Gradsko komunalno društvo provodilo je postupke nabave, a u stručnim povjerenstvima sudjelovali su predstavnici Grada. Sredstva za sanaciju deponija doznačena su na temelju zaključenog ugovora i dodataka ugovoru iz ranijih godina i iz 2007. Grada i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Komunalno društvo provelo je postupke ustupanja radova putem stručnih povjerenstava u kojima je sudjelovao predstavnik Grada. Do konca 2007. ukupno je doznačeno gradskom komunalnom društvu 2.049.371,00 kn koja se odnose na sredstva dobivena od Fonda.

Za izgradnju sustava odvodnje i kanalizacije doznačeno je putem kapitalnih pomoći gradskom komunalnom društvu 980.000,00 kn (prema ugovorima iz 2007. 560.000,00 kn i prema ugovorima iz ranijih godina 420.000,00 kn). Prema ugovorima iz ranijih godina, doznačeno je za otplatu kredita za izgradnju kanalizacije dva naselja u ukupnom iznosu 420.000,00 kn.

U 2007. zaključen je ugovor i dodatak ugovoru o sufinanciranju gradnje objekata odvodnje za jednu ulicu u vrijednosti 360.000,00 kn, te u prosincu 2007. ugovor o sufinanciranju gradnje odvodnje druge ulice u iznosu 200.000,00 kn. Za navedene namjene sredstva su doznačena u skladu s ugovorenim. Sredstava su doznačena na temelju odluke poglavarstva i ugovora iz ranijih godinama. Vlasništvo novoizgrađenih objekata u vrijednosti 560.000,00 kn nije utvrđeno.

Za izgradnju mrtvačnica gradskom komunalnom društvu prenesena su sredstva u iznosu 440.000,00 kn. Od navedenoga 370.000,00 kn za izgradnju jedne mrtvačnice doznačeno je prema ugovoru iz 2007., a 70.000,00 kn za izgradnju druge mrtvačnice prema ugovoru iz ranijih godina. Radovi na mrtvačnici u vrijednosti 370.000,00 kn nisu planirani programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. i vlasništvo izgrađene mrtvačnice nije utvrđeno.

Na temelju zaključka poglavarstva i ugovora o sufinanciranju doznačeno je gradskom komunalnom društvu 90.000,00 kn za sanaciju divljeg deponija. Navedene radove financirala je Županija u iznosu 80.000,00 kn. Sredstva su utrošena za utvrđene namjene.

Prema navedenom, Grad je poslove iz svojega samoupravnog djelokruga koje je financirao iz proračunskih namjenskih sredstava povjerio gradskom komunalnom društvu. Izgradnja komunalne infrastrukture je u nadležnosti Grada i planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007.

Nadalje, sredstva za izgradnju planirana su proračunom, a rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture predstavljaju rashode za nabavu nefinancijske imovine iako su iskazani na računima kapitalnih pomoći.

Grad je za radove u 2007. na izgradnji sustava odvodnje i kanalizacije u vrijednosti 560.000,00 kn i na izgradnji mrtvačnice u iznosu 370.000,00 kn trebao provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a za vrijednost obavljenih ulaganja u poslovnim knjigama povećati vrijednost svoje dugotrajne imovine.

Za uložena sredstva putem gradskog komunalnog društva u sanaciju sustava odvodnje i kanalizacije u iznosu 560.000,00 kn i izgradnju mrtvačnice u iznosu 370.000,00 kn potrebno je s gradskim komunalnim društvom urediti vlasničke odnose.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje poslova obavljanja stručnog nadzora u skladu s odredbama Zakona o gradnji, te je naložio za poslove iz samoupravnog djelokruga (izgradnja komunalne infrastrukture) provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Isto tako, predložio je u cilju utvrđivanja pravnog statusa uloženi proračunskih sredstava s gradskim komunalnim društvom urediti vlasničke odnose za novoizgrađene objekte komunalne infrastrukture. Državni ured za reviziju je predložio izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim razdobljima, koristila za ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba u nadležnosti Grada.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obavljanja poslova nadzora nad radnjom ceste putem zaposlenika gradskog upravnog odjela za komunalni sustav i zaštitu okoliša i navodi da je navedeni nadzor bio izuzetak i uzrokovan je nedostatkom vremena za provođenje postupka odabira najpovoljnijeg nadzora temeljem Zakona o javnoj nabavi i s ciljem što skorije gradnje zaobilaznog pravca ulice Korzo hrvatskih branitelja koje je trebala postati pješačka zona. Vezano za prijenos sredstava komunalnom društvu za izgradnju komunalne infrastrukture, Grad navodi da su jedinice lokalne samouprave u svom djelokrugu u obvezi organizirati svrsishodno obavljanje komunalne djelatnosti i pri tome moraju se pridržavati odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu koji propisuje da obavljanje komunalnih djelatnosti nije samo pružanje komunalnih usluga, već i građenje i održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Nadalje, odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave komunalne djelatnosti održavanja groblja i krematorija, opskrba pitkom vodom i odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda mogu se komunalnim društvima koje osnuje Grad ili više jedinica lokalne samouprave zajedno prenijeti javne ovlasti s ciljem da kao javna služba osiguraju obavljanje komunalne djelatnosti. Prema navedenom, Grad može i mora temeljem odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu prenijeti na trgovačka društva koje je osnovalo obavljanje tih djelatnosti, a čija je obveza organizirati trajno i kvalitetno obavljanje pojedine komunalne djelatnosti kao cjelovitog sustava, gradnjom istog, te održavati pojedine objekte i uređaje komunalne infrastrukture u stanju funkcionalne sposobnosti. Nadalje se navodi da su Zakonom o javnoj nabavi utvrđeni obveznici primjene zakona - pravne osobe osnovani za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koji nemaju industrijski i trgovački značaj, a koji su u većinskom vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Stoga Grad nije obveznik provođenja postupka nabave za gradnju komunalne infrastrukture već su postupke trebala provesti komunalna društva uz nadzor i kontrolu Grada što je i učinjeno. Nadalje, financiranje poduzeća u vlasništvu proračuna i proračunskog korisnika davanjem pomoći za nabavu dugotrajne imovine u skladu je s Zakonom o proračunu, predviđeno je Pravilnikom o računovodstvu i Računskom planu proračuna i navedene transakcije Zakonom o porezu na dodanu vrijednost nisu nedozvoljene.*

- 2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima opisanim u nalazu iz sljedećih razloga: komunalna društva osnovana su za obavljanje komunalnih djelatnosti, sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture osiguravaju se u proračunu jedinica lokalne samouprave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. S obzirom da su sredstva za nabavu bila osigurana u proračunu Grada te da izgrađeni objekti postaju vlasništvo investitora (Grada) postupke javne nabave trebao je provesti Grad.

Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova koji se odnose na komunalne djelatnosti, uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu, tjelesnu kulturu i sport. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.823.257,00 kn. Kako će se značajan dio prihoda u 2008. koristiti za podmirenje obveza iz 2007., treba povesti brigu kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Grada u 2008. Za proračunska namjenska sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u 2007. u iznosu 930.000,00 kn prenesena gradskom komunalnom društvu nije utvrđeno vlasništvo novoizgrađenih objekata komunalne infrastrukture, a postupke nabave provelo je gradsko komunalno društvo umjesto Grada.

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

Zakonski predstavnik je uložio 22. srpnja 2008. prigovor na Izvešće o obavljenoj reviziji. Prema odredbama članka 7. Zakona o državnoj reviziji, o prigovoru je odlučio glavni državni revizor. Prigovor je djelomično prihvaćen.

**GRAD OPATIJA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Opatije (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost groblja koja se nalaze na području Grada, te prihodi i rashodi iz dijela cijene komunalne usluge za razvoj što ih ubire komunalno društvo za prijevoz putnika u javnom prometu u iznosu 340.520,00 kn.
  - Za sredstva od prodanih stanova u iznosu 26.459.876,00 kn, ostvarena u razdoblju 14 godina nije donesen plan trošenja sredstava te su tijekom spomenutog razdoblja oročavana, a trebalo ih je koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.
  - Komunalnom društvu u suvlasništvu Grada doznačena su sredstva za razdvajanje mješovitih sustava oborinske i sanitarne kanalizacije u iznosu 2.395.497,00 kn i izradu projektne dokumentacije na izgradnji objekata komunalne infrastrukture u vrijednosti 150.000,00 kn. Postupke nabave u ukupnoj vrijednosti 3.075.497,00 kn bez poreza Grada provelo je komunalno društvo na koje je Grad prenio prava investitora. Izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. koji je donio Grad, sredstva za izgradnju su planirana proračunom i evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada, Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U cilju utvrđivanja pravnog statusa sredstava uloženi u projekt sanitarne kanalizacije Liburnijske rivijere i zaleđa u vrijednosti 70.195.599,00 kn i proračunskih sredstava u druge objekte vodoopskrbe i odvodnje u vrijednosti 32.895.355,00 kn te utvrđivanja svih resursa kojima raspolaže, Grad treba utvrditi prava i obveze u vezi raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	139.595.590,00	115.691.341,00	82,9
2.	Rashodi i izdaci	139.595.590,00	108.216.500,00	77,5
3.	Višak prihoda	0,00	7.474.841,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			182.814.199,00
5.	Financijska imovina			383.960.853,00
6.	Obveze			13.719.002,00
7.	Broj zaposlenika			55

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 8.871.466,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 107.726.779,00 kn, opreme u iznosu 2.967.006,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 64.893,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 3.288.312,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 54.495.653,00 kn, te druge imovine u iznosu 5.400.090,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 54.774.756,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 292.504.724,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 21.244.721,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 13.484.645,00 kn, druga potraživanja u iznosu 294.385,00 kn te depozite 1.657.622,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.848.541,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.028.451,00 kn, te obveze za zajmove 2.842.010,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Grad je poduzeo aktivnosti na uknjiženju vrijednosti zemljišta.
2. Za nabavu usluga tiskanja gradskog lista, te čišćenja prostora gradske uprave provedeni su propisani postupci nabave.

3. Poduzimane su raspoložive mjere za naplatu potraživanja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovne knjige nisu uknjižena groblja.
2. Nije donesen plan trošenja sredstava od prodaje stanova sa stanarskim pravom.
3. Za usluge zdravstvenih pregleda nisu provedeni propisani postupci nabave.
4. Koncem godine ostao je značajan iznos neutrošenih sredstava zbog nepripremljenosti planova i programa za koja su osigurana proračunska sredstva.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti groblja koja se nalaze na području Grada, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima, prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze te odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prihodi i rashodi iz dijela cijene komunalne usluge za razvoj (autobusnih karata) što ih ubire komunalno društvo za prijevoz putnika u javnom prometu u iznosu 340.520,00 kn nisu iskazani u poslovnim knjigama.

Grad je s komunalnim društvom koje obavlja prijevoz na linijama unutar zona na području 12 jedinica lokalne samouprave zaključio ugovor o subvencioniranju troškova poslovanja i pokriću gubitka utvrđenih godišnjim obračunom, te sudjeluje u sufinanciranju nabave novih autobusa. Komunalno društvo je u suvlasništvu devet jedinica lokalne samouprave, a za područje Grada i dvije susjedne lokalne jedinice (Liburnijsko područje) obavlja prijevoz na temelju ugovora. Komunalno društvo je u 2007. nabavilo 32 autobusa u vrijednosti 45.000.000,00 kn. Izvor financiranje je kredit poslovne banke na šest godina. Jedinice lokalne samouprave su preuzele obvezu vraćanja kredita iz dijela cijene komunalne usluge namijenjene razvoju. Obveza Grada po navedenom kreditu s kamatama iznosi 4.663.000,00 kn. Naplaćeni prihodi Grada iz cijene komunalne usluge trebali su biti iskazani prema naplaćenju realizaciji, a rashodi u visini udjela u otplati glavnice prema utvrđenom ključu raspodjele. Sporazumom je utvrđeno da se prihodi i rashodi evidentiraju u poslovnim knjigama putem prijeboja prema obračunu komunalnog društva iskazanog po lokalnim jedinicama.

Prema obrazloženju, spomenuti prihodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama Grada jer je ugovor o sufinanciranju dostavljen Gradu nakon donošenja posljednjih izmjena proračuna za 2007. te da su navedeni prihodi planirani proračunom za 2008. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se prihodi iskazuju prema naplaćenju realizaciji, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio uknjiživanje vrijednosti groblja u poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nadalje, naložio je iskazivanje prihoda prema naplaćenju realizaciji i rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koji se odnose u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo je da je prije preuzimanja groblja prethodno potrebno riješiti imovinsko pravne odnose s obzirom da je većina parcela u zemljišnim knjigama evidentirana kao vlasništvo drugih osoba (Crkve, komunalnog društva, građana). U tijeku su pregovori s Crkvom oko imovinsko pravnog statusa groblja Veprinac te da Grad namjerava pokrenuti proceduru izmjene društvenog ugovora komunalnog društva u suvlasništvu radi izdvajanja groblja iz imovine društva. Kao razlog neevidentiranja prihoda i rashoda iz dijela cijene komunalne usluge namijenjene razvoju naveo je da je komunalno društvo za prijevoz putnika u javnom prometu dostavilo ugovor o sufinanciranju nakon donošenja posljednjih izmjena proračuna za 2007. te da su navedene poslovne promijene uključene u izmjene proračuna za 2008.**

#### Prihodi i primici

- 2.1 Prihodi i primici su planirani u iznosu 139.595.590,00 kn, a ostvareni su u iznosu 115.691.341,00 kn, što je za 23.904.249,00 kn ili 17,1% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 24.160.740,00 kn.

Za 2007. doneseni su programi održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te tri izmjene. Programom gradnje planirani su radovi koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture (održavanje javnih i zelenih površina, pomorskog dobra, nerazvrstanih cesta) u vrijednosti 4.216.532,00 kn, a izvršeni su u vrijednosti 3.629.015,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj program sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata, uređaja i nabavu opreme, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa.

Koncem 2007. neutrošena sredstva od prodanih stanova iznose 26.459.876,00 kn i nalaze se na računu proračuna. Prikupljena su u razdoblju 14 godina. Grad nije donio plan trošenja sredstava i navedena sredstva oročava, a trebao ih je koristiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.



Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa gradnje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je donošenje plana trošenja sredstava od prodaje stanova sa stanarskim pravom i utrošak prikupljenih sredstava u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 2.2** *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo je da su dva urbanistička plana uređenja prošla javnu raspravu tijekom 2007. čije se usvajanje očekuje u 2008., a time bi se stvorili preduvjeti za izgradnju stanova i mogućnost korištenja ostvarenih sredstava. Proračunom za 2008. i projekcijom proračuna za sljedeće godine da je planiran utrošak sredstava u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Naveo je da program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2008. sadrži djelatnosti i poslove u skladu sa zakonskim odredbama.*

#### Rashodi i izdaci

- 3.1.** Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 139.595.590,00 kn, a izvršeni su u iznosu 108.216.500,00 kn, što je za 31.379.090,00 kn ili 22,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 7.474.841,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 24.160.740,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 31.635.581,00 kn. Najvećim dijelom višak se odnosi na prihode od prodaje stanova i prihode namijenjene izgradnji komunalne infrastrukture.

Ukupni raspoloživi višak prihoda i primitaka nad rashodima za 2006. iznosio je 36.951.048,00 kn, a za 2007. u iznosu 31.635.581,00 kn. Pored toga, dio viška prihoda ostvaren prodajom stanova na obročnu otplatu u iznosu 12.790.308,00 kn iskazan je na računu rezerviranja viška prihoda, što je ukupno 44.425.889,00 kn ili 41,1% ukupnih prihoda za 2007. Skreće se pozornost na odredbe članka 4. Zakona o proračunu koje propisuju da prihodi i primici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave služe za podmirivanje svih rashoda i izdataka, osim ako odlukom o izvršavanju proračuna nije drugačije propisano, a proračun se donosi za proračunsku godinu i vrijedi u toj godini. Prema odredbama spomenutog zakona, sredstva proračuna treba koristiti za financiranje poslova, funkcija i programa tijela lokalne samouprave što podrazumijeva pravodobno donošenje odgovarajućih odluka i poduzimanje svih mjera za izvršavanje proračunom planiranih rashoda.

Kapitalne pomoći komunalnom trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju komunalne infrastrukture, projektnu dokumentaciju i otplate kredita u vrijednosti 15.089.135,00 kn čine 14,1% izvršenih rashoda. Odnose se na projekt izgradnje sanitarne kanalizacije Liburnijske rivijere i zaleđa po projektu zaštite od onečišćenja mora u iznosu 10.795.497,00 kn, razdvajanje mješovitih sustava oborinske i sanitarne kanalizacije 2.395.497,00 kn, otplatu dva kredita za vodoopskrbu na temelju izdanog jamstva u iznosu 1.748.141,00 kn, te projektnu dokumentaciju za vodoopskrbu i kanalizaciju jednog naselja 150.000,00 kn. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. obuhvaćena je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za vodoopskrbu, sanitarnu i oborinsku odvodnju.

Projektom izgradnje sanitarne kanalizacije Liburnijske rivijere i zaleđa po projektu zaštite od onečišćenja mora je obuhvaćena izgradnja oborinske i sanitarne kanalizacije te rekonstrukcija vodovoda na području tri jedinice lokalne samouprave u vrijednosti 200.272.875,00 kn. Opseg izgradnje i način financiranja projekta izgradnje određeni su Projektom zaštite od onečišćenja voda na priobalnom području (projekt Hrvatskih voda, Vlade Republike Hrvatske i nadležnih ministarstava). Nositelj projekta izgradnje je društvo Jadranski projekt d.o.o. u vlasništvu trgovačkog društva Hrvatske vode. Postupke nabave za spomenuti projekt provodi društvo Jadranski projekt d.o.o. prema procedurama nabave Svjetske banke, a komunalno društvo za vodoopskrbu, odvodnju i odvoz komunalnog otpada u suvlasništvu Grada zaključuje ugovore s izvoditeljima odnosno dobavljačima opreme. Izvor financiranja su sredstva kredita Međunarodne banke za obnovu i razvoj 50,0%, sredstva državnog proračuna 24,0%, Hrvatskih voda 13,0% te proračunska sredstva tri jedinice lokalne samouprave 13,0%. Planirano je da kredit Međunarodne banke za obnovu i razvoj otplaćuje Grad iz dijela cijene komunalne usluge namijenjene razvoju i Hrvatske vode iz sredstava naknade za zaštitu voda. Grad doznava sredstva komunalnom društvu na temelju pisanog zahtjeva s priloženim situacijama izvoditelja radova i ugovorom o asignaciji. Ugovoreno je da će se izgrađene građevine voditi u poslovnim knjigama komunalnog društva do okončanja investicije kao ulaganja u tuđu dugotrajnu imovinu. Nakon okončanja spomenutog projekta, oborinska kanalizacija bit će imovina Grada, dok će vodovod i sanitarne kanalizacije biti vlasništvo komunalnog društva, a Grad će razmjerno ulaganju povećati poslovni udjel. Sredstva za održavanje izgrađenih građevina osigurava Grad na temelju godišnjih planova. Nadzor nad radovima obavlja ovlaštena pravna osoba i zaposlenik gradskog odjela za komunalni sustav. Od uloženi sredstava do konca 2007. u projekt sanitarne kanalizacije Liburnijske rivijere i zaleđa u ukupnoj vrijednosti 100.189.599,00 kn, na ulaganja Grada odnosi se 70.195.599,00 kn što je iskazano u poslovnim knjigama komunalnog društva kao ulaganje na tuđoj imovini. Također, u poslovnim knjigama Grada iskazana su ulaganja u druge objekte vodoopskrbe i odvodnje u pripremi u vrijednosti 32.895.355,00 kn.

Rashodi za financiranje razdvajanja mješovitih sustava oborinske i sanitarne kanalizacije izvršeni su u iznosu 2.395.497,00 kn, a za izradu projektne dokumentacije za vodoopskrbu i sanitarnu kanalizaciju jednog naselja u iznosu 150.000,00 kn. Investitor, odnosno naručitelj radova je komunalno društvo u suvlasništvu Grada, a prema ugovorima izgrađeni objekti bit će imovina komunalnog društva.

Grad je radove na razdvajanju sustava oborinske i sanitarne kanalizacije ustupio komunalnom društvu izravno, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Također, i za financiranje radova na izradi dijela projektne dokumentacije zaključen je ugovor u vrijednosti 680.000,00 kn bez poreza. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga. Komunalno društvo je provelo postupke nabave, a u stručnim povjerenstvima sudjelovao je predstavnik Grada. Grad je poslove iz svojeg samoupravnog djelokruga koje je financirao iz proračunskih namjenskih sredstava povjerio komunalnom društvu u suvlasništvu.

S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da je predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., koji je donio Grad, da su sredstva za izgradnju planirana proračunom i evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada, Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio trošenje raspoloživih proračunskih sredstava tijekom proračunske godine u skladu s utvrđenim namjenama, odnosno pravodobno donošenje odgovarajućih odluka i poduzimanje svih mjera za izvršavanje proračunom planiranih rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, naložio je provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Isto tako, naložio je u cilju utvrđivanja pravnog statusa uloženi proračunskih sredstava i utvrđivanja svih resursa kojima Grad raspolaže, utvrđivanje prava i obveze u vezi raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Naveo je da se značajan iznos neutrošenih sredstava odnosi na sredstva od obročne otplate stanova i sredstva namijenjena izgradnji komunalne infrastrukture prikupljena u prethodnim godinama, te da je odlukom o raspodjeli viška prihoda za 2007. utvrđena točna namjena i raspodjela sredstava. Za doznačavanje sredstva za razdvajanje mješovitih sustava oborinske i sanitarne kanalizacije te izradu projektne dokumentacije izravno komunalnom društvu u suvlasništvu obrazložio je da je Zakonom o komunalnom gospodarstvu propisan način obavljanja komunalnih djelatnosti koje većim dijelom za Grad obavljaju dva komunalna društva. Naveo je da je gradskom odlukom iz 2003. utvrđeno da izgradnju vodovodnih i kanalizacijskih priključaka izvodi komunalno društvo u suvlasništvu, te da izgradnju čitavog sustava vodoopskrbe i javne odvodnje obavlja spomenuto trgovačko društvo uz različite izvore financiranja i to, vodoopskrbni sustav putem zaduživanja komunalnog društva uz jamstvo Grada iz sredstava HBOR-a, a Jadranski projekt zajedničkim financiranjem jedinica lokalne samouprave, Hrvatskih voda, državnog proračuna te kreditnim sredstvima Međunarodne banke za obnovu i razvoj. Nadalje, naveo je da je postupke javne nabave u navedenim slučajevima provelo komunalno društvo u skladu s propisima o javnoj nabavi u skladu s ugovorom. Nadalje, da Grad imenuje svoje predstavnike u stručna povjerenstva kako bi nadzirao provođenje postupaka te time štiti javni interes. Izgrađeni objekt, osim oborinske kanalizacije, vlasništvo su komunalnog društva. Grad je naveo da će u idućem razdoblju, uvažavajući navode iz nalaza, nastojati uskladiti postupanje s navedenim.*

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 115.691.341,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 108.216.500,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 31.635.581,00 kn. Neurošeni višak prihoda je značajan i trebalo ga je koristiti za financiranje poslova, funkcija i programa tijela lokalne samouprave. Za sredstva ostvarena prodajom stanova na obročnu otplatu u iznosu 26.459.876,00 kn nije donesen plan trošenja sredstava. U poslovnim knjigama nije evidentirana sva imovina u vlasništvu. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su porezni prihodi u iznosu 48.732.783,00 kn te komunalna naknada i doprinos u iznosu 23.116.128,00 kn što čini 62,1% ukupnih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, sport te nabavu dugotrajne imovine. Proračunska sredstva korištena su u skladu s propisanim namjenama. Pri nabavi radova u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 1. srpnja 2008.

**GRAD RAB****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Raba (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 evidentirane obveze za izgradnju sportske dvorane u iznosu 4.527.405,00 kn.
  - Prihodi od dijela komunalnog doprinosa, spomeničke rente te od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 316.095,00 kn nisu korišteni za propisane namjenama, već za druge proračunske potrebe.
  - Gradskom komunalnom društvu doznačena su sredstva za dodatna ulaganja na nerazvrstanim cestama, proširenje javne rasvjete, izradu potpornih zidova, uređenje šetnice, sanaciju, uređenje javne površine i izradu temelja i sanacije staze na groblju u iznosu 2.156.809,00 kn. Dio radova obavilo je gradsko komunalno društvo, a za dio radova gradsko komunalno društvo je provelo postupke nabave. Postupke nabave trebao je provesti Grad. Za sredstva doznačena gradskim komunalnim društvima namijenjenih izgradnji komunalne infrastrukture nije riješen pravni status ulaganja odnosno nije regulirano raspolaganje imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	45.620.000,00	42.981.262,00	94,2
2.	Rashodi i izdaci	45.620.000,00	42.969.138,00	94,2
3.	Višak prihoda	0,00	12.124,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			170.159.780,00
5.	Financijska imovina			74.916.939,00
6.	Obveze			16.769.397,00
7.	Broj zaposlenika			30

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine u iznosu 8.288.428,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 155.391.803,00 kn, opreme u iznosu 496.717,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.683.141,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 2.079.649,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 2.179.685,00 kn, te druge imovine u iznosu 40.357,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.073.876,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 6.871.529,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.649.332,00 kn, vrijednosnih papira u iznosu 1.365,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 52.703.854,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.220.304,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.424.988,00 kn, rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 1.962.364,00 kn i druga potraživanja u iznosu 9.327,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.628.158,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.130.917,00 kn i primljene zajmove u iznosu 5.010.322,00 kn.

## III. NALAZ

### Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentiran je udjel u komunalnom društvu, te potraživanja za prodaju stanova uz obročnu otplatu i za spomeničku rentu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Obveza za izgradnju sportske dvorane nije evidentirana u poslovnim knjigama.
2. Mjesni odbori nisu donijeli programe rada te nisu sastavili izvješća o izvršenju spomenutih programa.
3. Dio prihoda od komunalnog doprinosa, spomeničke rente te od prodaje stanova sa stanarskim pravom nisu utrošeni za propisane namjene.
4. Godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture za 2007. nije obuhvaćeno cjelokupno održavanje.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za izgradnju sportske dvorane u iznosu 4.527.405,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine i obveza.

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

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da je Sporazumom o zajedničkom financiranju iz 2004. te ugovorom o sufinanciranju iz 2005. obveza Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka iznosila 7.617.375,00 kn, a Grada i Primorsko-goranske županije zajedno 9.054.810,00 kn (svaki po 4.527.405,00 kn). Navodi da je i izvan navedenog Sporazuma i ugovora uložio znatna sredstva u školsku dvoranu (otkup zemljišta, izgradnju vodoopskrbnog prstena, uređenje okoliša, klimatizaciju) te da su u tijeku pregovori s Ministarstvom o preuzimanju obveze Grada prema ugovoru o sufinanciranju.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 45.620.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 42.982.262,00 kn, što je za 2.638.738,00 kn ili 5,8% manje od plana.

Namjenski prihodi koji se odnose na prihode od dijela poreza na dohodak namijenjen financiranju projekata od interesa za razvoj otoka Raba, pomoći, koncesijske naknade, spomeničke rente, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, prihode iz cijene komunalne usluge namijenjen razvoju, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, donacija te prodaje nefinancijske imovine, ostvareni su u iznosu 25.294.730,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 58,9%. Navedeni prihodi su utrošeni su za propisane namjene u iznosu 20.143.580,00 kn, sredstva iz cijene komunalne usluge namijenjena razvoju u iznosu 3.866.308,00 kn su oročena, a 968.747,00 kn sredstava od pomoći i dijela poreza na dohodak nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna i na depozitnom računu. Prihodi od komunalnog doprinosa, spomeničke rente te od prodaje stanova sa stanarskim pravom u ukupnom iznosu 316.095,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za druge proračunske potrebe.

Prihodi od dimnjačarske djelatnosti nisu ostvareni. U skladu s Odlukom o obavljanju dimnjačarske djelatnosti iz 2002. obavljanje dimnjačarske djelatnosti povjereno je gradskom komunalnom društvu na temelju ugovora, uz naknadu 10,0% od ukupnog mjesečnog ostvarenog prometa. Tijekom 2007. gradsko komunalno društvo obavljalo je dimnjačarsku djelatnost. Grad nije obračunao i naplatio naknadu što nije u skladu s ugovorenim.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te nalaže obračun i naplatu naknade za obavljanje dimnjačarske djelatnosti u skladu s ugovorom.

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

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 45.620.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 42.969.138,00 kn, što je za 2.650.862,00 kn ili 5,8% manje od plana. Za 2007. ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 12.124,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 8.806.089,00 kn, te je tijekom 2007. izvršen otpis obveza u iznosu 78.221,00 kn, što je umanjilo manjak iz prethodnih godina.

Ukupni manjak prihoda i primitaka koji treba pokriti u sljedećem razdoblju iznosi 8.715.744,00 kn. Dospjele obveze i iskazani manjak prihoda nad rashodima na koncu godine su značajni, stoga treba donijeti prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima i plaćanje dospjelih obveza, kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na zadovoljavanje javnih potreba u narednoj godini.

Za 2007. donesen je godišnji program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u vrijednosti 4.180.000,00 kn i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u vrijednosti 5.918.700,00 kn. Izvješća o izvršenju programa održavanja i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nisu podnesena gradskom vijeću.



Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu poglavarstvo je dužno do kraja ožujka svake godine predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a prema odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu poglavarstvo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu. Programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije obuhvaćeno obavljanje svih komunalnih djelatnosti utvrđenih gradskom odlukom (isticanje obilježja za državne blagdane, svečanosti i manifestacije u organizaciji Grada te postavljanje tabli s imenima naselja i ulica). Održavanje komunalne infrastrukture po mjesnim odborima i prema zahtjevima mjesnih odbora u iznosu 404.743,00 kn nisu obuhvaćeni programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a izgradnja javne rasvjete prema zahtjevima mjesnih odbora u iznosu 101.707,00 kn nije obuhvaćena godišnjim programom izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Posebni planovi za radove održavanja i izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture prema zahtjevima mjesnih odbora nisu doneseni. Prema odredbi članka 28. i članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obvezno se utvrđuje opis i opseg poslova s procjenom troškova i iskazom potrebnih financijskih sredstava uz naznaku izvora financiranja. Na području Grada ustrojeno je osam mjesnih odbora koji samostalno odlučuju i raspoložu novčanim sredstvima novčanim sredstvima na žiro računima mjesnih odbora. Za 2007. mjesni odbori su sastavili financijske planove, ali nisu donijeli godišnje programe rada koji bi obuhvaćali i program održavanja komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 73. statuta Grada vijeće mjesnih odbora donosi godišnji program rada kojim se utvrđuju zadaci mjesnog odbora.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava planirani su proračunom i godišnjim programom izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Putem gradskih komunalnih društava tijekom 2007. u izgradnju komunalne infrastrukture uloženo je u 2.530.695,00 kn ili 5,9% ukupno ostvarenih proračunskih prihoda. Izgradnja je financirana iz proračunskih sredstava u iznosu 2.330.695,00 kn i iz sredstva kapitalnih pomoći Županije u iznosu 200.000,00 kn. Unutar računa nefinancijske imovine evidentirani su rashodi u iznosu 2.232.022,00 kn, a unutar računa materijalnih rashoda evidentirani su rashodi 298.673,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na dodatna ulaganja na nerazvrstanim cestama u iznosu 1.271.477,00 kn, proširenje javne rasvjete u iznosu 429.474,00 kn, izgradnju vodoopskrbnog cjevovoda u iznosu 200.000,00 kn, izgradnju II faze sustava odvodnje u iznosu 173.886,00 kn, sanaciju potpornih zidova u iznosu 60.024,00 kn, uređenje javne površine u iznosu 49.898,00 kn i izradu temelja i sanaciju staze na groblju u iznosu 47.263,00 kn. Radovi evidentirani unutar materijalnih rashoda odnose se na izradu potpornih zidova u iznosu 193.829,00 kn i uređenje šetnice u iznosu 104.844,00 kn. Gradskom komunalnom društvu koje obavlja djelatnost opskrbe vodom prenesena su sredstva za radove na izgradnji vodoopskrbnog cjevovoda u iznosu 200.000,00 kn i izgradnju II faze sustava odvodnje u iznosu 173.886,00 kn.

Ministarstvo mora turizma, prometa i razvitka, Hrvatske vode i Grad zaključili su 25. svibnja 2007. Sporazum o sufinanciranju radova na izgradnji II faze sustava odvodnje u vrijednosti 20.941.332,00 kn. Financiranje spomenute izgradnje planirano je u okviru državnog projekta Izgradnje objekata komunalne i društvene infrastrukture na hrvatskim otocima iz 2004. Gradsko komunalno društvo ishodilo je građevinsku dozvolu, provelo je postupak javne nabave i zaključuje ugovor s izvoditeljem radova. Vrijednost radova iznosi 20.941.332,00 kn bez poreza s rokom izvođenja do konca studenoga 2008. Prema sporazumu, Ministarstvo financira radove u vrijednosti 16.650.000,00 kn, Hrvatske vode u vrijednosti 2.800.000,00 kn i Grad u vrijednosti 1.491.332,00 kn. Sredstva Ministarstva i Hrvatskih voda su bespovratna. U kolovozu 2007. Grad je zaključio s gradskim komunalnim društvom ugovor o financiranju izgradnje navedenih radova. Ugovorom o financiranju nije uređen status uloženi sredstava. Na temelju zahtjeva koji sadrže ovjerene situacije o izvođenju radova, doznačeno je gradskom komunalnom društvu 173.886,00 kn.

U svibnju 2007. Ministarstvo, Hrvatske vode i gradsko komunalno društvo zaključili su sporazum o zajedničkom financiranju radova na izgradnji magistralnog vodoopskrbnog cjevovoda. Gradsko komunalno društvo provelo je postupak javnog nadmetanja. Vrijednost radova iznosi 3.678.661,00 kn bez poreza. Prema sporazumu, Ministarstvo financira radove u vrijednosti 1.100.000,00 kn, Hrvatske vode u vrijednosti 1.000.000,00 kn, a gradsko komunalno društvo u vrijednosti 1.578.661,00 kn. Gradsko komunalno društvo zaključuje ugovor s izvoditeljem radova. Ministarstvo sredstva doznačava putem Hrvatskih voda na račun gradskog komunalnog društva za podmirenje obveza prema izvoditelju radova. Grad i gradsko komunalno društvo zaključili su u rujnu 2007. ugovor o financiranju izgradnje magistralnog cjevovoda. Prema ugovoru Grad financira radove u vrijednosti 200.000,00 kn. Ugovorom o financiranju nije uređen status uloženi sredstava. U stručnom povjerenstvu za pripremu i provedbu postupka nabave sudjelovao je predstavnik Grada. Grada je prenio sredstva u iznosu 200.000,00 kn na temelju ugovora, te zahtjeva i ispostavljenih obračunskih situacija.

Prenesena sredstva dobivena su kao kapitalna pomoć iz županijskog proračuna za izgradnju komunalne infrastrukture.

Drugom gradskom komunalnom društvu prenesena su sredstva na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa za radove na dodatnim ulaganjima na nerazvrstanim cestama u iznosu 1.271.477,00 kn, proširenju javne rasvjete u vrijednosti 429.474,00 kn, izradu potpornih zidova u vrijednosti 193.829,00 kn, uređenju šetnice u vrijednosti 104.844,00 kn, sanaciji potpornih zidova u vrijednosti 60.024,00 kn, uređenju javne površine u vrijednosti 49.898,00 kn i izradi temelja i sanacije staze na groblju u vrijednosti 47.263,00 kn.

Dio radova obavilo je gradsko komunalno društvo a za dio radova provelo je postupke nabave i zaključilo ugovore s izvoditeljima radova. Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture predstavlja rashode za nabavu nefinancijske imovine, te je Grad trebao provesti postupke nabave za navedene radove u vrijednosti 2.156.809,00 kn u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi.

Grad je poslove iz svojeg samoupravnog djelokruga koje je financirao iz proračunskih namjenskih sredstava povjerio gradskom komunalnom društvu. Spomenuto društvo osnovano je za obavljanje komunalnih djelatnosti, a ne za poslove izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da je predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji donosi Grad, da su sredstva za izgradnju planirana proračunom i dijelom evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada, Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanju radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio podnošenje izvješća gradskom vijeću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje komunalne infrastrukture za proračunsku godinu, godišnjim programom održavanja planiranje svih radova održavanja komunalne infrastrukture, a programom gradnje komunalne infrastrukture cjelokupne izgradnje komunalne infrastrukture i izvođenje radova na izgradnji prema godišnjem programu izgradnje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je naložio donošenje programa rada i izvršenja programa rada mjesnih odbora u skladu s odredbama Statuta Grada. Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio kod ustupanja radova, roba i usluga na izgradnji objekata i uređaja komunalne infrastrukture provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za izvršena ulaganja u komunalnu infrastrukturu putem gradskih komunalnih društava predloženo je regulirati prava i obveze u vezi raspolaganja imovinom koja je financirana proračunskim sredstvima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi podnošenja izvješća gradskom vijeću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje komunalne infrastrukture za proračunsku godinu, planiranja svih radova godišnjim programom održavanja komunalne infrastrukture, a programom gradnje cjelokupnu izgradnju komunalne infrastrukture, izvođenja radova na izgradnji prema godišnjem programu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te donošenja programa rada i izvršenja programa rada mjesnih odbora u skladu s odredbama Statuta Grada. U vezi provođenja postupaka javne nabave kod ustupanja radova na izgradnji objekata i uređaja komunalne infrastrukture Grad obrazlaže da je na temelju Odluke o nerazvrstanim cestama i javno prometnim površinama na području Grada održavanje i gradnja nerazvrstanih cesta i javno prometnih površina povjerena gradskom komunalnom društvu. Nadalje navodi da je u odredbama članka 3. i 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu navedeno koje su komunalne djelatnosti te da komunalne djelatnosti mogu obavljati komunalna društva u vlasništvu jedinica lokalne samouprave.*

Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova koji se odnose na komunalne djelatnosti, uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu, tjelesnu kulturu i sport. Proračunska sredstva korištena su u skladu s propisanim namjenama, osim dijela prihoda od komunalnog doprinosa, spomeničke rente te od prodaje stanova sa stanarskim pravom koji su korišteni za druge proračunske potrebe. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.715.744,00 kn.

Dospjele obveze i iskazani manjak prihoda nad rashodima na koncu godine su značajni, stoga treba donijeti prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima i plaćanje dospjelih obveza kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na zadovoljavanje javnih potreba u narednoj godini. Putem gradskih komunalnih društava Grad je proračunskim sredstvima financirao izgradnju komunalne infrastrukture za koju nisu riješena prava i obveze u vezi raspolaganja imovinom. Pri nabavi radova i roba u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave.

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

**GRAD RIJEKA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Rijeke (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 vrijednost zemljišta u iznosu 5.411.000,00 kn unesenog u temeljni kapital novoosnovanog društva u poslovnim knjigama nije umanjena vrijednost nefinancijske imovine i nije izvršeno povećanje na računima financijske imovine odnosno udjela u glavnici.
  - Komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu doznačena su sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu opreme u iznosu 56.721.899,00 kn, a nije riješen pravni status imovine odnosno nisu zaštićeni vlasnički interesi.-
  - Bez suglasnosti gradskog poglavarstva dani su zajmovi u iznosu 2.520.000,00 kn.
  - Dio prihoda od komunalnog doprinosa, spomeničke rente, naknade za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti, te komunalne naknade u iznosu 19.584.736,00 kn nije utrošen za zakonom propisane namjene.
  - Bez primjene propisanih postupaka nabave, nabavljena je roba, radovi i usluge u vrijednosti 10.462.106,00 kn.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	972.875.626,00	879.538.131,00	90,4
2.	Rashodi i izdaci	972.875.626,00	895.723.463,00	92,1
3.	Manjak prihoda	0,00	-16.185.332,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			2.668.976.769,00
5.	Financijska imovina			1.670.142.266,00
6.	Obveze			375.204.427,00
7.	Broj zaposlenika			402

Nefinancijska imovina se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.083.511.746,00 kn, proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.227.172.378,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 358.292.645,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 75.502.139,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih u iznosu 84.437.164,00 kn, dane zajmove u iznosu 3.015.624,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 47.847,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 866.800.125,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 267.106.083,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 253.467.908,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 119.765.376,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 152.308.048,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 42.417.803,00 kn, izdane obveznice u iznosu 120.007.680,00 kn i primljene zajmove u iznosu 60.470.896,00 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. Za vrijednost prodanog zemljišta u poslovnim knjigama umanjena je vrijednost imovine.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Dio dovršenih ulaganja evidentiran je na računima nefinancijske imovine u pripremi.
2. Dio pozajmica dan je bez odluke poglavarstva.
3. Dio namjenskih prihoda nije korišten za zakonom propisane namjene.
4. Postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.
5. Rashodi za nabavu uredskog i higijenskog materijala izvršeni su u iznosima većim od ugovorenih.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Na temelju ugovora od 29. listopada 2007., u novoosnovano trgovačko društvo za gospodarenje sportskim objektima Grad je unio zemljište u iznosu 5.411.083,00 kn, što je provedeno u sudskom registru kao povećanje temeljnog uloga Grada u iznosu 5.411.000,00 kn. Temeljni kapital je u navedenom društvu sa 20.000,00 kn povećan na 5.431.000,00 kn. Za vrijednost unesenog zemljišta u poslovnim knjigama nije umanjena vrijednost nefinancijske imovine i nije izvršeno povećanje na računima financijske imovine odnosno udjela u glavnici. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema članku 18. navedenog Pravilnika imovina su resursi koje kontrolira proračun kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti, klasificira se po vrsti, trajnosti i funkciji, a iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Državni ured za reviziju je naložio navedeni poslovni događaj evidentirati na propisanim računima računskog plana te poslovne promjene pravodobno evidentirati u poslovnim knjigama.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da za navedeni poslovni događaj sva potrebna dokumentacija nije dostavljena pravovremeno u odjele gradske uprave zbog čega se nije moglo obaviti evidentiranje u svim propisanim knjigovodstvenim evidencijama. U tijeku su završne aktivnosti odjela gradske uprave u vezi evidentiranja navedenog poslovnog događaja.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 972.875.626,00 kn, a ostvareni su u iznosu 879.538.131,00 kn, što je za 93.337.495,00 kn ili 9,6% manje od plana. U planiranim приходima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 17.744.126,00 kn.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na neutrošena sredstva iz prethodne godine, prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, komunalnu naknadu i doprinos, namjenski dio cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, spomeničku rentu, boravišnu pristojbu, prihode od nadoknada šteta, donacije, primitke od zaduživanja, te prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom i ostvareni su u iznosu 385.803.041,00 kn ili 43,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeni su prihodi i primici u iznosu 364.659.511,00 kn. Neutrošeni prihodi u iznosu 1.558.794,00 kn sadržani su u višku prihoda i odnose se na prihode od sredstava za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 973.985,00 kn, od pomoći u iznosu 559.656,00 kn i na prihode od donacija u iznosu 25.153,00 kn, te su preneseni u 2008. za iste namjene.

Za tekuće proračunske potrebe utrošena su sredstva od komunalnog doprinosa u iznosu 5.948.859,00 kn, sredstva od komunalne naknade u iznosu 5.870.501,00 kn i za izgradnju u iznosu 4.286.339,00 kn umjesto za održavanje, sredstva spomeničke rente u iznosu 2.372.884,00 kn, naknada za koncesije od obavljanja komunalnih djelatnosti u iznosu 1.106.153,00 kn ili ukupno 19.584.736,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koje propisuju da su sredstva od komunalnog doprinosa i naknada za koncesije od obavljanja komunalnih djelatnosti namijenjena financiranju gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a sredstva komunalne naknade namijenjena financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija te javne rasvjete. Isto tako navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara prema kojima su sredstva spomeničke rente namijenjena zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

Državni ured za reviziju je naložio trošenje prihoda od komunalnog doprinosa, koncesija od obavljanja komunalnih djelatnosti, komunalne naknade i spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je na trošenje dijela prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu (utrošeni su za druge rashode poslovanja) utjecalo manje ostvarenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine, prihoda od kapitalnih pomoći, prihoda od financijske imovine i primitaka od prodaje udjela od iznosa planiranih izmjenama i dopunama proračuna Grada za 2007. U očitovanju se, između ostaloga navode razlozi slabog ostvarenja prihoda od prodaje imovine i od osnivanja prava građenja te se ističe također da nije ostvarena planirana kapitalna pomoć iz Državnog proračuna za sufinanciranje izgradnje nove zgrade Muzeja moderne i suvremene umjetnosti (u iznosu 2.000.000,00 kn).***

Rashodi i izdaci

- 3.1.** Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 972.875.626,00 kn, a izvršeni su u iznosu 895.723.463,00 kn, što je za 77.152.163,00 kn ili 7,9% manje od plana.



Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 16.185.332,00 kn i pokriven je viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 17.744.126,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.558.794,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 56.721.899,00 kn i čine 6,3% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na kapitalne pomoći trgovačkim i komunalnim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada u iznosu 56.571.899,00 kn, te društvu u kome je grad suvlasnik za nabavu televizijske opreme u iznosu 150.000,00 kn. Kapitalne pomoći komunalnim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada odnose se na razvojne programe vodoopskrbe u iznosu 12.383.977,00 kn, otpadnih voda u iznosu 4.447.843,00 kn, programe gospodarenja otpadom u iznosu 30.122.884,00 kn, javnog gradskog prijevoza u iznosu 4.914.348,00 kn, groblja u iznosu 3.102.847,00 kn te programe plinifikacije u iznosu 1.600.000,00 kn. Planirani rashodi sadržani su u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. Tri komunalna društva za vodoopskrbu i javnu odvodnju, za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom i javni prijevoz u suvlasništvu su devet jedinica lokalne samouprave. Sporazumom iz kolovoza 2007. prava investitora prenesena su na komunalna društva koja provode postupke nabave i zaključuju ugovore s izvoditeljima radova. Ugovoreno je da su prikupljena sredstva iz dijela cijene komunalne usluge zajednička sredstva za ulaganje na području suvlasnika komunalnih društava, a prioriteti se utvrđuju godišnjim pravilnicima.

Planirana su ulaganja značajna za funkcioniranje jedinstvenog sustava vodoopskrbe, odvodnje, odvoza i odlaganja komunalnog otpada te javnog prijevoza na cjelokupnom području pružanja usluga koje obuhvaća suvlasnike komunalnih društava. Pravilnicima o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti za 2007. planirani su razvojni programi na sustavu vodoopskrbe u iznosu 61.150.000,00 kn (od kojih su vrijednosno značajniji zamjena cjevovoda Rječina-Zoretići, izgradnja vodovodnih ogranaka na području više lokalnih jedinica, vodoopskrba otoka Krka, izgradnja tlačnog cjevovoda te rekonstrukcija vodovoda Kantrida). Nadalje za programe odvodnje planirana je izgradnja projekata u iznosu 34.524.000,00 kn od kojih je vrijednosno značajniji kanalizacijski sustav Grobnika. Nabava opreme za otpad, kupnju i uređenje zemljišta za izgradnju reciklažnih dvorišta planirana je u ukupnoj vrijednosti 49.627.500,00 kn.

Putem komunalnih društava izvode se radovi na izgradnji komunalne infrastrukture od zajedničkog interesa svih suvlasnika, te i dio koji se odnosi na mjesne vodovodne i kanalizacijske mreže i na ulaganja u gospodarenje otpadom ograničenim na područje pojedine jedinice lokalne samouprave. Na skupštinama komunalnih društava je utvrđeno da se naplaćena sredstva iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju evidentiraju na posebnim računima komunalnih društava. Evidentiranje ostvarenih prihoda i rashoda u poslovnim knjigama lokalnih jedinica iskazuje se putem prijeboja tromjesečno. Naplaćeni prihodi Grada u ukupnom iznosu 106.649.114,00 kn iskazani su prema naplaćenju realizaciji, a rashodi u iznosu 56.571.899,00 kn u visini ulaganja prema ključu raspodjele po jedinicama koji je jednak udjelu jedinice u naplaćenim sredstvima za razvoj, osim za nabavu autobusa prema udjelu u vlasništvu komunalnog društva. Za vrijednost izvršenih ulaganja povećana je vrijednost imovine (objekata) komunalnih društava.

Grad je poslove iz svojeg samoupravnog djelokruga koje je financirao iz proračunskih namjenskih sredstava povjerio komunalnim društvima u suvlasništvu. Izgradnja komunalne infrastrukture je u nadležnosti Grada i predviđena je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., a sredstva za izgradnju planirana su proračunom. Za uložena proračunska sredstva nisu zaštićeni vlasnički interesi Grada.

Zbog neizvršenih projekata na posebnim računima komunalnih društava koncem 2007. neutrošena su namjenska sredstva koja su prikupila komunalna društva u cijeni komunalnih usluga, od kojih se na sredstva Grada odnosi 42.114.442,00 kn. Za izgradnju bazena od komunalnog društva primljeno je 24.000.000,00 kn, te ukupna namjenska sredstva iznose 66.114.442,00 kn. S obzirom na vrijednosno značajna prikupljena sredstva potrebno je uskladiti dinamiku prikupljanja i trošenja sredstava, odnosno zatražiti od komunalnih društava kvalitetniju pripremu investicijskih projekata.

Rashodi za kapitalne pomoći komunalnom društvu u vlasništvu Grada za uređenje i održavanje groblja izvršeni su u iznosu 2.902.847,00 kn.

Početakom 2006. komunalno društvo se uz suglasnost Grada zadužilo kod poslovne banke za izgradnju centralnog objekta na groblju Drenova u iznosu 31.000.000,00 kn, na rok do 2017. Komunalno društvo provelo je postupke nabave za nabavu financijskih sredstava i za izgradnju objekta. Na temelju ugovora iz ožujka 2007., Grad je preuzeo cjelokupnu obvezu vraćanja kredita. Izgrađeni objekt nije evidentiran u poslovnim knjigama Grada. Prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalaze.

S obzirom da su groblja u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i da su sredstva za otplatu kredita planirana proračunom, Grad je trebao nakon završetka izgradnje objekta od komunalnog društva zatražiti konačni obračun o izvedenim radovima te navedenu imovinu evidentirati u poslovnim knjigama. Preostale obveze za otplatu primljenog zajma iznose 36.432.545,00 kn i evidentirane su u obvezama Grada.

Trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za nabavu televizijske opreme doznačeno je 150.000,00 kn na temelju odluke poglavarstva i ugovora o sufinanciranju. Za vrijednost nabavljene opreme povećana je vrijednost imovine trgovačkog društva. S obzirom da Grad svake godine navedenom društvu doznačuje sredstva za nabavu opreme, za izvršena ulaganja u imovinu nabavljenu proračunskim sredstvima potrebno je urediti vlasničke odnose.

Na temelju odluke gradskog vijeća i zaključka poglavarstva iz travnja 2007. Grad je osnovao društvo za gospodarenje sportskim objektima kojemu je povjerio na upravljanje sportske objekte. U temeljni kapital društva uneseno je zemljište za izgradnju sportske dvorane u iznosu 5.411.000,00 kn. Društvo je po provedenom postupku nabave, koncem prosinca 2007. s izvoditeljem zaključilo ugovor o izvođenju radova na izgradnji spomenute dvorane u iznosu 152.095.507,00 kn bez poreza. Za troškove vezane za izgradnju dvorane Grad se ugovorom o sufinanciranju obvezao iz proračunskih sredstava 2008. doznačiti 5.000.000,00 kn kapitalne pomoći. Navedeno društvo je registrirano za upravljanje, održavanje i izgradnju sportskih i drugih objekata.

Ugovorom iz prosinca 2007. društvo preuzima sve ranije zaključene ugovore o zakupu poslovnih prostora u sportskim objektima, a pored poslova upravljanja i održavanja, uz naknadu će obavljati i poslove vezane za organiziranje i praćenje građenja novih te rekonstrukcije i adaptacije postojećih objekata sporta i tehničke kulture. Navedeni poslovi uključuju provođenje postupaka javne nabave za odabir izvođača radova, za odabir stručnog nadzora te nadzor nad kvalitetom i kvantitetom izvođenja radova. U siječnju 2008. s društvom za gospodarenje sportskim objektima Grad je zaključio ugovor za 2008. kojim je iznos naknade za usluge upravljanja i održavanja objekata utvrđen u iznosu 18.876.000,00 kn specificirano po vrstama troškova.

Skreće se pozornost na odredbe članka 69. Zakona o športu, koje propisuju da se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti, između navedenih, i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. Izgradnja objekata spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Grada i financira se iz proračunskih namjenskih sredstava. Rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture predstavljaju rashode za nabavu nefinancijske imovine, te postupke nabave i zaključivanja ugovora za radove na izgradnji objekata treba u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi provesti Grad, a ne navedeno trgovačko društvo. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

Tijekom godine odobreno je sedam kratkoročnih zajmova u ukupnom iznosu 2.520.000,00 kn. Zajmovi su dani besamatno sportskim društvima s rokom povrata do konca prosinca 2007. Vraćeni su tijekom godine u skladu sa zaključenim ugovorima. Zajmovi su odobreni bez suglasnosti poglavarstva, što nije u skladu s odredbama članka 27. odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2007. prema kojoj se novčana sredstva mogu oročavati kod poslovne banke ili plasirati pravnim osobama putem kratkoročnih zajmova poštujući načela sigurnosti i likvidnosti, a odluku o oročavanju ili davanju zajmova donosi poglavarstvo.

Državni ured za reviziju je naložio izgrađeni objekt na groblju evidentirati u imovini u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Isto tako naložio je slobodnim novčanim sredstvima raspolagati uz suglasnost gradskog poglavarstva u skladu s odlukom o izvršavanju proračuna Grada.

Za izvršena ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture i drugih objekata putem komunalnih trgovačkih društava predložio je radi utvrđivanja pravnog statusa uloženi proračunskih sredstava zaštititi vlasničke interese Grada.

- 3.2. *Vezano za prijenos sredstava komunalnim društvima za izgradnju komunalne infrastrukture, Grad u očitovanju navodi da je status sredstava iz cijene komunalne usluge za financiranje izgradnje infrastrukture i nabavu opreme utvrđen zakonskom osnovom sukladno MRS-u 20 i računovodstvenim politikama koje utvrđuje vlasnik putem nadzornog odbora. Primljena sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture društvo u vlasništvu ili većinskom vlasništvu Grada prikazuje po prihodovnom principu. Na navedeni način troškovi koji nastaju ulaganjem u imovinu društva ne utječu na rezultat poslovanja, korisnici usluge od kojih se sredstva prikupljaju zaštićeni su od daljnjih poskupljenja, a Grad nije oštećen jer ni jedna odluka u komunalnom društvu ne može biti donesena bez suglasnosti Grada.*

*Za sredstva doznačena trgovačkom društvu u suvlasništvu za nabavu opreme, Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je s obzirom na složenu proceduru povećanja temeljnog kapitala odnosno udjela Grada i troškove koji iz toga proizlaze racionalnije vršiti povećanje temeljnog kapitala svake dvije godine, što se i do sada činilo. U skladu s navedenim, povećanje temeljnog kapitala trgovačkog društva izvršit će se nakon što Grad doznači trgovačkom društvu sredstva osigurana u proračunu za 2008.*

*U vezi osnivanja društva za gospodarenje sportskim objektima, Grad u očitovanju navodi da u članku 1. Zakona o sportu (kao posebnog propisa) stoji da se razvoj sporta potiče i izgradnjom i održavanjem sportskih građevina, a u članku 5. da su pravne osobe u sustavu sporta i trgovačka društva. Članak 15. uređuje da je trgovačko društvo, u smislu Zakona o sportu, društvo registrirano za obavljanje sportskih djelatnosti propisanih Zakonom te da se na osnivanje istih primjenjuje Zakon o trgovačkim društvima, osim u dijelu koji je Zakonom o sportu drugačije određen. U sportske djelatnosti spadaju upravljanje i održavanje sportskih građevina. Izgradnja ne može biti sportska djelatnost, pa u Zakonu o sportu nije ni mogla biti spomenuta. Napominje se da Zakon o sportu izrijekom ne zabranjuje da trgovačko društvo gradi sportske objekte, te da u pravu vrijedi načelo da za sve što posebni propis ne uređuje vrijede opća načela i opći propisi, a u ovom slučaju to je Zakon o trgovačkim društvima. Prema članku 32. navedenog Zakona, predmet poslovanja trgovačkog društva može biti obavljanje svake dopuštene djelatnosti. Zaključno se navode odredbe Statuta Grada koje dozvoljavaju osnivanje pravnih osoba te odluke gradskog vijeća i poglavarstva. Nadalje, gradsko vijeće je prihvaćanjem Izjave o osnivanju predmetnog društva izrazilo svoj interes za osnivanjem društva za obavljanje djelatnosti upravljanja i održavanja postojećih sportskih i drugih objekata i za izgradnju novih objekata, na što je ukazao i elaborat koji je izradila vanjska kuća.*

*Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za kratkoročne zajmove trgovačkim društvima i navodi da su zbog hitnoće dani bez suglasnosti poglavarstva, ali uz prethodno zatražene i dobivene instrumente osiguranja vraćanja. Zajmovi su uredno vraćeni od strane korisnika prije isteka ugovorenog roka.*

- 3.3. *Vežano za osnivanje društva za gospodarenje sportskim objektima, odredbom članka 65. stavka 2. Zakona o sportu propisano je da se javnim sportskim građevinama smatraju građevine koje su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u sportu. Prema odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao do početka listopada 2005., na ustupanje poslova izgradnje komunalne infrastrukture društvu u gradskom vlasništvu nisu se primjenjivale odredbe spomenutog Zakona.*

*Od početka listopada 2005. primjenjuju se odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, prema kojima navedena nabava nije izuzeta od primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi, te se i na ustupanje poslova izgradnje objekata i komunalne infrastrukture trebaju primjenjivati propisani postupci nabave. S obzirom da su sportski objekti u vlasništvu Grada i da Grad osigurava sredstva u proračunu, treba provesti i postupke nabave i zaključivanja ugovora za radove na izgradnji objekata.*

#### Postupci javne nabave

- 4.1. *Na razini proračuna Grada nije donesen jedinstveni plan nabave roba, radova i usluga već su doneseni pojedinačni planovi nabave po gradskim upravnim tijelima. Za svaki Odjel pojedinačno vodi se evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.*

Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u 2007., s propisanim podacima, dostavljeno je Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu uredskog materijala proveden je postupak javnog nadmetanja prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a za nabavu higijenskog materijala postupak ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba i usluga male vrijednosti. Uredski materijal isporučen je u vrijednosti 523.601,00 kn, što je za 330.135,00 kn više od ugovorenog, a higijenski materijal odabrani dobavljač isporučio je u vrijednosti 207.324,00 kn, što je za 143.518,00 kn više od ugovorenog. Prema odredbama članka 8. Zakona o javnoj nabavi Grad je trebao procijeniti ukupnu vrijednost nabave koja će se ostvariti u proračunskoj godini te na temelju toga provesti postupke nabave.

Prije početka postupaka nabave roba, radova i usluga donesene su odluke o osnivanju povjerenstava za javnu nabavu. S ponuditeljima su zaključeni ugovori. Objavljene su obavijesti o sklapanju ugovora, a kod dodatnog ugovaranja odluke o odabiru ponude ponuditelja u postupku izravne pogodbe. Kod većine radova u 2007. ugovarani su dodatni i naknadni radovi nakon čega je ukupna ugovorena vrijednost radova veća od ponuđenih vrijednosti.

Odredbama Zakona o javnoj nabavi uređeni su uvjeti i postupci koji prethode zaključivanju ugovora o nabavi s ciljem efikasnog i svrsishodnog gospodarenja sredstvima za nabavu, zaključivanjem ugovora na temelju ekonomski najprihvatljivije ponude prema osnovnom kriteriju u postupcima nabave, a to je najniža cijena.

Bez primjene propisanih postupaka nabave izvedeni su radovi na izgradnji javne rasvjete u vrijednosti 2.915.223,00 kn, nabavljena je oprema u vrijednosti 370.904,00 kn, te usluge izrade projektne dokumentacije za izgradnju sportske dvorane u vrijednosti 286.578,00.

Radove na izgradnji javne rasvjete je obavljalo komunalno društvo u suvlasništvu Grada, oprema je nabavljena od trgovačkog društva u vlasništvu, dok je izrada projektne dokumentacije nabavljena od trgovačkog društva. Navedena društva su odabrana izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbom članka 7. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi prema kojemu odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

Radovi na izgradnji kružnog raskrižja izvedeni su u iznosu 13.919.178,00 kn. Postupak javne nabave proveden je u siječnju 2007. Prema zapisniku o pregledu, usporedbi i ocjeni ponuda iz veljače 2007. pristigle su dvije ponude.

Jedan ponuditelj dostavio je ponudu u iznosu 8.770.288,53 kn, a drugi u iznosu 14.293.439,98 kn bez poreza. S odabranim ponuditeljem u travnju 2007. zaključen je ugovor u vrijednosti 10.699.752,00 kn s porezom. S obzirom da je cijena najpovoljnije ponude bila niža za 38,6% u odnosu na drugu ponuđenu prihvatljivu ponudu, a da su ugovoreni i izvedeni naknadni i nepredviđeni radovi, Grad je u skladu s odredbama članka 58. Zakona o javnoj nabavi mogao zbog sumnji u mogućnost izvršenja ugovora po tako niskoj cijeni zatražiti od ponuditelja pisano objašnjenje i analizu ponude.

U siječnju 2008. s istim izvoditeljem zaključen je dodatak ugovoru radi naknadnih i nepredviđenih radova koji su ugovoreni u vrijednosti 5.125.923,00 kn s porezom ili 47,9% vrijednosti osnovnog ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 12. stavak 6. Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za izgradnju pristupnih cesta 105 i 106 izvršeni su u iznosu 3.060.953,00 kn. S odabranim ponuditeljem u ožujku 2007. zaključen je ugovor u vrijednosti 2.186.323,00 kn s porezom. U prosincu 2007. i siječnju 2008. s istim izvoditeljem zaključena su dva dodatka ugovoru radi naknadnih i nepredviđenih radova u ukupnom iznosu 987.175,00 kn ili 45,2% vrijednosti osnovnog ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 12. stavak 6. Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije za izgradnju sportske dvorane izvršeni su u iznosu 1.114.242,00 kn. S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u vrijednosti 1.210.599,00 kn s porezom. U 2007. s istim ponuditeljem zaključen je dodatak ugovoru radi dodatnih usluga na izradi idejne dokumentacije u iznosu 302.649,00 kn ili 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 12. stavak 6. Zakona o javnoj nabavi.

Prema navedenim odredbama pregovarački postupak bez prethodne objave poziva za nadmetanje može se koristiti za dodatne radove ili usluge koje nisu ugovorene osnovnim ugovorom, a koje su uslijed nepredviđenih okolnosti postale nužne, pod uvjetom da se sklapanje ugovora izvrši sa gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora, ako takvi dodatni radovi i usluge ne mogu biti tehnički ili ekonomski razdvojeni od osnovnog ugovora, a da naručitelju ne uzrokuju velike teškoće ili su nužni za njegov završetak. Ukupna vrijednost dodatnih radova ili usluga ne može biti veća od 25,0%.

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

**4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi nabave uredskog i higijenskog materijala i navodi da se procjena količine nabave temelji na količinama koje su isporučene u prethodnoj godini uz planirani određeni postotak povećanja količine i cijene artikala.**

**Razlika između ugovorenog i isporučenog uredskog materijala u 2007. nastala je u prvom redu zbog nepredviđenih narudžbi kod održavanja izbora za mjesne odbore, izbora za zastupnike u Hrvatski sabor, te za natjecanje za domaćinstvo Mediteranskih igara 2013. i neplaniranih narudžbi nastalih kod ustrojavanja novog Odjela za provedbu dokumenata prostornog uređenja i građenja. Vezano za postupke nabave kod izgradnje javne rasvjete, nabave opreme i usluge izrade projektne dokumentacije u očitovanju se navodi da se poslovi održavanja javne rasvjete i nerazvrstanih cesta obavljaju po Zakonu o komunalnom gospodarstvu, a ne po Zakonu o javnoj nabavi. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu Grad je osnovao društva za obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirani su radovi održavanja i djelatnosti javne rasvjete i održavanja nerazvrstanih cesta. Obavljanje komunalnih djelatnosti podrazumijeva tekuće i investicijsko održavanje komunalnih objekata i uređaja, dodatna ulaganja na objektima i uređajima te nabavu opreme nužne za održavanje, a radi zamjene dotrajale opreme na postojećim javnim površinama. Navodi se da je financiranje proširenja javne rasvjete i dodatnih ulaganja te ulaganje sredstava komunalne naknade za nabavu opreme na nerazvrstanim cestama kao što su prometna ogledala i slično, u skladu s odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

*U vezi dodatnih usluga na izradi projektne dokumentacije, Grad obrazlaže da su dodatkom ugovoru obuhvaćeni poslovi izrade varijantnih rješenja po zahtjevu Grada. Verifikacija predane dokumentacije obvezatna je po ugovoru, a opseg i vrijednost tog posla poznata je tek po prihvaćanju određenog rješenja. Povećani obim posla na izradi glavne dokumentacije uzrokovan je promjenom pozitivnih propisa o betonu, a glavna dokumentacija u tijeku izrade morala je biti usklađena s novim propisima. Vezano za izgradnju kružnog raskrižja u očitovanju se navodi da navedeni radovi nisu mogli biti tehnički razdvojeni od ostalih radova na izgradnji raskrižja i bili su nužni za završetak radova i ispunjenje obveza odnosno roka završetka, što je sukladno članku 12. stavku 6. točka 1. alineja 2. i 3. Zakona o javnoj nabavi. Ističe se da se zbog novonastalih okolnosti većina radova trebala izvesti do polovice ugovorenog roka radi usklađenja roka završetka raskrižja i pripadajuće prometnice, te infrastrukture i roka dovršenja trgovačkog centra, a s obzirom da je uporabna dozvola ili uporabna dozvola za dio instalacija u predmetnim prometnicama nužan uvjet za dobivanje uporabne dozvole predmetnog centra. Navodi se da je 70,0% fizičkog obujma radova izvršeno do 26. rujna 2007. kada je trgovački centar dobio uporabnu dozvolu temeljem dovršene infrastrukture koja je bila predmet nabave, a što u trenutku zaključenja ugovora nije bio poznat termin. Kod izgradnje pristupnih cesta Grad obrazlaže da navedeni radovi nisu mogli biti tehnički razdvojeni od ostalih radova na izgradnji pristupnih cesta prema detaljnom planu uređenja centra Gornji Zamet koje je izvodio izvođač i bili su nužni za završetak radova i ispunjenje obveza prema Ministarstvu zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, što je sukladno članku 12. stavku 6. točka 1. alineja 2. i 3. Zakona o javnoj nabavi. Zbog novonastalih okolnosti većina radova trebala se izvesti do novog roka uvjetovanog zahtjevom spomenutog ministarstva da se intenziviraju radovi radi usklađenja roka završetka prometnice i roka dovršenja stambeno poslovne građevine, a obzirom da je uporabna dozvola prometnica nužan uvjet za dobivanje uporabne dozvole građevine.*

- 4.3. Rashodi za izgradnju javne rasvjete, nabavu opreme i usluge izrade projektne dokumentacije se, prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu, evidentiraju unutar rashoda nabave i dodatnih ulaganja na nefinancijskoj imovini. Za vrijednost ulaganja povećana je imovina, što znači da se radi o izgradnji a ne o održavanju komunalne infrastrukture te je postupke nabave trebalo provesti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Vezano za izgradnju kružnog raskrižja i pristupnih cesta, prema odredbama članka 12. stavka 6. točka 3. alineja 1. Zakona o javnoj nabavi, pregovarački postupak bez prethodne objave poziva za nadmetanje može se koristiti za dodatne radove ili usluge koje nisu ugovorene osnovnim ugovorom, a koje su uslijed nepredviđenih okolnosti postale nužne, pod uvjetom da se sklapanje ugovora izvrši sa gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora, ako takvi dodatni radovi i usluge ne mogu biti tehnički ili ekonomski razdvojeni od osnovnog ugovora, a da naručitelju ne uzrokuju velike teškoće ili su nužni za njegov završetak. Ukupna vrijednost dodatnih radova ili usluga ne može biti veća od 25,0%.

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama gradskog vijeća i gradskog poglavarstva: za nabavu dugotrajne imovine, komunalne djelatnosti, uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, unapređenje obrazovanja, socijalne skrbi, vatrogastva, te javnih potreba u kulturi, sportu i tehničkoj kulturi. Najveći dio ulaganja odnosi se na izgradnju dvoranskog plivališta u koje je tijekom 2007. uloženo 99.134.735,00 kn, uglavnom iz sredstava izdanih obveznica.

Velikim dijelom nisu izvršeni planirani rashodi za razvojne programe vodoopskrbe i za nabavu građevinskog zemljišta. Putem komunalnih društava Grad proračunskim sredstvima financira radove na izgradnji komunalne infrastrukture od zajedničkog interesa svih suvlasnika, a nije riješio vlasničke odnose nad izgrađenim objektima.

Koncem 2007. stanje zaduženja iznosi 180.478.576,00 kn od čega se 120.007.680,00 kn odnosi na municipalne obveznice. Stanje danih jamstava iznosi 76.500.505,00 kn. U 2007. je dano jamstvo trgovačkom društvu za ispunjenje obveza nastalih izdanjem prve tranše komercijalnih zapisa u iznosu 40.000.000,00 kn.

Namjena izdavanja komercijalnih zapisa je ulaganje u investicijske projekte radi rješavanja prometne problematike u gradu. Od 2000. do 2006. Grad je izdao suglasnosti komunalnim društvima i drugim subjektima u ukupnoj vrijednosti 191.488.701,00 kn, a u 2007. dao je suglasnosti u ukupnom iznosu 682.095.328,00 kn. Suglasnosti su u 2007. dane trgovačkim društvima za zaduživanje za izgradnju sportske dvorane putem financijskog leasinga, za prometne projekte izdavanjem korporativnih obveznica te za kreditno zaduženje za nabavu autobusa. Grad je preuzeo vraćanje dijela obveza po danim suglasnostima te koncem 2007. ima s tog osnova obveze u iznosu 77.170.232,00 kn. Dio prihoda nije korišten za zakonom propisane namjene, u pojedinim slučajevima novčanim sredstvima raspolagalo se bez suglasnosti gradskog poglavarstva, a nabava pojedinih roba, radova i usluga provedena je bez primjene propisanih postupaka nabave.

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



**GRAD VRBOVSKO****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Vrbovsko (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nije evidentirana i popisom nije obuhvaćena cjelokupna vrijednost zemljišta i groblja, nisu iskazani prihodi i rashodi iz dijela cijene komunalne usluge namijenjene razvoju što ih ubire komunalno društvo u vlasništvu Grada, te nedospjela potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u vrijednosti 3.819.030,00 kn.
  - Za naplatu dijela dospjelih potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.075.929,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
  - Komunalnom društvu u vlasništvu Grada doznačena su sredstva za nabavu kamiona za odvoz komunalnog otpada, sanaciju odlagališta komunalnog otpada, izradu projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije i nabavu kanti za komunalni otpad u iznosu 1.150.977,00 kn, te trgovačkom društvu za izgradnju i gospodarenje sportsko rekreacijskim objektom (skijalištem) za nabavu opreme 598.200,00 kn. Postupke nabave proveli su komunalno i trgovačko društvo na koje je Grad prenio prava investitora, a trebao je Grad u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za sredstva doznačena komunalnom i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada namijenjenih izgradnji komunalne infrastrukture i nabavu opreme nije riješen pravni status ulaganja odnosno nije regulirano raspolaganje imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	33.785.526,00	29.179.997,00	86,4
2.	Rashodi i izdaci	33.785.526,00	25.424.124,00	75,3
3.	Višak prihoda	0,00	3.755.873,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			34.944.411,00
5.	Financijska imovina			24.658.402,00
6.	Obveze			1.187.151,00
7.	Broj zaposlenika			26

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.664.009,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 16.126.676,00 kn, opreme u iznosu 439.138,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 332.786,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 2.154.603,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 14.221.953,00 kn, te druge imovine u iznosu 5.246,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjeli u glavnici u iznosu 10.885.000,00 kn, depozite u bankama u iznosu 6.028.067,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 4.159.982,00 kn, potraživanja za zajmove u iznosu 1.953.061,00 kn te potraživanja u iznosu 1.632.292,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 565.486,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 521.665,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 100.000,00 kn.

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

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje 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. Rashodi su evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja.
2. Rashodi i izdaci izvršeni su do visine planirane u proračunu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Grada te groblja koja se nalaze na području Grada.
2. Komunalnom društvu u vlasništvu doznačena su sredstva za kapitalne pomoći za radove na izgradnji komunalne infrastrukture za koje je postupak nabave trebao provesti Grad, te za vrijednost obavljenih ulaganja nije povećana vrijednost imovine niti je uređen status uložениh sredstava.
3. Za naplatu dospjelih potraživanja za prihode poslovanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu iskazane vrijednosti groblja koja se nalaze na području Grada i zemljišta u vlasništvu Grada, osim zemljišta za izgradnju sportske dvorane i poslovne zone te prilaz crkvi u ukupnoj vrijednosti 1.664.009,00 kn. Također, nisu iskazana nedospjela potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo prodane na obročnu otplatu u vrijednosti 3.819.030,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi i rashodi od naknade za razvoj sadržani u cijeni komunalne usluge što ih ubire komunalno društvo u vlasništvu Grada. Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, sredstva za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržana u cijeni komunalne usluge doznačuju se u proračun jedinice lokalne samouprave i mogu se koristiti isključivo za te namjene.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati zemljište, objekte groblja i potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, naložio je doznačavanje prihoda od dijela cijene komunalne usluge namijenjene razvoju u proračun u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je u tijeku postupak rješavanja imovinsko pravnih odnosa za groblja. Nadalje, naveo je da je u 2008. u poslovnim knjigama evidentirana vrijednost poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, kao i nedospjela potraživanja za stanove te da će se izmjenama i dopunama proračuna planirati prihodi od naknade za razvoj sadržane u cijeni komunalne usluge.*

## Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 33.785.526,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.179.997,00 kn, što je za 4.605.529,00 kn ili 13,6% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima iskazan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.208.567,00 kn.

Prihodi kojima je zakonom propisana namjena i to: pomoći, spomenička renta, boravišna pristojba, komunalna naknada i doprinos, šumski doprinos, kapitalne donacije te prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 14.977.613,00 kn s udjelom 51,3% u ukupno ostvarenim prihodima. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 11.581.749,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 3.271.492,00 kn nalaze se na žiro računu. Prihodi od prodaje stanova sa stanarski pravom uz obročnu otplatu u iznosu 143.798,00 kn nisu utrošeni za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava, već za tekuće proračunske potrebe, što nije u skladu s odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži izvore financiranja pojedinih djelatnosti. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj program sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata, uređaja i nabavu opreme, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Grad nije donio odluku o visini spomeničke rente, što nije u skladu s odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara kojom je propisano da su fizičke i pravne osobe, koje su obveznici poreza na dohodak ili dobit, a koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno-povijesne cjeline, obveznici spomeničke rente.

Za naplatu dospjelih potraživanja zakupa poslovnog prostora, godišnje grobne naknade, zaštićene najamnine, stanova prodanih na obročnu otplatu i dijela komunalne naknade, u iznosu 1.075.929,00 kn upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Na dospjela potraživanja ne obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio trošenje sredstava od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Naložio je donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s naznakom izvora financiranja djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nadalje, naložio je donošenje odluke o spomeničkoj renti u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo je da su sredstva ostvarena od prodaje stanova uz obročnu otplatu nedovoljna za izgradnju novih stanova te su korištena za poboljšanje uvjeta stanovanja socijalno ugroženih građana u iznosu 60.016,00 kn. Nadalje, naveo je da je planirano u drugoj polovici 2008. donošenje odluka o visini spomeničke rente, a u vezi naplate dospjelih potraživanja u 2008. pokrenuti su postupci ovrhe u vrijednosti 496.926,27 kn te isto tako i prema najvećem dužniku za komunalnu naknadu (društvo u stečaju).***

#### Rashodi i izdaci

- 3.1.** Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 33.785.526,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.424.124,00 kn, što je za 8.361.402,00 kn ili 24,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 3.755.873,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina 4.208.567,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.964.440,00 kn.

Najvećim dijelom se odnosi na neutrošene pomoći u iznosu 3.271.493,00 kn namijenjene za izgradnju poduzetničke zone te opremanje sportske dvorane, kao i zbog slabog izvršenja planiranih rashoda za izgradnju skijališta za 3.710.540,00 kn manje od plana.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.899.301,00 kn prijenosom proračunskih sredstava komunalnom i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada čine 11,4% izvršenih rashoda. Prijenosi su izvršeni unutar kapitalnih pomoći i rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Odnose se na rekonstrukciju vodovodne mreže, sanaciju odlagališta komunalnog otpada, izradu projektne dokumentacije i nabavu komunalne opreme u vrijednosti 2.261.741,00 kn te trgovačkom društvu za izgradnju skijališta za nabavu opreme u vrijednosti 637.560,00 kn.

Komunalnom društvu prenesena su sredstva za ulaganja u vodoopskrbu u iznosu 1.008.630,00 kn, nabavu kamiona za odvoz komunalnog otpada 800.000,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada 145.577,00 kn, izradu projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije 110.400,00 kn, za nabavu kanti za komunalni otpad 95.000,00 kn, otplatu obroka kredita za višenamjensko vozilo 75.324,00 kn i terenskog vozila na lizing 26.810,00 kn. Za ulaganja u vodoopskrbu u iznosu 1.008.630,00 kn komunalno društvo zaključilo je s Hrvatskim vodama ugovor o sufinanciranju za 2007. u iznosu 1.250.000,00 kn kojim društvo osigurava sredstva u iznosu 750.000,00 kn ili 60,0%, a Hrvatske vode 500.000,00 kn ili 40,0% od vrijednosti ulaganja. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. obuhvaćena je izgradnja ovih objekata i uređaja komunalne infrastrukture, osim nabave kamiona za komunalni otpad koja ja planirana planom nabave.

Komunalno društvo provelo je postupke nabave, a u stručnim povjerenstvima sudjelovao je predstavnik Grada. Komunalno društvo i odabrani ponuditelj su zaključili ugovore na temelju kojeg se obavljaju radovi odnosno nabavlja oprema, a Grad je doznačio sredstva na temelju ispostavljenih situacija odnosno računa. Ugovorima o sufinanciranju nije uređen status uloženi sredstava.

Navedena ulaganja iskazana su u imovini komunalnog društva. Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture predstavlja rashode za nabavu nefinancijske imovine te je Grad trebao provesti postupke nabave u vrijednosti 1.150.977,00 kn u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi. Grad je poslove iz svojeg samoupravnog djelokruga koje je financirao iz proračunskih namjenskih sredstava povjerio komunalnom društvu. Spomenuto društvo osnovano je za obavljanje komunalnih djelatnosti, a ne za poslove izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, da je predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007., koji je donio Grad, da su sredstva za izgradnju planirana proračunom i dijelom evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada, Grad je trebao osim za ulaganja u vodoopskrbu koju sufinanciraju Hrvatske vode provesti postupke javne nabave kod ustupanja radova i nabave opreme u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu opreme za skijalište trgovačkom društvu za izgradnju i gospodarenje sportsko rekreacijskim objektom (skijalištem) u vlasništvu Grada preneseno je 598.200,00 kn. Planirana vrijednost investicije je 168.700.000,00 kn s dinamikom ulaganja tri godine te izvorima financiranja sredstva državnog i županijskog proračuna, sredstva Grada i Hrvatskih šuma, te zaduživanje kod poslovne banke. Vlada Republike Hrvatske dala je pravo građenja na zemljištu površine 172 637 m<sup>2</sup> na vrijeme 30 godina u korist spomenutog trgovačkog društva.

U 2007. pribavljene su studija o utjecaju na okoliš, lokacijska dozvola i projekti te je nabavljen dio opreme (vučnica 195.000,00 kn, ratrak 160.200,00 kn, agregat za vučnicu 130.000,00 kn, topovi za snijeg 113.000,00 kn). Sredstva su prenesena društvu, kao nositelju investicije, na temelju ugovora o financiranju.

Skreće se pozornost na odredbe članaka 65. i 69. Zakona o športu, koje propisuju da su javne športske građevine vlasništvo Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti, između navedenih, i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina.

Izgradnja objekata spada u nadležnost i samoupravni djelokrug Grada i financira se iz proračunskih sredstava. Postupke nabave i zaključivanja ugovora za opremu trebao je u skladu s odredbama 7. i 14. Zakona o javnoj nabavi provesti Grad, a ne navedeno trgovačko društvo. Odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga, te postupak nabave smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili osigurana na drugi način. S obzirom da spomenuto društvo nije imalo osigurana sredstva, postupke nabave trebao je provesti Grad.

Državni ured za reviziju je naložio postupke nabave roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za izvršena ulaganja u komunalnu infrastrukturu i opremu putem komunalnog i trgovačkog društva predložio je regulirati prava i obveze u vezi raspolaganja imovinom koja je financirana proračunskim sredstvima.

- 3.2. *Grad je obrazložio u vezi izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u vrijednosti 1.150.977,00 kn i za nabavu opreme za skijalište u vrijednosti 598.200,00 kn, a za što je trebao provesti postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, da putem kapitalnih pomoći prenosi sredstva komunalnom društvu te da komunalno društvo ispunjava svrhu svog osnivanja i postojanja izgrađujući komunalnu infrastrukturu. Isto tako, trgovačkom društvu za izgradnju i gospodarenje skijalištem Grad je prenio sredstva kao kapitalne pomoći s obzirom da skijalište još nije izgrađeno i društvo ne ostvaruje vlastiti prihod. Izgrađena komunalna infrastruktura i nabavljena oprema ostaju u vlasništvu Grada jer su oba trgovačka društva u cijelosti u gradskom vlasništvu.*

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. U poslovnim knjigama nije evidentirana sva imovina u vlasništvu Grada. Proračunska sredstva korištena su u skladu s propisanim namjenama, osim prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, sport te nabavu dugotrajne imovine. Nisu poduzimane potpune mjere naplate potraživanja. Putem komunalnog i trgovačkog društva Grad je proračunskim sredstvima financirao izgradnju komunalne infrastrukture te nabavu opreme za skijalište, za koju nisu riješena prava i obveze u vezi raspolaganja imovinom. Pri nabavi radova i roba u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave.

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

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Baška, 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 17.726.156,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.551.172,00 kn, što je za 2.825.016,00 kn ili 15,9% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 20.526.733,00 kn, što je za 24.439,00 kn ili 0,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 19.945.934,00 kn, što je za 605.238,00 kn ili 2,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka iznosi 580.799,00 kn ili 2,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 51.440,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 632.239,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.428.727,00 kn s udjelom 26,4%, prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 4.855.208,00 kn s udjelom 23,7%, te prihoda od poreza na dohodak u iznosu 3.257.636,00 kn s udjelom 15,9%. Navedeni prihodi iznose ukupno 13.541.571,00 kn ili 66,0% ukupnih proračunskih prihoda i primitaka, dok drugi prihodi iznose 6.985.162,00 kn i imaju udjel 34,0%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od poreza na promet nekretnina koji je planiran u iznosu 1.214.471,00 kn, a ostvaren je u iznosu 1.266.322,00 kn, što je za 51.851,00 kn ili 4,3% više od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.263.317,00 kn ili 41,4%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 6.652.496,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 540.435,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 19.793,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.050.593,00 kn. Slijede drugi rashodi poslovanja u iznosu 4.378.381,00 kn ili 22,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.958.766,00 kn ili 19,8%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 3.345.470,00 kn i imaju udjel 16,8%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 69.108.038,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 21.533.106,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 47.574.932,00 kn.



Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 890.828,00 kn, dani zajmovi u iznosu 98.728,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 44.691.576,00 kn, potraživanja u iznosu 1.776.706,00 kn te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 117.094,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.742.764,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 33.642,00 kn i druga potraživanja u iznosu 300,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.742.764,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 617.023,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 603.948,00 kn te potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 521.793,00 kn (vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 268.515,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 233.404,00 kn). Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 33.642,00 kn odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 31.537,00 kn i stambenih objekta u iznosu 2.105,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 69.108.038,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 68.114.259,00 kn i obveze u iznosu 993.779,00 kn. Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 617.796,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 347.923,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.060,00 kn.

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

Početakom 2007. stanje primljenih zajmova iznosi 864.497,00 kn, a odnosi se na obveze za kupnju zgrade, te za izgradnju kanalizacije i vodoopskrbe. U 2007. otplaćeno je 256.775,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem 2007. uz tečajnu razliku u iznosu 10.074,00 kn iznosi 617.796,00 kn.

Početakom 2007. stanje danih zajmova iznosi 98.728,00 kn, a odnosi se na garantni depozit za kreditiranje poduzetništva u iznosu 75.000,00 kn i zajmove dane poduzeticima iz ranijih godina u iznosu 23.728,00 kn. U 2007. nije bilo otplata te stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 98.728,00 kn.

**OPĆINA BROD MORAVICE****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Brod Moravice (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 uvjetnog mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti javne rasvjete i groblja koja se nalaze na području Općine.
  - Za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i dane zajmove koncem 2007. u iznosu 873.797,00 kn, osim slanja opomena, nisu poduzete druge raspoložive mjere naplate.
  - Prihodi iz cijene komunalne usluge koji su namijenjeni za izgradnju regionalnog vodovoda ne iskazuju se u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u visini prikupljenih naknada.
  - Prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 75.157,00 kn, te prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 16.377,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene.
  - Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeni su radovi na obnovi kolarnice u ukupnoj vrijednosti 48.333,00 kn s porezom.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	5.322.221,00	4.212.367,00	79,1
2.	Rashodi i izdaci	5.322.221,00	3.313.427,00	62,3
3.	Višak prihoda	0,00	898.940,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			13.508.282,00
5.	Financijska imovina			4.573.579,00
6.	Obveze			23.860,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.813.374,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 3.504.980,00, opreme u iznosu kn 167.254,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 16.843,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 5.831,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 991.883,00 kn, dane zajmove u iznosu 125.555,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.154.460,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.142.493,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 159.188,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 23.860,00 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 bezuvjetno mišljenje.

**Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.****1.1. Računovodstveno poslovanje**

U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost javne rasvjete i pet groblja koja se nalaze na području Općine, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima, prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze, te odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U studenom 2007. ispostavljena je druga privremena situacija za izvedene građevinske radove na rekonstrukciji ceste u iznosu 533.072,00 kn koja nije evidentirana u poslovnim knjigama. Rashodi nisu evidentirani u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Rashode je trebalo evidentirati na temelju dostavljenih i ovjerenih situacija o izvedenim radovima u vremenskom razdoblju u kojem su radovi izvedeni.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati objekte groblja i javne rasvjete, te rashode za građevinske radove na rekonstrukciji ceste u skladu s odredbama Zakona o grobljima i odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

**1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su groblja evidentirana zajedno sa zemljištem (u katastarskim česticama) te da će se zasebno iskazati u imovini Općine.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 5.320.583,00 kn, a ostvareni u iznosu 4.212.367,00 kn, što je za 1.108.216,00 kn ili 20,8% manje od plana.

Na dan 31. prosinca 2006. stanje potraživanja za proračunske prihode je 1.237.622,00 kn, a na dan 31. prosinca 2007. stanje potraživanja za iznosi 1.427.236,00 kn od čega dospjela potraživanja iznose 1.237.635,00 kn. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 146.062,00 kn. Na dan 31. prosinca 2007. dospjela potraživanja za komunalnu naknadu iznose 755.184,00 kn. Radi naplate potraživanja dužnicima za komunalnu naknadu su slane opomene. Dva trgovačka društva za naplatu komunalne naknade su utužena u iznosu 353.838,00 kn. Naplatu potraživanja od općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Porezna uprava dostavila je izvješće o naplati prihoda. Potraživanja za dane zajmove u iznosu 125.555,00 kn odnose se na četiri poduzetnička zajma dana prethodnih godina stanovništvu za razvoj poljoprivrede, stočarstva i turizma. U 2006. pokrenut je postupak ovrhe za potraživanja na osnovi jednog zajma u iznosu 10.000,00 kn.

Za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i dane zajmove koncem 2007. u iznosu 873.797,00 kn, osim slanja opomena, nisu poduzete druge raspoložive mjere naplate. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih 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 donesenim na temelju zakona.

Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Prihodi iz cijene komunalne usluge za razvoj koji su namijenjeni za izgradnju regionalnog vodovoda ne iskazuju se u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u visini prikupljenih naknada. Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, sredstva za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržana u cijeni komunalne usluge doznačuju se u proračun jedinice lokalne samouprave i mogu se koristiti isključivo za te namjene.

Prihod od šumskog doprinosa u iznosu 75.157,00 kn odnosi se na prihod ostvaren na temelju odredbi Zakona o šumama. Sredstva šumskog doprinosa utrošena su za financiranje održavanja komunalne infrastrukture što nije u skladu sa člankom 70.a Zakona o šumama prema kojemu se sredstva šumskog doprinosa koriste za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 16.377,00 kn utrošeni su za postavljanje novih prozora na dom kulture što nije u skladu s odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo prema kojem sredstva od prodaje stanova se koriste za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te zatražio od komunalnog društva u suvlasništvu visinu prikupljenih i utrošenih sredstava od naknada za razvoj sadržanih u cijeni komunalne usluge i evidentiranje u poslovnim knjigama. Nadalje, je naloženo raspoređivanje prihoda od šumskog doprinosa za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o šumama, te korištenje namjenskih sredstava od prodaje stanova u skladu sa Zakonom o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u vezi dospjelih potraživanja (osim utuženih tijekom 2007.) i nakon upućenih opomena pred tužbu, pokrenula postupak preko odvjetnika. Za prihode od šumskog doprinosa, navodi da su utrošeni za održavanje komunalne infrastrukture jer je kod eksploatacije drvne mase došlo do znatnijeg oštećenja dijelova prometnica što je trebalo hitno sanirati. U vezi prihoda od prodaje stanova Općina navodi da su utrošeni na postavljanje novih prozora na domu kulture jer se u spomenutom domu nalazi i stan jedne od socijalno ugroženih obitelji.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 5.320.583,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.313.427,00 kn, što je za 2.007.156,00 kn ili 37,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 898.940,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 69.083,00 kn te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 968.023,00 kn.**

Poslovi održavanja groblja te održavanja javne rasvjete povjereni su temeljem koncesije što nije u skladu s odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o određivanju komunalnih djelatnosti kojima su određeni poslovi koji će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji, te o uvjetima i mjerilima za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava planirani su i izvršeni proračunom u iznosu 235.000,00 kn (7,1% ukupnih proračunskih prihoda). Izgradnja je financirana iz proračunskih sredstava u iznosu 35.000,00 kn i iz sredstva pomoći Županije u iznosu 200.000,00 kn.

Općina je u studenom 2007. zaključila ugovor o sufinanciranju s komunalnim društvom za izgradnju sustava javne odvodnje odnosno izgradnju kanalizacijskih kolektora sa poslovima stručnog nadzora i konzaltinga ukupne vrijednosti 3.467.769,00 kn (bez poreza). Vlasništvo nad objektima komunalne infrastrukture stječe investitor odnosno komunalno društvo. Vrijednost izvedenih radova u 2007. iznosi 1.970.787,00 kn (bez poreza), od toga Hrvatske vode su osigurala sredstva u iznosu 1.500.000,00 kn, Općina u iznosu 200.000,00 kn, te komunalno društvo u iznosu 270.787,00 kn. Za reguliranje imovinsko pravnih odnosa i izradu glavnog projekta izgradnje sustava javne odvodnje Općina je u rujnu 2007. uplatila sredstva u iznosu 35.000,00 kn komunalnom društvu. Ulaganje Općine u iznosu 235.000,00 kn vodi se kao imovina u poslovnim knjigama Općine. Investicija obuhvaća izgradnju dva kanalizacijska kolektora na području Općine. Investitor, odnosno naručitelj radova je komunalno društvo u suvlasništvu Općine i ono provodi postupke nabave radova na izgradnji, nabave građevnog materijala te nabavu usluga stručnog nadzora.

U stručnom povjerenstvu za provođenje postupaka nabave sudjelovao je predstavnik Općine. Za svaku fazu izgradnje zaključuje se ugovor o sufinanciranju prema kojem se ugovara udio Općine, trgovačkog društva Hrvatske vode i navedenog komunalnog društva. Prema ugovoru, izgrađene objekte će komunalno društvo ako ne bude u mogućnosti upravljati navedenim sustavom, prenijeti bez naknade na pravnu osobu koju odredi Općina. Općina obavlja plaćanja na temelju zahtjeva komunalnog društva.

Državni ured za reviziju je naložio poslove održavanja groblja i javne rasvjete uskladiti sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu i sa Odlukom o određivanju komunalnih djelatnosti kojima su određeni poslovi koji će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji.

### **3.2. Općina je u cijelosti prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obavljanja poslova održavanja groblja i javne rasvjete.**

#### Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave donesen je u prosincu 2006. u vrijednosti 2.565.000,00 kn. Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu. Planirana su tri postupka nabave (pojedinačne vrijednosti iznad 200.000,00 kn) u ukupnoj vrijednosti 1.000.000,00 kn te 11 postupaka nabave (pojedinačne vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn) u ukupnoj vrijednosti 775.000,00 kn sve bez poreza na dodanu vrijednost. Plan javne nabave obuhvaća i nabavu usluga koje se odnose na program održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 400.000,00 kn. Za ustupanje radova u vrijednosti iznad 200.000,00 kn proveden je jedan postupak izravne pogodbe bez objave poziva u vrijednosti 1.099.903,00 kn te dva postupka ograničenog prikupljanja ponuda za vrijednosti do 200.000,00 kn i zaključeno je ugovora u ukupnoj vrijednosti 315.787,00 kn sve bez poreza na dodanu vrijednost. Evidencije postupka nabave vode se prema zakonskim odredbama.

Rashodi za nabavu radova za obnovu kolarnice (spremišta poljoprivrednih vozila) u iznosu 48.333,00 kn odnose se na usluge i radove pojedinačnih vrijednosti ispod 20.000,00 kn, koji su izvršeni na temelju odgovarajuće dokumentacije. Sredstva za ostvarenje projekta obnove kolarnice osigurana su iz pomoći državnog proračuna u iznosu 80.000,00 kn (program poticanja, zaštite, obnove i uključivanja u turizam baštine u turistički nerazvijenim područjima). Nabavljeni su novi prozori, ulazna vrata, te crijep za krov izravnim ugovaranjem od dva dobavljača, u pojedinačnim iznosima manjim od 20.000,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi prema kojem naručitelj ne smije dijeliti vrijednosti nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene navedenog Zakona i propisanog postupka nabave. Rashodi su izvršeni na temelju ovjerenih računa.

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

**4.2. Općina je u cijelosti prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave.**

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i gradnju komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport te nabavu nefinancijske imovine. U poslovnim knjigama nisu evidentirani objekti groblja i javne rasvjete u vlasništvu Općine. Prihodi od šumskog doprinosa i prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu utrošeni za propisane namjene. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 5. lipnja 2008.

**OPĆINA ČAVLE**

## 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 31.990.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 37.902.640,00 kn, što je za 5.912.640,00 kn ili 18,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 34.384.403,00 kn, što je za 3.518.237,00 kn ili 9,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 31.339.765,00 kn, što je za 6.562.875,00 kn ili 17,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka iznosi 3.044.638,00 kn ili 8,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 105.000,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.939.638,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 16.478.520,00 kn s udjelom 47,9%, komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 5.302.941,00 kn s udjelom 15,4%, od drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 4.136.851,00 kn s udjelom 12,0%, te od tekućih pomoći u iznosu 4.017.793,00 kn s udjelom 11,7%. Navedeni prihodi iznose ukupno 29.936.105,00 kn ili 87,1% ukupnih proračunskih prihoda i primitaka, dok drugi prihodi i primici iznose 4.448.298,00 kn i imaju udjel 12,9%. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od poreza na promet nekretnina i prihoda od administrativnih pristojbi koji su planirani u iznosu 1.020.000,00 kn a ostvareni su u iznosu 1.184.039,00 kn, što je za 164.039,00 kn ili 16,1% više od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 8.997.355,00 kn ili 28,7%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 7.006.918,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 648.581,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 71.054,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.270.802,00 kn. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.473.117,00 kn ili 23,8%, drugi rashodi u iznosu 5.221.403,00 kn ili 16,7%, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.300.035,00 kn ili 7,3%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 7.347.855,00 kn i imaju udjel 23,5%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim izdataka za dane zajmove koji su planirani u iznosu 1.416.743,00 kn, a izvršeni u iznosu 2.300.035,00 kn, što je za 883.292,00 kn ili 62,3% više od plana. Na izdacima za dane zajmove evidentirana su neutrošena sredstva prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju koja se nalaze na računima komunalnih društava. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 12.947.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.473.117,00 kn, što je za 5.473.883,00 kn ili 42,3% manje od plana.



U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 105.117.746,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 78.121.843,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 26.995.903,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 3.118.085,00 kn, dani zajmovi u iznosu 3.125.256,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 18.415.200,00 kn, potraživanja u iznosu 2.330.382,00 kn te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 6.980,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.111.797,00 kn, na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 217.508,00 kn te na druga potraživanja u iznosu 1.077,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.111.797,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 1.168.008,00 kn (od čega komunalna naknada u iznosu 833.785,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 334.223,00 kn), potraživanja za poreze u iznosu 841.227,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 100.407,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.155,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 217.508,00 kn odnose se na prihode od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 149.614,00 kn i prihode od prodaje zemljišta u iznosu 67.894,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 105.117.746,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 104.931.242,00 kn i obveze u iznosu 186.504,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 15.319,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 171.185,00 kn.

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

Početkom 2007. stanje danih zajmova iznosi 825.221,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva u dvije poslovne banke radi odobravanja poduzetničkih kredita. U 2007. putem računa danih zajmova evidentirana su neutrošena sredstva prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju koja se nalaže na računima komunalnih društava u iznosu 2.300.035,00 kn. Stanje sredstava na računu komunalnog trgovačkog društva za održavanje čistoće i gospodarenja otpadom iznosi 1.283.991,00 kn, opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda 830.684,00 kn te za obavljanje javnog gradskog prijevoza 185.360,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 3.125.256,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Dobrinj, 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 24.764.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 31.635.000,00 kn, što je za 6.871.000,00 kn ili 27,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 25.290.827,00 kn, što je za 6.344.173,00 kn ili 20,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 20.800.753,00 kn, što je za 10.834.247,00 kn ili 34,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka iznosi 4.490.074,00 kn ili 17,7% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 6.361.560,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.851.634,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 12.018.910,00 kn s udjelom 47,5%, poreza na dohodak u iznosu 3.870.604,00 kn s udjelom 15,3%, te od poreza na promet nekretnina u iznosu 3.194.273,00 kn s udjelom 12,6%. Navedeni prihodi iznose ukupno 19.083.787,00 kn ili 75,5% ukupnih proračunskih prihoda i primitaka, dok drugi prihodi iznose 6.207.040,00 kn i imaju udjel 24,5%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa, osim prihoda od poreza na dohodak, porez na promet nekretnina te prihoda od komunalne naknade i doprinosa koji su planirani u iznosu 17.891.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 19.083.787,00 kn, što je za 1.192.787,00 kn ili 6,7% više od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od tekućih pomoći, drugi prihodi poslovanja te prihodi od prodaje nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 551.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 151.166,00 kn, što je za 400.334,00 kn ili 72,6% manje od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.507.653,00 kn ili 36,1%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 6.075.807,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 493.406,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 92.163,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 846.277,00 kn. Slijede drugi rashodi u iznosu 5.859.646,00 kn ili 28,2%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.378.501,00 kn ili 21,0%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 3.054.953,00 kn i imaju udjel 14,7%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod plana izvršeni su financijski rashodi, subvencije, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 11.327.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.583.918,00 kn, što je za 6.743.082,00 kn ili 59,5% manje od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 98.518.371,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 58.865.450,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 39.652.921,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 11.209.463,00 kn, depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih za više plaćene poreze u iznosu 75.000,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 23.646.900,00 kn, te potraživanja u iznosu 4.721.558,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.387.621,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 333.937,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.387.621,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 2.932.002,00 kn (vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na komunalni doprinos u iznosu 2.342.441,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu u iznosu 351.103,00 kn, te potraživanja od mjesnog samodoprinosu u iznosu 199.107,00 kn), potraživanja za prihode od imovine u iznosu 1.038.049,00 kn (vrijednosno najznačajnija su potraživanja za kamate u iznosu 742.086,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 237.908,00 kn), te potraživanja za poreze u iznosu 417.570,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 333.937,00 kn odnose se na prihode od prodaje zemljišta u iznosu 308.815,00 kn i prodanog stana u iznosu 25.122,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 98.518.371,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 97.500.542,00 kn i obveze u iznosu 1.017.829,00 kn. Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 660.000,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 345.762,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.067,00 kn.

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

Početakom 2007. stanje primljenih zajmova iznosi 1.100.000,00 kn, a odnosi se na preuzetu obvezu Općine iz 2001. za financiranje nabave materijala za vodoopskrbu. U 2007. otplaćeno je 440.000,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem 2007. iznosi 660.000,00 kn.

Stanje jamstava početkom 2007. iznosi 1.042.857,00 kn, a odnosi se na jamstva komunalnom društvu u suvlasništvu za izgradnju vodoopskrbe. Tijekom 2007. istekla su jamstva u iznosu 417.143,00 kn te stanje izdanih jamstava koncem 2007. iznosi 625.714,00 kn.

Početakom 2007. stanje danih zajmova iznosi 75.000,00 kn, a odnosi se na depozit u poslovnoj banci za odobravanje poduzetničkih kredita i evidentiran je na računu depozita. Stanje koncem 2007. iznosi 75.000,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Fužine, 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 28.975.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 31.016.922,00 kn, što je za 2.041.922,00 kn ili 7,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 24.321.446,00 kn, što je za 6.695.476,00 kn ili 21,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 26.506.391,00 kn, što je za 4.510.531,00 kn ili 14,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.184.945,00 kn ili 9,0% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 853.022,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.331.923,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 9.909.450,00 kn s udjelom 40,7%, primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 6.048.287,00 kn s udjelom 24,9%, te od poreza na dohodak u iznosu 4.968.586,00 kn s udjelom 20,4%. Navedeni prihodi i primici ostvareni su u ukupnom iznosu 20.926.323,00 kn s udjelom 86,0%. Drugi prihodi i primici iznose 3.395.123,00 kn i imaju udjel 14,0%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći te prihodi od prodaje nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 6.132.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.063.587,00 kn, što je za 5.068.587,00 kn ili 82,7% manje od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.837.259,00 kn s udjelom 40,9% materijalne rashode u iznosu 5.930.530,00 kn s udjelom 22,4%, tekuće donacije u iznosu 2.000.546,00 kn s udjelom 8,2%, te kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 1.782.811,00 kn s udjelom 7,3%. Navedeni rashodi i izdaci izvršeni su u ukupnom iznosu 20.551.146,00 kn s udjelom 77,5%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 5.955.245,00 kn i imaju udjel 22,5%.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 38.436.148,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 29.542.601,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 8.893.547,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 18.714,00 kn, depoziti i jamčevni polozi u iznosu 2.000.000,00 kn, potraživanja u iznosu 2.675.115,00 kn, te dani zajmovi u iznosu 392.018,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.807.700,00 kn.

Potraživanja u iznosu 2.675.115,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.650.343,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 964.944,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 59.828,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 1.134.515,00 kn (od čega se na potraživanja za komunalnu naknadu odnosi 742.125,00 kn i za komunalni doprinos 11.584,00 kn), potraživanja za poreze u iznosu 387.037,00 kn i na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 128.791,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 38.436.148,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 26.779.639,00 kn i obveze u iznosu 11.656.509,00 kn. Obveze u iznosu 11.656.509,00 kn odnose se na obveze za primljene zajmove u iznosu 10.412.965,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 671.723,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 571.821,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 449.509,00 kn, a odnosi se na dane poduzetničke zajmove prema programu poticanja i promicanja poduzetništva žena i mladih. U 2007. oročena su kod poslovne banke sredstva u iznosu 2.000.000,00 kn i primljene otplate danih zajmova u iznosu 57.491,00 kn, te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 2.392.018,00 kn.

Početno stanje zaduživanja iznosi 5.000.000,00 kn, a odnosi se na zaduženje iz 2006. za kupnju zemljišta za izgradnju adrenalinskog centra, izgradnju kolektora i komunalne infrastrukture parka. U 2007. primici od zaduživanja iznose 5.990.796,00 kn, a odnose se na zaduženje općine za izgradnju kanalizacijskog kolektora u iznosu 4.000.000,00 kn i na realizaciju drugog dijela odobrenog kredita iz 2006. (čija je realizacija ugovorena u dijelovima) u iznosu 1.990.796,00 kn. Tijekom godine izvršene su otplate u iznosu 577.831,00 kn, te obveze za zajmove koncem godine iznose 10.412.965,00 kn.

U 2007. općina nije davala jamstva.

**OPĆINA JELENJE**

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 14.355.242,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.559.420,00 kn, što je za 6.204.178,00 kn ili 43,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 20.371.117,00 kn, što je za 188.303,00 kn ili 0,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 20.038.937,00 kn, što je za 520.483,00 kn ili 2,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 332.180,00 kn ili 1,6% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 688.759,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.020.939,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 10.426.908,00 kn s udjelom 51,2%, drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 4.479.550,00 kn s udjelom 22,0%, tekućih pomoći u iznosu 1.823.957,00 kn s udjelom 9,0% i prihoda od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.102.855,00 kn s udjelom 5,4%. Navedeni prihodi i primici ostvareni su u ukupnom iznosu 17.833.270,00 kn s udjelom 87,5%. Drugi prihodi i primici iznose 2.537.847,00 kn i imaju udjel 12,5%. Prihodi od poreza na dohodak, porez na promet nekretnina, tekućih pomoći, prihoda od financijske imovine te prihoda od komunalne naknade i doprinosa koji su planirani u iznosu 12.651.626,00 kn, a ostvareni u iznosu 13.871.742,00 kn, što je za 1.220.116,00 kn ili 9,6% više od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine i administrativne pristojbe koji su planirani u iznosu 1.080.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 720.538,00 kn, što je za 359.862,00 kn ili 33,3% manje od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 7.623.108,00 kn s udjelom 38,0%, materijalne rashode u iznosu 4.732.546,00 kn s udjelom 23,6%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.379.961,00 kn s udjelom 11,9%, te za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.724.902,00 kn s udjelom 8,6%. Navedeni rashodi i izdaci izvršeni su u ukupnom iznosu 16.460.517,00 kn s udjelom 82,1%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 3.578.420,00 kn i imaju udjel 17,9%.

Iznad planiranih iznosa izvršeni su rashodi i izdaci za kapitalne pomoći koji su planirani u iznosu 6.547.982,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.623.108,00 kn, što je za 1.075.126,00 kn ili 16,4% više od plana. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su ispod planiranih iznosa. 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 je ukupna imovina iskazana u iznosu 29.802.345,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 19.075.293,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 10.727.052,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.500.623,00 kn, potraživanja u iznosu 1.244.277,00 kn, dani zajmovi u iznosu 323.252,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 6.658.900,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.244.277,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 966.730,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 275.351,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 2.196,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 526.051,00 kn (od čega se na potraživanja za komunalnu naknadu odnosi 208.365,00 kn i za komunalni doprinos 179.706,00 kn) i potraživanja za poreze u iznosu 440.679,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 29.802.345,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 28.315.234,00 kn i obveze u iznosu 1.487.111,00 kn. Obveze u iznosu 1.487.111,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.228.147,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 258.964,00 kn.

U ranijem razdoblju općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. U 2007. iskazani su dani su zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 323.252,00 kn, a odnose se na neutrošena sredstva prikupljena iz cijene komunalnih usluga namijenjena razvoju odnosno gradnji objekata i uređaja komunalne infrastrukture i to za održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na skupljanje i odvoz komunalnog otpada, opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, te nabavku autobusa. Tijekom godine sredstva nisu utrošena, te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 323.252,00 kn.

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

**OPĆINA KLANA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Klana (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 uvjetnog mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna dugotrajna imovina u vlasništvu Općine.
  - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.212.738,00 kn slane su samo opomene, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane.
  - Za izradu tri idejna rješenja zaobilaznice sa spojnom cestom u ukupnom iznosu 318.420,00 kn s porezom nisu provedeni u potpunosti propisani postupci nabave. Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine doznačena su sredstva za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 301.957,00 kn. Postupak nabave provelo je komunalno društvo na koje je Općina prenijela prava investitora, a trebala je Općina u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za sredstva doznačena komunalnom društvu u suvlasništvu Općine namijenjenu izgradnji komunalne infrastrukture i nabavu opreme nije riješen pravni status ulaganja odnosno nije regulirano raspolaganje imovine koja je izgrađena proračunskim sredstvima.



**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	12.137.662,00	12.300.402,00	101,3
2.	Rashodi i izdaci	12.137.662,00	11.482.093,00	94,6
3.	Višak prihoda	0,00	818.309,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			16.000.934,00
5.	Financijska imovina			7.448.366,00
6.	Obveze			742.125,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 99.619,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.511.499,00, opreme u iznosu 407.516,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 133.750,00 kn, knjige, umjetnička djela i drugo u iznosu 147.059,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 1.643.585,00 kn te nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 9.057.906,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.633.196,00 kn, dane zajmove u iznosu 744.433,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.574.350,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.212.738,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 257.203,00 kn te druga potraživanja u iznosu 26.446,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 535.520,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 206.605,00 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 bezuvjetno mišljenje.

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

## Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost groblja koja se nalaze na području Općine, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima, prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

U poslovnim knjigama nije evidentirano cjelokupno zemljište u vlasništvu Općine. Također nisu evidentirane vrijednosti javne rasvjete koja se nalazi na području Općine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio procijeniti cjelokupnu dugotrajnu imovinu i evidentirati je u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te Zakona o grobljima.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u narednom razdoblju utvrditi i upisati u svoje poslovne knjige cjelokupnu vrijednost groblja, vrijednosti javne rasvjete, kao i upisati sve nekretnine koje glase na subjekte kojih je pravni slijednik, a odnose se na građevinsko zemljište, a kod mješovitih čestica pokrenuti proces podjele vlasništva između Republike Hrvatske i Općine.**

#### Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 12.137.662,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.300.402,00 kn, što je za 162.740,00 kn ili 1,3% više od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržana su sredstva viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 100.274,00 kn.

Potraživanja su iskazana u iznosu 1.496.387,00 kn i u odnosu na 31. prosinca 2006. kada su iznosila 1.367.180,00 kn veća su za 102.761,00 ili 7,5%. Od dospjelih potraživanja u iznosu 1.212.738,00 kn upućene su samo opomene ukupne vrijednosti 529.810,00 kn. Na zakašnjenje u plaćanju obračunane su zatezne kamate u iznosu 75.872,00 kn. 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. Za naplatu svih dospjelih potraživanja potrebno je poduzimati mjere naplate u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, prema kojoj je tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Predlaže se sustavna razrada sumnjivih i spornih potraživanja.

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

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će izvršiti provjeru spornih potraživanja za koja su u proteklom razdoblju poduzimane mjere naplate te otpisati nenaplativa potraživanja. Nadalje navodi, da će nastaviti poduzimati mjere naplate potraživanja, odnosno poduzimati radnje za prekidanje zastare potraživanja.**

## Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 12.137.662,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.482.093,00 kn, što je za 655.569,00 kn ili 5,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 818.309,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak u iznosu 100.274,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 918.583,00 kn.

Radovi na rekonstrukciji postojeće ceste ugovoreni su i izvedeni u iznosu 237.839,00 kn. Ugovor je zaključen u prosincu 2006. Izvedeni radovi odnose se na iskop i odvoz materijala, te izradu nasipa. Ured državne uprave izdao je lokacijsku dozvolu u listopadu 2004. i u srpnju 2006., a novu sa izmjenama u ožujku 2007. Prije izvođenja radova na izgradnji ceste nije pribavljena građevinska dozvola, što nije u skladu s odredbama članka 84. Zakona o gradnji prema kojem se građenju se može pristupiti na temelju pravomoćne građevinske dozvole. Prema zapisniku o primopredaji radova, radovi su izvedeni unutar ugovorenog roka i prema ugovorenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio prije početka izvođenja građevinskih radova pribavljanje građevinske dozvole u skladu s odredbama Zakona o gradnji.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će se pridržavati navedenih odredbi Zakona o gradnji.*

## Postupci javne nabave

- 4.1. Donesen je plan nabave za 2007. u vrijednosti 3.844.599,00 kn. Podaci o planiranim vrijednostima nabave usklađeni su sa planiranim vrijednostima u proračunu. Za ustupanje radova u vrijednosti iznad 200.000,00 kn proveden je jedan postupak i zaključen je ugovor u vrijednosti 605.092,00 kn, te 19 postupka ograničenog prikupljanja ponuda za vrijednosti do 200.000,00 kn i zaključeno je ugovora u ukupnoj vrijednosti 2.068.863,00 kn sve s porezom na dodanu vrijednost.

Planom nabave planirani su razvojni projekti - idejna rješenja u iznosu 505.000,00 kn bez navođenja vrste projekata, a rashodi su izvršeni u iznosu 495.503,00 kn. Rashodi za izradu tri idejna rješenja zaobilaznice sa spojom cestom u ukupnom iznosu 318.420,00 kn izvršeni su na temelju tri postupka nabave ograničenim prikupljanjem ponuda prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Koncem 2006. zaključeni su ugovori u ukupnoj vrijednosti 347.000,00 kn bez poreza.

S obzirom da se radi o istoj prometnici trebalo je provesti objedinjeni postupak nabave prema odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi prema kojem naručitelj ne smije dijeliti vrijednosti nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene navedenog Zakona i propisanog postupka nabave.

Rashodi za izgradnju vodovodne mreže u iznosu 301.957,00 kn izvršeni su na temelju odluka općinskog vijeća, zaključenih ugovora s komunalnim društvom o zajedničkom financiranju i prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu. Investitor, odnosno naručitelj radova je komunalno društvo u suvlasništvu Općine, a prema ugovorima izgrađeni objekti bit će imovina komunalnog društva u suvlasništvu. Općina je radove na izgradnji vodovodne mreže ustupila komunalnom društvu izravno, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave.

Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga. Komunalno društvo je provelo postupke nabave, a u stručnim povjerenstvima sudjelovao je predstavnik Općine. Komunalno društvo i odabrani ponuditelj su zaključili ugovor u vrijednosti 623.513,00 kn bez poreza, na temelju kojeg se obavljaju radovi, a Općina je doznala sredstva na temelju ispostavljenih situacija. Općina je poslove iz svojeg samoupravnog djelokruga koje je financirala iz proračunskih namjenskih sredstava povjerila komunalnom društvu u svom suvlasništvu. Komunalno društvo osnovano je za obavljanje komunalnih djelatnosti a ne za obavljanje poslova vezane uz izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Općine, da je predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. kao i planom javne nabave, koji je donijela Općina, da su sredstva za izgradnju planirana proračunom i evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine, Općina je trebala provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S obzirom da Općina financira izgradnju komunalnih objekata predlaže se utvrditi prava i obveze u vezi raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju je naložio u vezi razvojnih projekata-idejnih rješenja provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te predlaže utvrditi prava i obveze u vezi raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na postupak javne nabave razvojnih projekata-idejnih rješenja, te navodi da primjenom novog Zakona o javnoj nabavi koji propisuje novi način provođenja javne nabave i izrade planova nabave od početka 2008. više se neće pojavljivati. Nadalje, u vezi prijenosa sredstava komunalnom društvu za izgradnju komunalne infrastrukture obrazlaže da je Zakonom o komunalnom gospodarstvu određeno da se komunalna društva osnivaju radi obavljanja komunalnih djelatnosti. Tijekom 2007. pristupilo se novom sustavu evidentiranja, prema kojem se prihvodi od komunalne usluge evidentiraju u proračunima jedinica lokalne samouprave suvlasnika komunalnih društava, a periodično se vrše prijebaji. Prema navedenom sustavu Općina je sufinancirala izgradnju vodovodne mreže u iznosu manjem od 50% ukupno ugovorenog iznosa (uključujući porez). Općina Klana, kao suvlasnik komunalnog društva Vodovod i kanalizacija d.o.o., sufinanciranjem izgradnje vodovodne mreže u iznosu od 301.957,00 kuna nije istupila iz okvira dosadašnjeg sustava rada komunalnih društava riječkog prstena. Isto tako, iako će vodovodna mreža biti imovina komunalnog društva, ona je u stvarnosti imovina Općine Klana, jer se ulaganjem, direktnim ili utroškom sredstava razvoja prikupljenih kroz cijenu komunalne usluge, mijenja vlasnički udio Općine Klana u komunalnom društvu.*

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna dugotrajna imovina u vlasništvu Općine. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate. Pri nabavi roba, radova i usluga u jednom slučaju nije proveden propisani postupak nabave. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, sport te nabavu dugotrajne imovine. Proračunska sredstva korištena su u skladu s propisanim namjenama.

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

**OPĆINA KOSTRENA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Kostrena (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:
  - Prihodi od dijela komunalne naknade u iznosu 13.466.898,00 kn nisu korišteni za održavanje komunalne infrastrukture, već za tekuće proračunske potrebe.
  - Komunalno društvo u vlasništvu ne obavlja povjerene komunalne djelatnosti (održavanja groblja i prijevoz pokojnika, te dimnjačarske poslove) kao i naplatu parkiranja, već ih ustupilo drugim trgovačkim društvima uz naknadu.
  - Športska dvorana, čija je izgradnja financirana proračunskim sredstvima u vrijednosti 40.905.700,00 kn, vlasništvo je komunalnog društva. Također, navedenom komunalnom društvu je 2006. preneseno u suvlasništvo 41,5% vrijednosti upravne zgrade Općine (1.837.830,00 kn) bez naknade, te mu je dan u zakup poslovni prostor površine 81 m<sup>2</sup> bez naknade na pet godina.
  - Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeni su radovi na rekonstrukciji i proširenju cesta dviju dionica nerazvrstanih cesta te izgradnji dvije autobusne čekaonice u ukupnoj vrijednosti 757.488,00 kn. Za radove na rekonstrukciji ceste proveden je postupak nabave i zaključen je ugovor u vrijednosti 2.364.523,00 kn s porezom, što je za 364.523,00 kn više od sredstava osiguranih proračunom.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	73.628.793,00	72.527.665,00	98,5
2.	Rashodi i izdaci	73.628.793,00	68.963.804,00	93,7
3.	Višak prihoda	0,00	3.563.861,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			171.389.626,00
5.	Financijska imovina			43.101.893,00
6.	Obveze			9.963.821,00
7.	Broj zaposlenika			17

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 10.249.165,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 116.834.535,00 kn, opreme u iznosu 438.847,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.061,00 kn, knjige i umjetnička djela u iznosu 52.713,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 6.990.882,00 kn, te građevinske objekte u pripremi u iznosu 36.822.423,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.742.053,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 11.504.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznose 4.690.698,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.875.649,00 kn, druga potraživanja u iznosu 360.300,00 kn, dane zajmove u iznosu 18.474.041,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 455.052,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.319.699,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.487.663,00 kn, te obveze za zajmove 7.156.459,00 kn.

## III. NALAZ

### Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi za kapitalne pomoći iskazani su u poslovnim knjigama prema načelu nastanka poslovnog događaja.

2. U poslovnim knjigama su evidentirana groblja, te je iskazan prihod od cijene komunalne usluge namijenjen za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
3. Za potraživanja od općinskih poreza, zakupa poslovnih prostora i javnih površina, komunalne naknade, te komunalni doprinos poduzete su mjere naplate, a na zakašnjenje u plaćanju su obračunane kamate.
4. U pojedinim slučajevima nisu primijenjeni propisi o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Prihodi od komunalne naknade utrošeni su za tekuće proračunske rashode umjesto za propisane namjene.

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

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

#### Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 73.628.793,00 kn, a ostvareni u iznosu 72.527.665,00 kn, što je za 1.101.128,00 kn ili 1,5% manje od plana.

Prihodi kojima je određena namjena odnose se na prihode od pomoći, naknadu za koncesije i koncesijska odobrenja, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prihode od prodaje građevinskih zemljišta i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, boravišna pristojba, dio cijene komunalne usluge namijenjen razvoju, prihodi od prenamjene poljoprivrednog zemljišta, spomenička renta i prihodi nadležnog ministarstva za preuređenje knjižnice. Ostvareni su u iznosu 57.136.395,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 78,8%.

Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 22.537.194,00 kn, neutrošeni prihodi u iznosu 2.723.003,00 kn nalaze se na žiro računu, a prihodi iz cijene za razvoj u iznosu 18.409.300,00 kn nalaze se na posebnim računima komunalnih društava. Dio prihoda od komunalne naknade, u iznosu 13.466.898,00 kn, nije utrošen za održavanja komunalne infrastrukture, već za tekuće proračunske potrebe što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana komunalna naknada nije u cijelosti raspoređena, a programi održavanja i gradnje nemaju obavezni sadržaj propisan zakonskim odredbama, jer ne sadrže izvore financiranja pojedinih djelatnosti. Proračunom je komunalna naknada planirana u iznosu 21.450.000,00 kn, a raspoređena u iznosu 7.492.000,00 kn, što je za 13.958.000,00 kn manje. Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija te javne rasvjete.



Kao izvori financiranja programa održavanja komunalne infrastrukture navedeni su komunalna naknada, naknade za koncesijska odobrenja, proračun Općine, i drugi izvori po posebnim propisima, a za program gradnje komunalni doprinos, proračun Općine i drugi izvori utvrđeni posebnim zakonom, ali bez vrijednosnog iskaza izvora financiranja pojedine djelatnosti.

Državni ured za reviziju je naložio raspoređivanje ukupno planiranih sredstava od komunalne naknade u programu održavanja komunalne infrastrukture, donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s propisanim sadržajem, te trošenje sredstava od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da komunalna naknada nije utrošena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu jer komunalna infrastruktura nije u cijelosti ni izgrađena tako da se prikupljena sredstva nisu mogla koristiti za održavanje, a s druge strane postojala je potreba za izgradnjom. Navela je da je zatraženo mišljenje Ministarstva financija o trošenju spomenutih sredstava, a za što nije dobiven odgovor, te da će se programi održavanja i izgradnje komunalne infrastrukture uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu kako bi imali propisani sadržaj.**

#### Rashodi i izdaci

- 2.1** Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 73.628.793,00 kn, a izvršeni su u iznosu 68.963.804,00 kn, što je za 4.664.989,00 kn ili 6,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 3.563.861,00 kn, dok preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.949.388,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 614.473,00 kn.

Na temelju općinskih odluka komunalnom društvu u vlasništvu Općine povjereno je obavljanje održavanja groblja i prijevoz pokojnika, dimnjačarski poslovi, te naplata parkiranja.

Komunalno društvo je obavljanje spomenutih komunalnih djelatnosti, te naplatu parkiranja ustupilo drugim trgovačkim društvima uz naknadu, iako je osnovano za obavljanje komunalnih djelatnosti. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, te s općinskom odlukom o povjeravanju obavljanja navedenih djelatnosti.

Tijekom 2007. komunalnom društvu u vlasništvu Općine doznačeno je 1.672.709,00 kn, i to prema računima za korištenje sportske dvorane koju koriste sportske udruge 922.012,00 kn, nabavu opreme za sportsku dvoranu 299.290,00 kn, za obavljene komunalne usluge 300.000,00 kn, te 151.407,00 kn za pokriće gubitka u poslovanju za 2006. Korištenja sportske dvorane plaćeno je na temelju ispostavljenih mjesečnih računa koji ne sadrže pregled korisnika dvorane, vrijeme korištenja i po kojim cijenama je obavljen obračun. Za upravljanje i korištenje sportske dvorane trebalo je zaključiti ugovor kojim bi bili regulirani međusobni odnosi, odnosno rashodi koji se financiraju iz sredstava proračuna.

Sporazumom iz 2004. utvrđeno je da komunalnom društvu za obavljanje komunalnih poslova (održavanje groblja, prijevoza pokojnika i dimnjačarskih poslova), te naplatu parkiranja pripada naknada. Za spomenute poslove proračunom je planirano i izvršeni su rashodi u iznosu 300.000,00 kn. Općina nije sastavila plan rada obavljanja komunalnih djelatnosti (vrsta radova i usluga, mjesto i dinamiku izvedbe), te nisu utvrđene jedinične cijene. Ispostavljeni mjesečni računi ne sadrže pregled i vrijednost obavljenih usluga.

Športska dvorana je vlasništvo komunalnog društva. Dovršena je u 2006., a ukupna vrijednost izgradnje, 40.905.700,00 kn, financirana je sredstvima proračuna i zajmom poslovne banke koji Općina otplaćuje kroz naredno trogodišnje razdoblje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o športu prema kojoj su javne športske građevine u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu.

Komunalnom društvu u vlasništvu je u 2006. preneseno 41,5% suvlasništva na upravnoj zgradi bez naknade u kojoj posluju tijela lokalne samouprave, te mu je dan u zakup poslovni prostor površine 81 m<sup>2</sup> bez naknade na pet godina. Općina je staru školsku zgradu u svojem vlasništvu prenamijenila za upravnu zgradu. S obzirom da je komunalno društvo, kao investitor na temelju ugovora o sufinanciranju, pribavilo građevnu dozvolu, vodilo poslove rekonstrukcije zgrade i preuređenja u uredski prostor, na temelju ugovora preneseno mu je 41,5% prava vlasništva bez naknade. Preuređenje je financirano proračunskim sredstvima u vrijednosti 1.837.830,00 kn. Radi utvrđivanja osnovice za plaćanje poreza na promet nekretnina vrijednost ulaganja procijenio je ovlaštenu sudski vještak građevinske struke i plaćen je porez u iznosu 62.874,00 kn. Tijekom 2006. dovršena je športska dvorana s više poslovnih prostora, od kojih jedan koristi komunalno društvo, a druga se iznajmljuju. S obzirom da je upravna zgrada bila u općinskom vlasništvu čije je preuređenje financirano proračunskim sredstvima, a komunalno društvo je imalo riješen poslovni prostor u prizemlju sportske dvorane, nije bilo potrebe ustupati komunalnom društvu dio vlasništva nad upravnom zgradom i poslovni prostor u drugoj zgradi bez naknade.

Kapitalne pomoći za tri komunalna društva u suvlasništvu za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu opreme u vrijednosti 12.711.249,00 kn čine 17,5% izvršenih rashoda. Odnose se na izgradnju vodoopskrbe i odvodnje u vrijednosti 11.598.798,00 kn, nabavu opreme za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom 975.506,00 kn i nabavu autobusa za javni prijevoz 96.146,00 kn. Od navedenog, na otplatu primljenih zajmova za izgrađene uređaje za javnu odvodnju i nabavu autobusa odnosi se ukupno 1.233.430,00 kn.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nije obuhvaćena izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom i odvodnju, pročišćavanje otpadnih voda, te gospodarenje otpadom, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisan način donošenja i sadržaj programa.

Ulaganja u komunalnu infrastrukturu su financirana iz dijela cijena komunalnih usluga namijenjenih razvoju u iznosu 12.670.451,00 kn, te iz proračunskih sredstava 40.798,00 kn.

Tri komunalna društva za vodoopskrbu i javnu odvodnju, za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom i javni prijevoz su u suvlasništvu devet jedinica lokalne samouprave. Sporazumom iz kolovoza 2007. investitorska prava su prenesena na komunalna društva koja provode postupke nabave i zaključuju ugovore s izvođačima radova. Ugovoreno je da su prikupljena sredstva iz dijela cijene komunalne usluge zajednička sredstva za ulaganje na području suvlasnika komunalnih društava, a prioriteti se utvrđuju godišnje. Planiraju se ulaganja značajna za funkcioniranje jedinstvenog sustava vodoopskrbe, javne odvodnje, gospodarenja otpadom i javnog prijevoza na cjelokupnom području pružanja usluga koje obuhvaća suvlasnike komunalnih društava.

Tijekom 2007. jedinice lokalne samouprave ugovorile su s komunalnim društvima u suvlasništvu izgradnju deset projekata vodoopskrbe u vrijednosti 62.168.638,00 kn (od kojih su vrijednosno značajniji zamjena cjevovoda Rječina – Zoretići 25.486.909,00 kn, izgradnja vodovodnih ogranaka na području više lokalnih jedinica 13.614.458,00 kn, tlačnog cjevovoda crpne stanice Kozala 10.438.194,00 kn i rekonstrukcija vodovoda Kantrida 9.006.258,00 kn). Nadalje, za 14 projekata za otpadne vode ugovorena je izgradnja u vrijednosti 49.905.654,00 kn (od kojih su vrijednosno značajniji izgradnja kanalizacijskog sustava Grobnik u sustavu Jadranskog projekta u iznosu 37.000.000,00 kn, izgradnja šest kolektora u vrijednosti 5.008.541,00 kn, kanalizacijske mreže prema prioritetima 2.326.860,00 kn te kanalizacijskog sustava Grobnik i Klane 2.928.632,00 kn). Nabava opreme za otpad, kupnju i uređenje zemljišta za izgradnju reciklažnih dvorišta ugovorena je u ukupnoj vrijednosti 39.778.179,00 kn.

Putem komunalnih društava nabavljaju se radovi na izgradnji komunalne infrastrukture od zajedničkog interesa svih suvlasnika, te i dio koji se odnosi na mjesne vodovodne i kanalizacijske mreže i na ulaganja u gospodarenje otpadom ograničenim na područje pojedine jedinice lokalne samouprave.

Na skupštinama komunalnih društava dogovoreno je da se naplaćena sredstva iz cijene namijenjene razvoju vode na posebnim računima komunalnih društava. Evidentiranje ostvarenih prihoda i rashoda u poslovnim knjigama lokalnih jedinica iskazuje se putem prijeba tromjesečno.

Naplaćeni prihodi Općine u iznosu 31.079.751,00 kn iskazani su prema naplaćenju realizaciji, a rashodi u ukupnom iznosu 12.670.451,00 kn u visini ulaganja prema ključu raspodjele po jedinicama koji je jednak udjelu jedinice u naplaćenim sredstvima za razvoj, osim za nabavu autobusa prema udjelu u vlasništvu komunalnog društva. Za vrijednost izvršenih ulaganja povećana je vrijednost imovine (objekata) komunalnih društava.

Zbog neizvršenih projekata na posebnim računima komunalnih društava koncem 2007. neutrošena su namjenska sredstva koja su prikupila komunalna društva u cijeni komunalnih usluga, od kojih se na sredstva Općine odnosi 18.409.300,00 kn. S obzirom na vrijednosno značajna neutrošena spomenuta sredstva potrebno je uskladiti dinamiku prikupljanja i trošenja sredstava, odnosno zatražiti od komunalnih društava kvalitetniju pripremu investicijskih projekata.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te obavljanje odlukom povjerenih komunalnih djelatnosti održavanja groblja i prijevoz pokojnika, te dimnjačarskih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nadalje, naložio je sastavljanje plana rada, ugovaranje i sastavljanje mjesečnih i konačnog obračuna obavljenih komunalnih poslova i korištenja sportske dvorane s pregledom obavljenih usluga.

Također, naložio je prijenos vlasništva nad športskom dvoranom u skladu s odredbama Zakona o športu, te zaključivanje ugovora za upravljanje i korištenje športske dvorane kojim će se urediti odnosi između Općine i trgovačkog društva. S obzirom da je u izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje, gospodarenje otpadom te nabavu opreme za javni prijevoz Općina uložila značajna proračunska sredstva, te da su investitorska prava i prava vlasništva nad izgrađenim objektima prenesena na komunalna društva, Državni ured za reviziju je mišljenja da je za izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima potrebno urediti vlasničke odnose.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je donesen dinamički plan aktivnosti za nabavu opreme i zapošljavanje na održavanju zelenih površina, čišćenju nerazvrstanih cesta, slivnika i groblja s početkom od 2009. Navela je da računi za korištenje sportske dvorane u 2008. sadrže specifikacije klubova, korisnika sportske dvorane, te da su utvrđene jedinične cijene korištenja. Za suvlasništvo komunalnog društva 41,5% na upravnoj zgradi obrazložila je da je stara osnovna škola, nakon izgradnje nove škole, bila zamišljena kao poslovni prostor za komunalno društvo. Tijekom izvođenja radova, kojima je investitor bilo komunalno društvo, da je zaključeno da novi poslovni prostor u potpunosti odgovara potrebama općinskih službi koje su do tada bile smještene na dva lokaliteta. Navela je da će se tijekom 2008. pokušati utvrditi najpovoljniji način rješavanja pitanja vlasništva zgrade. U vezi sportske dvorane navela je da se radi o polivalentnom objektu koji je dovršen u 2005., u vrijeme kada je na snazi bio Zakon o športu iz 1997. prema kojem su i druge pravne osobe mogle biti vlasnici sportskih objekata. U vezi statusa vlasništva nad športskom dvoranom navela je da će Općina poduzeti dodatne radnje kao bi se osigurala da komunalno društvo ne otuđi ovu nekretninu te da će nastojati da u dogledno vrijeme, u skladu sa zakonskim mogućnostima, vlasništvo dvorane kao nekretnine spoji s vlasništvom zemljišta, odnosno da bude u vlasništvu Općine.**

#### Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za poslovnu godinu je donesen. Za ustupanje radova u vrijednosti iznad 200.000,00 kn provedena su četiri postupka i zaključeno je ugovora u ukupnoj vrijednosti 6.852.121,00 kn te 46 postupaka ograničenog prikupljanja ponuda za vrijednosti do 200.000,00 kn i zaključeno je ugovora u ukupnoj vrijednosti 2.378.524,00 kn. Poništeno je 14 postupaka nabave (jedan odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka nabave i 13 postupaka odlukom naručitelja).**

Za nabavu uredskog materijala, usluga sistematskih pregleda za žene, tiskanja općinskog glasila, te specijalističkih pregleda sportaša u ukupnoj vrijednosti 282.032,00 kn provedeni su postupci ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti. Ugovorima nije utvrđena vrijednost godišnje nabave, već su ugovorene jedinične cijene pojedinog materijala ili usluge. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 40. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj se cijena ponude izražava za cjelokupan predmet nabave ili ako je to dopušteno u dokumentaciji za nadmetanje posebno za svaku grupu ili dijelove predmeta nabave koji su predmet nadmetanja.

Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeni su radovi na dvije dionice nerazvrstanih cesta (rekonstrukcije i proširenje cesta) te izgradnji dviju autobusnih čekaonice u ukupnoj vrijednosti 757.488,00 kn. Prema odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi, odredbe ovoga Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji su obvezni obavljati na temelju Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

Nabave radova na rekonstrukciji ceste planom nabave planirana je u vrijednosti 2.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Proveden je postupak nabave i zaključen je ugovor u vrijednosti 2.364.523,00 kn s porezom, što je za 364.523,00 kn više od sredstava osiguranih proračunom.

Odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi propisano je da postupak nabave smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način, dok je odredbom članka 64. navedenog Zakona propisano da nadmetanje ili dio nadmetanja mora biti poništeno ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu.

Radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku, a do konca 2007. izvedeno je 39,7% ugovorene vrijednosti. Kao razlozi zakašnjenja navedeno je da je projektna dokumentacija sastavljena u formi glavnog, a ne izvedbenog projekta tako da ne sadrži sve tehničke detalje potrebne za izvođenje. Dijelom i zbog vremenskih uvjeta rok izvođenja radova produžen je do 19. siječanja 2008. U vrijeme obavljanja revizije (veljače 2008.) radovi nisu okončani. Prije izvođenja radova trebalo je obaviti sveobuhvatnu pripremu investicijskog projekata i pribaviti svu potrebnu projektnu dokumentaciju. Odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi za kapitalna ulaganja propisano je da je potrebno prethodno pripremiti i usvojiti investicijski projekt u skladu s metodologijom za pripremu, ocjenu i izvedbu investicijskog projekta.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupke nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te posvetiti dužnu pažnju cjelovitoj pripremi projekta za koje su osigurana proračunska sredstva.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazložila je da su radovi izvedeni u skladu s odredbama Pravilnika o održavanju i zaštiti javnih cesta te da su smatrali da su spomenuti radovi mogli biti izvedeni prema ugovoru o održavanju nerazvrstanih cesta. Navela je da će ubuduće razdvojiti pojedine grupe radove, te da će za poslove koji nisu redovno održavanje cesta, provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za rekonstrukciju ceste Žurkovo navela je da se postupak nabave otegao, da je odabir izvođitelja obavljen u lipnju 2007., a da je početak radova bio nakon završetka turističke sezone. S obzirom na probleme u vezi projektne dokumentacije, da nije bilo moguće završiti planiranu investiciju do kraja proračunske godine, te je dio sredstava za završetak investicije planiran u proračunu za 2008.**

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Ostvareni su prihodi u iznosu 72.527.665,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 68.963.804,00 kn i višak prihoda u iznosu 3.563.861,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi iz cijena komunalnih usluga namijenjenih razvoju u iznosu 31.079.751,00 kn i komunalna naknada u iznosu 21.457.608,00 kn što čini 72,4% ukupnih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport te nabavu nefinancijske imovine. Proračunska sredstva korištena su u skladu s propisanim namjenama, osim komunalne naknade u iznosu 13.466.898,00 kn. Komunalnom društvu u vlasništvu kojem je povjereno obavljanje komunalnih djelatnosti (održavanja groblja i prijevoz pokojnika, dimnjačarske poslove), te naplata parkiranja, ustupilo ih je drugim trgovačkim društvima uz naknadu. Najveći dio ulaganja odnosi se na kapitalne pomoći dane komunalnim trgovačkim društvima u suvlasništvu za izgradnju komunalne infrastrukture u vrijednosti 12.711.249,00 kn što čini 17,5% izvršenih rashoda. Koncem 2007. ostao je značajan iznos neutrošenih namjenskih sredstava prikupljenih iz cijena komunalnih usluga u vrijednosti 18.409.300,00 kn. Trebalo je uskladiti dinamiku prikupljanja i trošenja sredstava, odnosno zatražiti od komunalnih društva kvalitetniju pripremu investicijskih projekata. Športska dvorana i dio upravne zgrade u ukupnoj vrijednosti 42.743.530,00 kn prenesene su i evidentirane kao imovina komunalnog društva u vlasništvu Općine, što čini 62,0% proračunskih sredstava za 2007. Pri nabavi roba i radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave. Osim navedenoga, poslovanje se odvijalo u skladu s propisima koji određuju nadležnost Općine.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 13. svibnja 2008.

**OPĆINA LOKVE****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Općine Lokve (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 evidentirane vrijednosti zemljišta i groblja koja se nalaze na području Općine.
  - Za naplatu potraživanja u iznosu 2.202.545,00 kn nisu poduzimane odgovarajuće mjere naplate.
  - Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 685.518,00 kn nije utrošen za propisane namjene.
  - Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine doznačena su sredstva za radove na izgradnji objekata i uređaja komunalne infrastrukture u vrijednosti 1.079.174,00 kn za koje je postupak nabave trebala provesti Općina, a za subvencioniranje iznosa utroška vode za domaćinstva i pravne osobe namijenjenih izgradnji regionalnog vodovodnog sustava u iznosu 97.488,00 kn nije uređen status uložениh sredstava.
  - Za izradu urbanističkih planova uređenja u vrijednosti 758.000,00 kn i usluge izrade geodetskih podloga u vrijednosti 103.000,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	10.240.000,00	9.520.069,00	93,0
2.	Rashodi i izdaci	10.240.000,00	8.816.383,00	86,1
3.	Višak prihoda		703.686,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			14.907.409,00
5.	Financijska imovina			8.317.310,00
6.	Obveze			468.182,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 321.520,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 14.088.292,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 168.654,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 328.943,00 kn.

Financijsku imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.776.523,00 kn, dane zajmove u iznosu 860.460,00 kn, dionice i udjeli u glavnici 2.235.800,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.348.485,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 96.042,00 kn.

Obveze se odnose na vlastite obveze za rashode poslovanja u iznosu 452.517,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.665,00 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 Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirani su nerazvrstane ceste, objekti javne rasvjete, potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te udjel u temeljnom kapitalu komunalnog društva.



2. Odluka o priključenju na komunalnu infrastrukturu i odluka kojom se utvrđuje koje se komunalne djelatnosti mogu obavljati putem koncesija je donesena. Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja groblja, održavanja javne rasvjete, održavanje oborinske odvodnje i usluge dekoracije povjereno je u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije evidentirano zemljište.
2. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere za naplatu proračunskih prihoda.
3. Za vrijednost ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture koju obavlja komunalno društvo u suvlasništvu nije povećana vrijednost imovine u poslovnim knjigama Općine.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirane vrijednosti groblja i zemljišta koja se nalaze na području Općine. Također nije evidentiran udjel u temeljnom kapitalu lokalnog radija u iznosu 3.500,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Nadalje, prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Prihodi iz cijene komunalne usluge u iznosu 97.488,00 kn koji su namijenjeni za izgradnju regionalnog vodovoda ne iskazuju se u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, sredstva za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržana u cijeni komunalne usluge doznaju se u proračun jedinice lokalne samouprave i mogu se koristiti isključivo za te namjene.

Državni ured za reviziju je naložio evidentirati svu imovinu u vlasništvu Općine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Isto tako, naložio je zatražiti od komunalnog društva obračun naplate i utroška sredstava od namjenskog dijela povećanja cijene vode te evidentiranje navedenih sredstava u proračunu Općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će poduzeti sve potrebne radnje da se izvrši procjena vrijednosti groblja i zemljišta te njihovo evidentiranje u poslovnim knjigama. Nadalje navodi da će zatražiti od komunalnog društva obračun naplate i utroška sredstava od namjenskog dijela povećanja cijene vode te evidentiranje u proračunu Općine.*

## Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 10.240.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.520.069,00 kn, što je za 719.931,00 kn ili 7,0% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima nisu sadržana sredstva viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.638.681,00 kn. Odlukom općinskog vijeća sredstva viška prenesena su u proračun za 2008.

Namjenski prihodi odnose se na prihode od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, kapitalne pomoći iz županijskog proračuna, šumskog doprinosa, naknade od koncesija, prihode od spomeničke rente, grobne naknade te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 5.598.916,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 58,8%. Za zakonom propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 3.128.787,00 kn, sredstva u iznosu 480.118,00 kn nalaze se na žiro računu. Dio prihoda od komunalne naknade u iznosu 685.518,00 kn nije utrošen za održavanje komunalne infrastrukture, već za urbanističke i detaljne planove mjesta što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Na području Općine nalaze se dva groblja. Odluka o grobljima nije donesena, što nije u skladu s odredbama članka 18. Zakona o grobljima. Prema navedenim odredbama predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je u roku od šest mjeseci od dana stupanja Zakona na snagu donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem od strane pravne osobe koja upravlja grobljem, te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade na korištenje.

Na dan 31. prosinca 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 3.304.987,00 kn i u odnosu na 2006. kada su iznosila 1.772.551,00 kn veća su za 1.532.436,00 ili 86,4%. Dospjela potraživanja iznose 2.452.905,00 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu iznose 1.901.595,00 kn, a najveće potraživanje u iznosu 1.352.471,00 kn odnosi na potraživanje prema javnom trgovačkom društvu za distribuciju električne energije. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, šumskog doprinosa i grobne naknade u iznosu 1.183.739,00 kn nisu poduzete mjere naplate dok je za naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora u iznosu 250.360,00 kn pokrenut sudski postupak. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kao bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose, što će omogućiti ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba danih u nadležnost ustavnim i zakonskim odredbama.

Prihodi od najma stanova ostvareni su u iznosu 5.941,00 kn. Prema evidenciji Općine, u vlasništvu je pet stanova ukupne površine 278 m<sup>2</sup>. Visina mjesečnog najma iznosi od 58,00 kn do 141,00 kn. Ugovori o najmu stanova nisu zaključeni što nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o najmu stanova. Prema navedenim odredbama ugovor o najmu stana zaključuje se u pisanom obliku.

Državni ured za reviziju je naložio trošenje prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, naložio je donošenje odluke o grobljima u skladu s odredbama Zakona o grobljima te zaključivanje ugovora o najmu stanova u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je zbog nedostatka sredstava iz drugih izvora koristila sredstva komunalne naknade za izradu urbanističkih planova. Nadalje navodi da će poduzeti sve raspoložive mjere naplate proračunskih prihoda.**

#### Rashodi i izdaci

- 3.1.** Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 10.240.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.816.383,00 kn, što je za 1.423.617,00 kn ili 13,9% manje od plana. Išak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 703.686,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.638.681,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.342.367,00 kn. Najvećim dijelom višak se odnosi na prihode komunalne naknade. Skreće se pozornost na odredbe članka 4. Zakona o proračunu prema kojima prihodi i primici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave služe za podmirivanje svih rashoda i izdataka, osim ako odlukom o izvršavanju proračuna nije drugačije propisano, a proračun se donosi za proračunsku godinu i vrijedi u toj godini. Prema odredbama spomenutog zakona, sredstva proračuna treba koristiti za financiranje poslova, funkcija i programa tijela lokalne samouprave što podrazumijeva pravodobno donošenje odgovarajućih odluka i poduzimanje svih mjera za izvršavanje proračunom planiranih rashoda.

Program održavanja objekata komunalne infrastrukture za 2007. donesen je u prosincu 2006., a izmjene u prosincu 2007. Programom održavanja objekata komunalne infrastrukture obuhvaćene su usluge izrade urbanističkih planova i detaljnog plana uređenja određeni prostornim planom Općine u iznosu 1.068.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojima predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija te javne rasvjete.

Općina je putem komunalnog društva u suvlasništvu sufinancirala izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 1.176.662,00 kn. Odnosi se na sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture na području Općine u iznosu 1.079.174,00 kn i naknadu za regionalni vodovod koja se plaća za potrošenu pitku vodu u iznosu 97.488,00 kn.

Sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture odnosi se na radove na sustavu javne odvodnje na području Općine u iznosu 656.876,00 kn, na radove na sanaciji cjevovoda u iznosu 182.498,00 kn, te izradu projektne dokumentacije za sustav odvodnje u iznosu 239.800,00 kn. Investitor, odnosno naručitelj radova je komunalno društvo u suvlasništvu Općine.

Za navedene radove zaključeni su ugovori o sufinanciranju na temelju kojih Općina financira radove u iznosu 3.282.259,00 kn, a komunalno društvo u suvlasništvu Općine financira radove u iznosu 1.388.938,00 kn. Tijekom 2007. navedenom komunalnom društvu doznačena su sredstva u iznosu 1.079.174,00 kn. Prema ugovoru o sufinanciranju izgrađeni objekti biti će imovina komunalnog društva. S obzirom da su doznačena sredstva za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture putem komunalnog društva u suvlasništvu Općine u iznosu 1.079.174,00 kn planirana proračunom i evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine Općine, Općina je trebala provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

Naknada za izgradnju regionalnog vodovoda u iznosu 97.488,00 kn odnosi se na doznačena sredstva komunalnom društvu za financiranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Na temelju odluke općinskog vijeća iz siječnja 2006. Općina subvencionira iznos utroška vode za domaćinstva i pravne osobe. S obzirom da Općina financira izgradnju komunalnih objekata trebala bi zaštititi vlasničke interese za sredstva uložena u izgradnju komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje naložio je za radove na izgradnji objekata i uređaja komunalne infrastrukture provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Isto tako naložio je u cilju utvrđivanja pravnog statusa uloženi proračunskih sredstava i utvrđivanja svih resursa kojima Općina raspolaže, zaštititi vlasničke interese Općine.

**3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će predložiti sastanak načelnika goranskih jedinica lokalne samouprave u cilju utvrđivanja udjela u vlasništvu komunalnog društva i sufinanciranja navedenog društva.**

Postupci javne nabave

- 4.1. U 2007. planirano je šest postupka nabave (pojedinačne vrijednosti iznad 200.000,00 kn) u ukupnoj vrijednosti 4.030.000,00 te šest postupka nabave (pojedinačne vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn) u ukupnoj vrijednosti 580.000,00 kn bez poreza. Provedena su tri postupka nabave od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn u ukupnom iznosu 1.011.520,00 kn bez poreza, te dva postupka nabave iznad 200.000,00 kn u ukupnoj vrijednosti 689.650,00 kn bez poreza. Evidencije postupka nabave vode se prema zakonskim odredbama.

Za izradu urbanističkih planova uređenja u ukupnoj vrijednosti 924.760,00 kn s porezom proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj se zakonske odredbe moraju primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

Rashodi za usluge izrade geodetskih podloga izvršeni su u iznosu 126.270,00 kn. U siječnju 2007. proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda. S odabranim izvođačem zaključen je ugovor u vrijednosti 36.520,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoreni rok izvođenja radova je koncem ožujka 2007.

U ožujku 2007. zaključen je dodatak ugovoru radi povećanja površine za snimanje u vrijednosti 103.500,00 kn što je za 183,4% više od ugovorenog. Za dodatne radove nije proveden postupak nabave, što nije u skladu s odredbama članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Navedenom odredbom propisano je da naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, radove i usluge 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 postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

**4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u 2008. provoditi postupke nabave u skladu s odredbama novog Zakona o javnoj nabavi.**

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.520.069,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 8.816.383,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.342.367,00 kn. Neurošeni višak prihoda je značajan i trebalo ga je koristiti za financiranje poslova, funkcija i programa tijela lokalne samouprave. U poslovnim knjigama nije evidentirana sva imovina u vlasništvu Općine. Dio komunalne naknade nije utrošen za Zakonom propisane namjene. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova koji se odnose na komunalne djelatnosti, uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu, tjelesnu kulturu i sport. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate. Pri ustupanju radova u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave.

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

**OPĆINA LOPAR**

## 1. 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 8.855.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 9.875.000,00 kn, što je za 1.020.000,00 kn ili 11,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.709.584,00 kn, što je za 3.165.416,00 kn ili 32,1% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.510.680,00 kn, što je za 1.364.320,00 kn ili 13,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 1.801.096,00 kn ili 26,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke i prenosi se za pokriće u sljedećem razdoblju. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći u iznosu 2.528.648,00 kn s udjelom 37,7%, prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima poreza u iznosu 1.206.595,00 kn s udjelom 18,0%, općinskih poreza u iznosu 1.141.909,00 kn s udjelom 17,0% te poreza na dohodak u iznosu 991.195,00 kn s udjelom 14,8%. Navedeni prihodi iznose ukupno 5.868.347,00 kn ili 87,5% ukupnih proračunskih prihoda i primitaka, dok drugi prihodi i primici iznose 841.237,00 kn i imaju udjel 12,5%. Drugi prihodi su ostvareni znatno ispod plana. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu 100.000,00 kn, a nisu ostvareni. Primici od zaduživanja nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 95.683,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.566.790,00 kn s udjelom 53,7%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.307.798,00 kn s udjelom 27,1%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.636.092,00 kn i imaju udjel 19,2%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 3.052.219,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 2.159.084,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 893.135,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 175.379,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 717.756,00 kn. Potraživanja u iznosu 717.756,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 478.390,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 183.612,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 55.754,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 3.052.219,00 kn. Odnose se na obveze u iznosu 2.068.699,00 kn i vlastite izvore u iznosu 983.520,00 kn. Obveze se odnose na za rashode poslovanja u iznosu 1.395.468,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 581.007,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 92.224,00 kn.

U 2007. općina nije izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva, ali se zadužila putem leasinga za kupnju službenog vozila u iznosu 95.683,00 kn. Tijekom 2007. otplaćeno je 3.459,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem 2007. iznosi 92.224,00 kn.

**OPĆINA LOVRAN**

## 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 24.324.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 26.893.683,00 kn, što je za 2.569.683,00 kn ili 10,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 24.346.211,00 kn, što je za 2.547.472,00 kn ili 9,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 22.104.983,00 kn, što je za 4.788.700,00 kn ili 17,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka iznosi 2.241.228,00 kn ili 9,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Zajedno s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 947.145,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.188.373,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od poreza na dohodak u iznosu 7.077.818,00 kn s udjelom 29,1%, po posebnim propisima u iznosu 5.314.759,00 kn s udjelom 21,8%, prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.169.843,00 kn s udjelom 17,1% i prihoda od imovine u iznosu 3.848.159,00 kn s udjelom 15,8%. Navedeni prihodi iznose ukupno 20.410.579,00 kn ili 83,8% ukupnih proračunskih prihoda i primitaka, dok drugi prihodi i primici iznose 3.935.632,00 kn i imaju udjel 16,2%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza, pomoći te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima. Navedeni prihodi planirani su u iznosu 15.174.538,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.216.652,00 kn, što je za 1.042.114,00 kn ili 6,9% više od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 6.747.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.169.843,00 kn, što je za 2.577.157,00 kn ili 38,2% manje od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.388.559,00 kn s udjelom 28,9%. Odnose se na nabavu građevinskih objekata u iznosu 5.320.216,00 kn, zemljišta u iznosu 701.580,00 kn i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 366.763,00 kn. Slijede materijalni rashodi u iznosu 6.047.623,00 kn s udjelom 27,4%, drugi rashodi u iznosu 4.130.801,00 kn s udjelom 18,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.336.961,00 kn s udjelom 6,1%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 4.201.039,00 kn i imaju udjel 18,9%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 62.819.194,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 43.770.904,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 19.048.290,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 12.181.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.655.076,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 160.182,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 30.098,00 kn i druga potraživanja u iznosu 21.534,00 kn.

Potraživanja u iznosu 6.655.076,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 3.177.662,00 kn (od čega komunalna naknada u iznosu 2.545.095,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 540.550,00 kn, boravišna pristojba u iznosu 92.017,00 kn), potraživanja za prihode od imovine u iznosu 2.175.791,00 kn i potraživanja za poreze u iznosu 1.301.623,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 62.819.194,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 57.759.312,00 kn i obveze u iznosu 5.059.882,00 kn. Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 4.109.051,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 712.968,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 237.863,00 kn.

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

Početakom 2007. stanje primljenih zajmova iznosi 4.464.970,00 kn, a odnosi se na zajam primljen u 2004. za izgradnju I faze oborinske kanalizacije. U 2007. otplaćeno je 355.919,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem 2007. iznosi 4.109.051,00 kn.

Stanje jamstava početkom 2007. iznosi 8.910.425,00 kn, a odnosi se na jamstva izdana komunalnom društvu u suvlasništvu općine. Tijekom 2007 navedenom društvu dano je novo jamstvo za izgradnju vodoopskrbnog sustava u iznosu 8.000.000,00 kn, a spomenuto društvo je otplatilo jamstvo u iznosu 1.091.278,00 kn te stanje izdanih jamstava koncem 2007. iznosi 15.819.147,00 kn.



**OPĆINA MALINSKA - DUBAŠNICA****1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Malinska – Dubašnica, 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 35.743.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 43.700.283,00 kn, što je za 7.956.783,00 kn ili 22,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 38.734.288,00 kn, što je za 4.965.995,00 kn ili 11,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 37.775.158,00 kn, što je za 5.925.125,00 kn ili 13,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka iznosi 959.130,00 kn ili 2,5% ostvarenih prihoda i primitaka. Zajedno s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 349.283,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.308.413,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda po posebnim propisima u iznosu 14.013.227,00 kn s udjelom 36,2%, od poreza u iznosu 13.814.114,00 kn s udjelom 35,7% i od pomoći u iznosu 7.277.208,00 kn s udjelom 18,8%. Navedeni prihodi iznose ukupno 35.104.549,00 kn ili 90,6% ukupnih proračunskih prihoda i primitaka, dok drugi prihodi i primici iznose 3.629.739,00 kn i imaju udjel 9,4%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su drugi prihodi. Navedeni prihodi planirani su u iznosu 104.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 114.821,00 kn, što je za 10.821,00 kn ili 10,4% više od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine i primici od prodaje dionica i udjela u glavnici koji su planirani u iznosu 5.940.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.686.167,00 kn, što je za 4.253.833,00 kn ili 71,6% manje od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.966.333,00 kn s udjelom 47,6%. Odnose se na nabavu građevinskih objekata u iznosu 13.264.381,00 kn, zemljišta u iznosu 3.294.119,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.292.440,00 kn, opreme u iznosu 103.523,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 11.870,00 kn. Slijede drugi rashodi u iznosu 8.698.849,00 kn s udjelom 23,0%, te materijalni rashodi u iznosu 7.011.440,00 kn s udjelom 18,6%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 4.098.536,00 kn i imaju udjel 10,9%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 146.812.230,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 95.306.740,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 51.505.490,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.536.786,00 kn, depoziti i jamčevni polozi u iznosu 2.500.225,00 kn, potraživanja u iznosu 14.311.365,00 kn, dani zajmovi u iznosu 326.588,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 31.636.069,00 kn te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 194.457,00 kn.

Potraživanja u iznosu 14.311.365,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 12.495.329,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 1.681.061,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 79.762,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 44.897,00 kn te na druga potraživanja u iznosu 10.316,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 146.812.230,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 145.418.494,00 kn i obveze u iznosu 1.393.736,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 901.676,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 492.060,00 kn.

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

Početakom 2007. stanje danih zajmova iznosi 4.281.963,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva u iznosu 4.000.000,00 kn i na zajmove prema programu Poduzetnik II iznosu 281.963,00 kn. U 2007. su dani novi zajmovi u iznosu 75.000,00 kn, razročena su sredstva u iznosu 1.500.000,00 kn i primljene otplate zajmova u iznosu 29.479,00 kn Uz obračun revalorizacijske razlike u iznosu 671,00 kn, stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 2.826.813,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Matulji 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 54.960.000,00 kn. Drugim izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 77.058.865,00 kn, što je za 22.098.865,00 kn ili 40,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 66.099.056,00 kn, što je za 10.959.809,00 kn ili 14,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 66.322.973,00 kn, što je za 10.735.892,00 kn ili 13,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 223.917,00 kn ili 0,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 13.755.923,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13.532.006,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 31.012.061,00 kn s udjelom 46,9%, prihodi od tekućih pomoći u iznosu 12.308.250,00 kn s udjelom 18,6% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 8.679.888,00 kn s udjelom 13,1%. Navedeni prihodi iznose ukupno 52.000.199,00 ili 78,7% ukupnih proračunskih prihoda i primitaka. Drugi prihodi i primici iznose 14.098.857,00 kn i imaju udjel 21,4%. Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, prihodi od tekućih pomoći, kapitalnih pomoći, prihodi od financijske imovine, prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od administrativnih pristojbi i prihodi od prodaje nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 52.737.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 55.871.179,00 kn, što je za 3.134.179,00 kn ili 6,0%% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 39.615.187,00 kn s udjelom 59,7% i materijalni rashodi u iznosu 8.932.107,00 kn s udjelom 13,5%. Slijede drugi rashodi u iznosu 5.020.210,00 kn s udjelom 7,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 4.177.886,00 kn s udjelom 6,3%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 8.577.583,00 kn i imaju udjel 12,9%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 217.844.304,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 172.210.886,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 45.633.418,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 20.761.521,00 kn, potraživanja u iznosu 12.341.683,00 kn, dionice i udjele u iznosu 12.223.845,00 kn i dani zajmovi u iznosu 306.369,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.159.995,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.181.688,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.159.995,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 5.213.828,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 1.573.343,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 1.360.285,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 12.539,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 4.146.476,00 kn i potraživanja od prodaje grobnica u iznosu 35.212,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 217.844.304,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 201.804.555,00 kn i obveze u iznosu 16.039.749,00 kn. Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 8.706.221,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.083.359,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.250.169,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 10.531.068,00 kn i odnosi se na kredit za realizaciju projekta izgradnje vodoopskrbnog sustava. U 2007. nije bilo novog zaduženja, otplaćeno je 1.824.847,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 8.706.221,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 307.204,00 kn. Tijekom godine nisu dani zajmovi. Potraživanja su umanjena za tečajne razlike u iznosu 835,00 kn, te stanje pozajmljenih sredstava koncem 2007. iznosi 306.369,00 kn.

**OPĆINA MOŠĆENIČKA DRAGA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Mošćenička Draga (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 uvjetnog mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nije iskazana sva imovina (komunalni objekti javne rasvjete i groblja, zgrada u kojoj je smješten jedinstveni upravni odjel Općine, osim poslovnog prostora koji se iznajmljuje i zemljišta, o čijoj knjigovodstvenoj vrijednosti nema podataka, a sadašnja vrijednost nije procijenjena, te udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u iznosu 3.600.000,00 kn), te nije u skladu s načelom nastanka poslovnog događaja (obveza) evidentiran rashod u iznosu 29.222,00 kn.
  - Za dospjela potraživanja koncem 2007. u iznosu 780.554,00 kn, osim slanja opomena za dio potraživanja, nisu poduzete druge raspoložive mjere naplate, a na plaćanja s kašnjenjem nisu zaračunavane zatezne kamate.
  - Za radove i usluge na izgradnji vodovoda i kanalizacije u vrijednosti 1.474.304,00 kn postupke javne nabave provelo je komunalno društvo u suvlasništvu na koje je Općina prenijela prava investitora.
  - Postupci nabave i usluge postavljanja novih armatura javne rasvjete, nabave radova na iskopu i prijevozu šljunčane mase te popločenju staza i popravku stepenica u parku u ukupnoj vrijednosti 315.217,00 kn nisu provedeni u skladu s propisima koji reguliraju javnu nabavu.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	8.136.666,00	7.618.596,00	93,6
2.	Rashodi i izdaci	8.136.666,00	7.164.518,00	88,1
3.	Višak prihoda	0,00	454.078,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			28.181.924,00
5.	Financijska imovina			2.942.345,00
6.	Obveze			4.961.080,00
7.	Broj zaposlenika			1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 411.674,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 14.048.223,00 kn, opreme u iznosu 2.679,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 13.305.159,00 kn, te druge imovine u iznosu 414.189,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.793.163,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 922.712,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 222.770,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 3.700,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 668.263,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 144.403,00 kn i primljene zajmove u iznosu 4.148.414,00 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. Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je struktura prihoda i primitaka te rashoda i izdataka i njegovo izvršavanje.
2. Rashodi su evidentirani na propisanim računima.
3. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen.

4. Općina je izvještavala Ministarstvo financija o otplati zajma.
5. Za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta zaključen je ugovor.
6. Odluka o komunalnim djelatnostima je donesena.
7. Računi za usluge čišćenja i pometanja javnih površina te za održavanje zelenih površina sadrže specifikaciju usluga.
8. Za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete obavljen je postupak prikupljanja ponuda te je zaključen ugovor o povjeravanju navedenih poslova.
9. Programi javnih potreba u kulturi, sportu i socijalnoj skrbi su doneseni.
10. Plan nabave donesen je prije započinjanja postupaka nabave.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu iskazani na temelju nastanka poslovnog događaja.
2. Pojedini rashodi izvršeni su iznad plana.
3. Na nepravodobno plaćanje komunalne naknade i zakupa poslovnih prostora ne obračunava se i ne naplaćuje zatezna kamata.
4. Odluka o imenovanju povjerenstva za provedbu postupka nabave ne sadrži sve propisane elemente.

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. Koncem 2007. imovina Općine iskazana je u iznosu 24.506.251,00 kn. U poslovnim knjigama i bilanci na dan 31. prosinca 2007. nisu iskazani komunalni objekti javne rasvjete i groblja, zgrada u kojoj je smješten jedinstveni upravni odjel Općine, osim poslovnog prostora koji se iznajmljuje te zemljišta. O knjigovodstvenoj vrijednosti navedene imovine nema podataka, a sadašnja vrijednost nije procijenjena. Također nije iskazan udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u iznosu 3.600.000,00 kn. 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, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U prosincu 2007. ispostavljena je druga privremena situacija za izvedene građevinske radove na izgradnji vodovoda i sanitarne kanalizacije u iznosu 29.222,00 kn koja nije plaćena te nije evidentirana u poslovnim knjigama. Navedena situacija obuhvaćena je trećim zahtjevom za doznaku sredstava. Rashodi nisu evidentirani u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Rashode je trebalo evidentirati na temelju dostavljenih i ovjerenih situacija o izvedenim radovima u vremenskom razdoblju u kojem su radovi izvedeni.

Državni ured za reviziju je naložio procijeniti cjelokupnu dugotrajnu imovinu i evidentirati je u poslovnim knjigama kao i udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva te evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

**1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će poduzeti radnje radi ispravka zatečenih nepravilnosti u poslovanju u skladu sa svojim mogućnostima.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 8.136.666,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.618.596,00 kn, što je za 518.070,00 kn ili 6,4% manje od planiranih.

Na dan 31. prosinca 2006. stanje potraživanja za proračunske prihode je 771.216,00 kn, a na dan 31. prosinca 2007. stanje potraživanja za iznosi 1.145.482,00 kn od čega dospjela potraživanja iznose 922.710,00 kn. Za dio potraživanja od komunalne naknade u iznosu 58.149,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 84.007,00 kn u tijeku su sudski postupci. Radi naplate potraživanja dužnicima za komunalnu naknadu za pravne osobe su slane opomene, dok se drugim dužnicima se opomene nisu slale. Kako bi se izbjegla zastara potraživanja Općina je trebala poduzimati mjere naplate dospjelih potraživanja u iznosu 780.554,00 kn.

Na dospjela potraživanja ne obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu te obračun i naplata zakonske zatezne kamate na dospjela potraživanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima kao i poduzimanje drugih mjera naplate.

**2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će poduzeti radnje radi ispravka zatečenih nepravilnosti u poslovanju u skladu sa svojim mogućnostima.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 8.136.666,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.164.518,00 kn, što je za 972.148,00 kn ili 11,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima ostvaren je u iznosu 454.078,00 kn. Zajedno s viškom prihoda iz 2006. u iznosu 482.116,00 kn, višak prihoda raspoloživ za iduće razdoblje iznosi 936.194,00 kn.



Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava planirani su proračunom i planom izgradnje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 2.020.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.474.304,00 kn (19,4% ukupnih proračunskih prihoda), što je za 545.696,00 kn ili 27,0% manje od plana. Planirani su i evidentirani unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a odnose se na radove na drugoj i trećoj fazi izgradnje vodovoda i kanalizacije za koje postupke nabave radova provodi komunalno društvo u suvlasništvu Općine. Izgradnja je financirana iz proračunskih sredstava u iznosu 1.174.304,00 kn i iz sredstva kapitalnih pomoći u iznosu 300.000,00 kn.

U razdoblju od 2004. do 2007. za navedenu investiciju (radovi, materijal i stručni nadzor) unutar tri faze izgradnje, utrošeno je 4.894.503,00 kn, od čega je Općina financirala 3.520.769,00 kn, komunalno društvo u suvlasništvu 873.734,00 kn te društvo Hrvatske vode 500.000,00 kn.

Investitor, odnosno naručitelj radova, materijala i usluga stručnog nadzora je komunalno društvo u suvlasništvu Općine i ono provodi postupke nabave. U stručnom povjerenstvu za provođenje postupaka nabave je predstavnik Općine. Za svaku fazu izgradnje zaključuje se ugovor o sufinanciranju prema kojem se ugovara udio Općine, trgovačkog društva Hrvatske vode i navedenog komunalnog društva u financiranju izgradnje. Prema ugovoru, izgrađeni objekti biti će imovina komunalnog društva, a za uložena sredstva povećati će se udjel Općine u temeljnom kapitalu komunalnog društva. Općina obavlja plaćanja na temelju zahtjeva komunalnog društva.

S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Općine, da je predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. koji je donijela Općina, da su sredstva za izgradnju planirana proračunom i evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine Općine, Općina je trebala provesti postupke javne nabave kod ustupanja navedenih radova, roba i usluga.

Državni ured za reviziju je naložio kod ustupanja radova, roba i usluga na izgradnji objekata i uređaja komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

**3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će poduzeti radnje radi ispravka zatečenih nepravilnosti u poslovanju u skladu sa svojim mogućnostima.**

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave donesen je u prosincu 2006., a tijekom 2007. donesena je izmjena plana. Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu. Planirano je 30 postupka nabave (pojedinačne vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn) u ukupnoj vrijednosti 1.677.000,00 kn, a provedeno je 16 postupaka u vrijednosti 1.076.548,00 kn. Evidencije postupka nabave vode se prema zakonskim odredbama.

Postupci nabave pokrenuti su na temelju zaključka poglavarstva. Zaključak poglavarstva ne sadrži sve propisane elemente koje treba imati odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za provedbu postupka nabave što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenoj odredbi, odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za provedbu postupka nabave sadrži podatke o naručitelju, podatke o odgovornoj osobi naručitelja, predmet, način i rok provedbe postupka nabave, planiranu vrijednost nabave, način i uvjete plaćanja, izvore sredstava za nabavu i ostale uvjete nabave.

Proračunom su planirani rashodi za ulaganja na javnoj rasvjeti u iznosu 620.000,00 kn, izvršeni su u iznosu 610.735,00 kn, što je za 9.265,00 kn manje. Za navedena ulaganja, unutar plana nabave planirano je provođenje pet postupaka nabave u vrijednostima od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn u ukupnoj vrijednosti 392.000,00 kn. Plan nabave nije usklađen s proračunom.

Planom nabave planirana je nabava i postava novih armatura javne rasvjete u iznosu 100.000,00 kn, a izvršena je u iznosu 79.351,00 kn. Tijekom 2007. je obavljena zamjena postojeće javne rasvjete na više lokacija na području Općine. Oprema javne rasvjete nabavljena je izravnim ugovaranjem od četiri dobavljača, u pojedinačnim iznosima manjim od 20.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi prema kojem naručitelj ne smije dijeliti vrijednosti nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene navedenog Zakona i propisanog postupka nabave.

Rashodi za pojačano održavanje pomorskog dobra koji se odnose na iskop i prijevoz šljunčane mase u ukupnoj vrijednosti 65.997,00 kn ustupljeni su izravnim ugovaranjem bez prethodnog provođenja postupka nabave. Navedeno nije u skladu s člankom 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Navedenom odredbom propisano je da naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, radove i usluge u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Rashodi za popločenje staze parka izvršeni su u iznosu 137.854,00 kn, a za popravke stepeništa u parku u iznosu 32.015,00 kn. U travnju 2007. za radove na popločenju staze parka (37.936,00 kn) i popravak stepeništa (32.015,00 kn) u ukupnoj vrijednosti 69.951,00 kn te u prosincu 2007. za radove na popločenju staze parka u vrijednosti 99.918,00 kn, usmeno su zatražene ponude od pet izvoditelja, bez da je prethodno pripremljena propisana dokumentacija za nabavu.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, dokumentacija za nabavu treba biti pripremljena prije objave poziva za prikupljanje ponuda i slanja zahtjeva za dostavu ponuda, a mora sadržavati poziv za dostavu ponuda, uputu za izradu ponude, način dokazivanja sposobnosti ponuditelja i dokaze, te troškovnik i drugu dokumentaciju.

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

**4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će poduzeti radnje radi ispravka zatečenih nepravilnosti u poslovanju u skladu sa svojim mogućnostima.**

Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova koji se odnose na komunalne djelatnosti, uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu, tjelesnu kulturu i sport. U poslovnim knjigama nije iskazana sva općinska imovina. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate. Pri ustupanju radova u pojedinim slučajevima nije proveden propisani postupak nabave.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 5. svibnja 2008.

**OPĆINA MRKOPALJ****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Mrkopalj (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 evidentirane vrijednosti dvaju groblja koja se nalaze na području Općine.
  - Za dospjela potraživanja komunalne naknade koncem 2007. u iznosu 174.014,00 kn nisu poduzete raspoložive mjere naplate.
  - Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine, na temelju ugovora o financiranju, doznačena su sredstva za dio radova na izgradnji i sanaciji vodoopskrbnog sustava u vrijednosti 1.536.500,00 kn. Sredstva u iznosu 1.286.500,00 kn osigurana su iz proračunskih sredstava Općine, a sredstva u iznosu 250.000,00 kn iz sredstava županijskih pomoći. Postupke nabave provelo je komunalno društvo i umjesto Općine zaključilo je s izvođačima ugovore o građenju.
  - Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljeni su radovi u ukupnoj vrijednosti 96.610,00 kn.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	7.292.288,00	6.139.590,00	84,2
2.	Rashodi i izdaci	7.292.288,00	5.780.311,00	79,3
3.	Višak prihoda	0,00	359.279,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			12.687.753,00
5.	Financijska imovina			5.663.911,00
6.	Obveze			211.491,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.148.235,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 7.570.537,00 kn, opreme u iznosu 101.279,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 847.936,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 100.000,00 kn, druga nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 2.911.466,00 kn i druge imovine u iznosu 8.300,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 863.212,00 kn, dane zajmove u iznosu 2.664,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 4.297.100,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 329.573,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 170.556,00 kn i druga potraživanja u iznosu 806,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 211.491,00 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. Popisom imovine i obveza obuhvaćeno je zemljište u vlasništvu Općine i udjel u temeljnom kapitalu komunalnog društva i njihova je vrijednost evidentirana u poslovnim knjigama.
2. Odluka o dodjeli koncesija sadrži sve propisane elemente.
3. Poslovni prostori (garaže) dani su u zakup putem natječaja.

4. Prihodi od komunalnog doprinosa utrošeni su u skladu s utvrđenim namjenama.
5. Od Turističke zajednice zatraženo je izvješće o ostvarenom prihodu od boravišne pristojbe.
6. Evidencija o korištenju službenog vozila je vođena.
7. Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete povjerena je na temelju ugovora. na temelju ugovora.
8. Općinskom vijeću podneseno je izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture.
9. Doneseni su programi javnih potreba u području športa i kulture, a korisnici tekućih donacija dostavljali su izvještaje o utrošku sredstava.
10. Donesen je plan nabave za proračunsku godinu s izvorima financiranja.
11. Zaključen je ugovor s komunalnim društvom za izvođenje pojedinih radova izvan radova tekućeg održavanja i troškovnikom su planirani radovi iskazani količinski i vrijednosno.
12. Poduzete su zakonske mjere naplate za povrat pozajmice.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane propisane mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalne naknade i na nepravodobno plaćanje komunalne naknade ne obračunava se i ne naplaćuje zatezna kamata.
2. Za manji dio nabave radova nije proveden propisani postupak nabave.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost dvaju groblja koja se nalaze na području Općine, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima, prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze, te odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati objekte groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima i odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su dva groblja evidentirana u imovini Općine.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 7.292.288,00 kn, a ostvareni u iznosu 6.139.590,00 kn, što je za 1.152.698,00 kn ili 15,8% manje od plana.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 197.077,00 kn. Na dan 31. prosinca 2007. dospjela potraživanja za komunalnu naknadu iznose 174.014,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane zakonske mjere naplate. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu prema kojoj je tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno za prikupljanje proračunskih prihoda, te za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Prihodi iz cijene komunalne usluge za razvoj koji su namijenjeni za izgradnju regionalnog vodovoda ne iskazuju se u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u visini prikupljenih naknada. Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, sredstva za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržana u cijeni komunalne usluge doznaju se u proračun jedinice lokalne samouprave i mogu se koristiti isključivo za te namjene.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te je naložio zatražiti od komunalnog društva u suvlasništvu visinu prikupljenih i utrošenih sredstava od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge te ih evidentirati u poslovnim knjigama.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezano uz naplatu prihoda od komunalne naknade i navodi da se tijekom 2007. pristupilo izmjenama programa za obračun komunalne naknade (trebalo je utvrditi početna stanja i unijeti novu bazu podataka). Opomene su poslone tijekom travnja 2008. te se dio potraživanja naplatio.**

#### Rashodi i izdaci

- 3.1.** Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 7.292.288,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.780.311,00 kn, što je za 1.511.977,00 kn ili 20,7% manje od plana. Za 2007. ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 359.279,00 kn, iz ranijih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 292.139,00 kn te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 651.418,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava planirani su proračunom i Programom izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 1.836.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.536.500,00 kn (25,0% ukupnih proračunskih prihoda). Izgradnja je financirana iz proračunskih sredstava u iznosu 1.286.500,00 kn i iz sredstva kapitalnih pomoći Županije u iznosu 250.000,00 kn. Na temelju odluka općinskog vijeća i zaključenih ugovora s Komunalnim društvom u suvlasništvu o zajedničkom financiranju (u 2005., 2006. i 2007.), Komunalnom društvu doznano je za izgradnju vodovoda 1.300.000,00 kn, za sanaciju vodovoda u iznosu 100.000,00 kn, za izradu glavnog projekta kanalizacije 96.500,00 kn i izradu projektne dokumentacije u iznosu 40.000,00 kn. Prema ugovorima, Komunalno društvo je nositelj izgradnje i izrade projekata, te provodi postupke nabave. Ugovorima o financiranju nije utvrđeno vlasništvo novoizgrađenih komunalnih objekata. U poslovnim knjigama Općina je navedena ulaganja u iznosu 1.496.500,00 kn (osim izrade projektne dokumentacije u iznosu 40.000,00 kn) evidentirala kao dugotrajnu imovinu. Komunalno društvo je za navedene radove provelo postupke javne nabave.

Prema navedenom, Općina je poslove iz samoupravnog djelokruga povjerila komunalnom društvu, a njihova izgradnja financirana je iz proračunskih prihoda. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Općine, da je predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. koji je donijela Općina, da su sredstva za izgradnju planirana proračunom i evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine Općine, Općina je trebala provesti postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju je naložio kod ustupanja radova, roba i usluga na izgradnji objekata i uređaja komunalne infrastrukture postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Isto tako, Državni ured za reviziju je predložio urediti imovinsko pravne odnose s komunalnim društvom u suvlasništvu za imovinu komunalne infrastrukture čiju izgradnju financira Općina.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je suvlasnik komunalnog društva koje je obavljalo poslove vezano uz izgradnju komunalne infrastrukture i društvo već više desetljeća upravlja vodovodnim sustavom za što je kadrovski i tehnički osposobljeno. Općina nema potrebne stručne ljude, te je obavljanje navedenih poslova povjerilo komunalnom društvu uz kontrolu poglavarstva. Ubuduće će Općina provoditi postupke nabave za izgradnju komunalne infrastrukture, a vlasništvo novoizgrađenih komunalnih objekata regulirat će se ugovorom s komunalnim društvom.**

Postupci javne nabave

- 4.1.** Za 2007. donesen je plan nabave i dvije izmjene plana nabave koji su usklađeni s proračunom. Evidencije postupka nabave vode se prema zakonskim odredbama.

Prema evidencijama nabave tijekom 2007. provedeno je šest postupaka za nabave male vrijednosti (pojedinačne vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn) u ukupnoj vrijednosti 769.390,00 kn s porezom, dok nije bilo postupka nabave velikih vrijednosti (iznad 200.000,00 kn). Poništen je jedan postupak nabave (odlukom naručitelja).

Za radove na tekućem i investicijskom održavanju općinske zgrade u ukupnoj vrijednosti 68.245,00 kn (planirani planom nabave u jednom iznosu) i radove na izgradnji grobnica u vrijednosti 28.365,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave već su ustupljeni komunalnom društvu u većinskom vlasništvu izravnim ugovaranjem na temelju zaključenih ugovora. Prema odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi, odredbe ovoga Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji su obvezni obavljati na temelju Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

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

- 4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je 68.245,00 kn utrošeno na održavanje općinske zgrade (uređenje uredskih prostorija, obrada pročelja zgrade i uređenje potkrovlja i podruma). Nadležna inspekcija je naložila da se u što kraćem roku uredi odgovarajući prostor za arhivu, a zbog hitnosti navedeni poslovi ustupljeni su komunalnom društvu u većinskom vlasništvu.**



*Nadalje, vezano uz izgradnju grobnica, navodi se da je trebalo hitno izgraditi pet novih grobnica, te sa zbog hitnosti navedeni radovi ustupljeni komunalnom društvu u većinskom vlasništvu.*

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, socijalnu skrb, kulturu i šport. U poslovnim knjigama nisu evidentirana groblja. Za naplatu dospjelih potraživanja komunalne naknade nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate. Pri ustupanju radova u pojedinim slučajevima nije proveden propisani postupak nabave.

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

**OPĆINA OMIŠALJ**

## 1. Osvrt na 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 27.621.956,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 30.849.800,00 kn, što je za 3.227.844,00 kn ili 11,7% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 27.265.594,00 kn, što je za 3.584.206,00 kn ili 11,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 26.394.245,00 kn, što je za 4.455.555,00 kn ili 14,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 871.349,00 kn ili 3,2% ostvarenih prihoda i primitaka. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 1.566.517,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.437.866,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 8.734.583,00 kn s udjelom 32,0%, prihoda od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 7.655.624,00 kn s udjelom 28,1% i od poreza na promet nekretnina u iznosu 1.542.122,00 kn s udjelom 5,7%. Navedeni prihodi i primici ostvareni su u ukupnom iznosu 17.932.329,00 kn s udjelom 65,8%. Drugi prihodi i primici iznose 9.333.265,00 kn i imaju udjel 34,2%. Iznad plana ostvareni su porez na dohodak, prihodi od financijske imovine, administrativne pristojbe i primici od financijske imovine koji su planirani u iznosu 10.804.683,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.608.274,00 kn, što je za 803.591,00 kn ili 7,4% više od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od tekućih i kapitalnih pomoći, te prihodi od nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 3.465.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.036.244,00 kn, što je za 1.428.756,00 kn ili 41,2% manje od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 13.036.848,00 kn s udjelom 49,4%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.158.742,00 kn s udjelom 19,5%, te za zaposlene u iznosu 1.632.083,00 kn s udjelom 6,2%. Navedeni rashodi i izdaci izvršeni su u ukupnom iznosu 19.827.673,00 kn s udjelom 75,1%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 6.566.572,00 kn i imaju udjel 24,9%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 114.855.431,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 51.981.552,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 62.873.879,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 5.421.095,00 kn, depoziti i jamčevni polozi u iznosu 75.000,00 kn, potraživanja u iznosu 4.229.335,00 kn, dani zajmovi u iznosu 952.637,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 52.195.559,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 253,00 kn.

Potraživanja u iznosu 4.229.335,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.831.635,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 391.971,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 33,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 5.696,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.400.503,00 kn (od čega se na potraživanja za komunalnu naknadu odnosi 2.157.073,00 kn i za komunalni doprinos 55.813,00 kn), potraživanja za poreze u iznosu 1.236.370,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 188.492,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 6.270,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 114.855.431,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 112.042.999,00 kn i obveze u iznosu 2.812.432,00 kn. Obveze u iznosu 2.812.432,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.143.130,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 658.024,00 kn i naplaćeni prihodi budućeg razdoblja u iznosu 11.278,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 1.027.637,00 kn, a odnosi se na potraživanja za poticanu stanogradnju i na depozit za poduzetničke kredite odobrene ranijih godina. U 2007. nije bilo primljenih otplata, te stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 1.027.637,00 kn.

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

**OPĆINA PUNAT****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Punat (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 evidentirane vrijednosti zemljišta i groblja koja se nalaze na području Općine.
  - Prihodi od naknada za koncesije za komunalne djelatnosti i prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni u ukupnom iznosu 179.272,00 kn utrošeni su za održavanje komunalne infrastrukture i za kupnju objekta za dječji vrtić umjesto za izgradnju komunalne infrastrukture i za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.
  - Komunalnom društvu u vlasništvu doznačena su sredstva za uređenje objekta dječjeg vrtića u iznosu 1.941.681,00 kn i komunalnom društvu u suvlasništvu Općine za radove na izgradnji objekata i uređaja komunalne infrastrukture u vrijednosti 397.981,00 kn za koje je postupak nabave trebala provesti Općina.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	23.900.000,00	17.569.490,00	73,5
2.	Rashodi i izdaci	23.900.000,00	21.688.471,00	90,7
3.	Manjak prihoda	0,00	-4.118.981,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			32.490.413,00
5.	Financijska imovina			8.576.267,00
6.	Obveze			1.762.028,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.044.946,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 19.667.398,00 kn, opreme u iznosu 1.325.380,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 265.156,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 7.187.533,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.108.772,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 170.000,00 kn, potraživanja u iznosu 6.213.061,00 kn i dane zajmove u iznosu 84.434,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 226.287,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 488.038,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.047.703,00 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 prema kojima je postupljeno:

1. U 2007. su izdana rješenja za porez na tvrtku ili naziv.
2. Zbog kašnjenja u plaćanju općinskih poreza i drugih proračunskih prihoda dužnicima su upućivane opomene i obračunavane su zatezne kamate.

3. Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima koje se povjeravaju na temelju ugovora.
4. Komunalno društvo u vlasništvu Općine je za obavljene usluge prema godišnjem programu ispostavljalo račune sa specifikacijom obavljenih poslova.
5. Donesene su pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva i provedeni su propisani postupci nabave.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. I pored poduzimanih mjera naplate, potraživanja za pojedine prihode su visoka.

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 nisu evidentirane vrijednosti groblja i zemljišta koja se nalaze na području Općine, što nije u skladu s odredbom članka 2. Zakona o grobljima, prema kojoj su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze te odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovne knjige uknjižiti zemljišta i objekte groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima i odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će poduzeti sve potrebne radnje da se izvrši procjena vrijednosti zemljišta i objekata groblja te da se evidentiraju u poslovnim knjigama.*

Prihodi i primici

- 2.1. Za 2007. prihodi i primici su planirani u iznosu 23.900.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.569.490,00 kn, što je za 6.330.510,00 kn ili 26,5% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima iskazan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.953.762,00 kn.

Prihodi od naknada za koncesije za komunalne djelatnosti ostvareni u iznosu 149.925,00 kn odnose se na prihode od koncesija za obavljanje poslova naplate parkiranja i upotrebe specijalnog vozila za vuču, od obavljanja poslova crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, od obavljanja pogrebnih usluga, te prihode od obavljanja dimnjačarskih poslova. Na temelju javnog natječaja i odluke vijeća o dodjeli koncesije iz 2003. zaključeni su ugovori o koncesiji za obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti. Ugovori su zaključeni na vrijeme od pet godina.

Prihodi od koncesija za komunalne djelatnosti utrošeni su prema programu održavanja komunalne infrastrukture za deratizaciju i dezinsekciju, održavanje deponija, javne rasvjete te tekuće održavanje cesta.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koje propisuju da se naknada za koncesiju koristi za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 29.347,00 kn utrošeni su u za kupnju zgrade za dječji vrtić što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo prema kojoj se sredstva ostvarena prodajom stanova koriste za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Općina nije donijela odluku o visini spomeničke rente, što nije u skladu s odredbom članka 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, kojom je propisano da su fizičke i pravne osobe, koje su obveznici poreza na dohodak ili dobit, a koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno-povijesne cjeline, obveznici plaćanja spomeničke rente.

Spomenička renta plaća se mjesečno po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u navedenom prostoru prema rješenju o utvrđivanju spomeničke rente koje donosi nadležno upravno tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Početak 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 5.227.045,00 kn, a koncem 2007. u iznosu 6.213.061,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 2.081.320,00 kn, za komunalni doprinos u iznosu 1.588.469,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 962.818,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 933.055,00 kn, za zatezne kamate u iznosu 334.702,00 kn i druga potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 90.686,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 5.591.692,00 kn. Za naplatu potraživanja dužnicima se upućuju opomene, opomene pred ovrhu i pokreću se postupci ovrhe.

Unatoč poduzimanim mjerama potraživanja za pojedine prihode, posebice za prihode od poreza na kuće za odmor, za komunalnu naknadu i zakup imovine su i dalje vrijednosno značajna. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Državni ured za reviziju je naložio trošenje prihoda od koncesijskih naknada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te sredstava od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Također, naložio je donošenje odluke o visini spomeničke rente i rješenja o utvrđivanju spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje svih raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

**2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će se u 2008. i u narednim godinama poduzimati mjere za otklanjanje navedenih nepravilnosti te za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.**

## Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 23.900.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.688.471,00 kn, što je za 2.211.529,00 kn ili 9,2% manje od plana. Iskazan je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.118.981,00 kn. Višak prihoda prethodne godine iznosi 4.953.762,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 834.781,00 kn. Višak prihoda sastoji se najvećim dijelom od prihoda od koncesijskih naknada na pomorskom dobru i neutrošenih kapitalnih donacija.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. donesen je u prosincu 2006. Programom je planirano održavanje zelenih površina, čišćenje i održavanje javnih površina, postavljanje vertikalne i horizontalne signalizacije, održavanje deponija, groblja, odvoz otpada s javnih površina, održavanje javne rasvjete, deratizaciju i dezinfekciju i druge komunalne usluge. Izvori financiranja planirani su u iznosu 2.095.400,00 kn. Prihodi i rashodi programa nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. Programom nije utvrđen opseg poslova održavanja.

Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja obvezatno se utvrđuje, između ostaloga, opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za kupnju objekta dječjeg vrtića u iznosu 4.360.984,00 kn i rashodi uređenja istog objekta u iznosu 1.941.681,00 kn, rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 2.274.078,00 kn, te rashodi za nabavu mehaničke pometačice u iznosu 136.776,00 kn.

Općina je u 2007. prenijela komunalnom društvu u vlasništvu sredstva za kupnju objekta za dječji vrtić u iznosu 4.360.984,00 kn i sredstva za uređenje navedenog objekta u iznosu 1.941.681,00 kn, komunalnom društvu u suvlasništvu (na temelju šest zaključenih ugovora o sufinanciranju i dva ugovora o financiranju) sredstva u iznosu 2.273.078,00 kn te turističkoj zajednici za nabavu mehaničke pometačice sredstva u iznosu 136.776,00 kn. Navedena sredstva čine 49,6% ukupnih rashoda.

Sredstva za kupnju i uređenje objekta za dječji vrtić prenesena su na temelju odluka općinskog poglavarstva. Dječji vrtić nije proračunski korisnik Općine već druge jedinice lokalne samouprave koji za djecu s područja Općine ima jedan područni odjel. Općina je donijela odluku da će za vrijednost navedenih ulaganja povećati vrijednost temeljnog kapitala društva. Postupak javne nabave za uređenje objekta dječjeg vrtića provelo je komunalno društvo, a Općina je imenovala predstavnika u povjerenstvo za nabavu. Radovi na uređenju izvršeni su u iznosu 1.941.681,00 kn. Kupnja i uređenje objekta za dječji vrtić planirani su programom mjera za unapređenje stanja u prostoru Općine za razdoblje 2007. do 2011. iz proračunskih sredstava. S obzirom da su rashodi kupnje i uređenja objekta za dječji vrtić planirani proračunom i spomenutim programom iz proračunskih sredstava i evidentirani su u rashodima za nabavu, Općina je a ne komunalno društvo trebala provesti postupak kupnje i uređenja objekta.



Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine doznačena su sredstva za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture (na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenih s komunalnim društvom) u iznosu 1.875.097,00 kn i za radove na oborinskoj kanalizaciji u iznosu 397.981,00 kn. Za navedene radove postupke nabave provelo je komunalno društvo, a u stručnim povjerenstvima sudjelovali su predstavnici Općine. Komunalno društvo i odabrani ponuditelj zaključili su ugovore na temelju kojih su obavljani radovi, a Općina je doznačila sredstva na temelju ispostavljenih situacija. Navedena ulaganja planirana su programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i iskazana su u imovini Općine do trenutka povećanja temeljnog kapitala te udjela Općine.

Za sufinanciranje nabave mehaničke pometačice doznačena su sredstva mjesnoj turističkoj zajednici u iznosu 136.776,00 kn na temelju zaključenog ugovora i odluke općinskog vijeća iz 2005. (obveza Općine iznosi 116.923,00 EUR u kunskoj protuvrijednosti, a turističke zajednice u 12.991,00 EUR u kunskoj protuvrijednosti). Postupak nabave je u skladu s ugovorom provela turistička zajednica i nabavljena je pometačica koja je u vlasništvu turističke zajednice. Do konca 2007. Općina je platila 576.697,00 kn u skladu s ugovorom, a obveza za iduće razdoblje iznosi 252.611,00 kn. Mehaničku pometačicu koristi komunalno društvo u vlasništvu Općine za poslove čišćenja i uređenja (prema zahtjevima turističke zajednice).

S obzirom da su rashodi za uređenje objekta dječjeg vrtića, za izgradnju oborinske kanalizacije te rashodi za nabavu mehaničke pometačice planirani proračunom i programima općinskog vijeća te evidentirani kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine, Općina je trebala provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga. Kod nabave mehaničke pometačice, kako turistička zajednica manjim dijelom sufinancira nabavu, Općina je na temelju sredstava primljenih od strane turističke zajednice i vlastitih proračunskih sredstava trebala biti nositelj nabave i provesti postupak javne nabave za ukupnu vrijednost nabavljenog sredstva, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te sukladno visini uloženi sredstava urediti vlasnički status nabavljenog sredstva.

Državni ured za reviziju je naložio usklađenje programa održavanja komunalne infrastrukture s izmjenama proračuna te u programu utvrditi opseg održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje naložio je za nabavu imovine i radove na uređenju planiranih objekata i na izgradnji uređaja komunalne infrastrukture provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Isto tako, predložio je urediti odnose u pogledu raspolaganja te vlasništva nad imovinom nabavljenom odnosno izgrađenom proračunskim sredstvima.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da će se neusklađenost programa održavanja s izmjenama proračuna te njegova nepotpunost otkloniti prilikom izrade prve izmjene proračuna za 2008. U vezi izgradnje uređaja komunalne infrastrukture u očitovanju se ističe da se smatralo da komunalno društvo može provesti postupak javne nabave s obzirom da je njegova osnovna djelatnost upravljanje, korištenje i održavanje komunalne infrastrukture na području otoka Krka. Za uređenje prostora dječjeg vrtića navodi se da je postupak nabave provelo komunalno društvo, a Općina je svoje interese zaštitila odlukom o povećanju temeljnog kapitala.**

***Uz predstavnike Općine u povjerenstvu za nabavu sudjelovao je i predstavnik Ministarstva mora, prometa i infrastrukture koje je dijelom sufinanciralo projekte uređenja novog dječjeg vrtića.***

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. U poslovnim knjigama nije evidentiran dio imovine. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, sport te nabavu dugotrajne imovine. Najveći dio ulaganja odnosi se na kupnju, uređenje zgrade za dječji vrtić u iznosu 6.302.665,00 kn, izgradnju vodovoda, kanalizacije i oborinske kanalizacije u iznosu 2.265.390,00 kn, te na druga ulaganja u građevinske objekte u iznosu 1.157.969,00 kn. I pored poduzimanih mjera naplate, potraživanja za pojedine prihode su i dalje visoka. Manji dio prihoda nije korišten za zakonom propisane namjene. U pojedinim slučajevima postupci nabave nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

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

**OPĆINA RAVNA GORA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Ravna Gora (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:
  - Postupak nabave za izgradnju mjesnog sustava vodoopskrbe i sustava javne odvodnje provelo je komunalno društvo u suvlasništvu i ugovorilo radove u vrijednosti 4.348.502,00 kn, a sredstva je većim dijelom (75,1%) osigurala Općina. Komunalnom društvu doznačena su sredstva u iznosu 2.164.353,00 kn, za koje je ugovor o građenju zaključilo komunalno društvo umjesto Općine.
  - Komunalnom društvu u vlasništvu Općine doznačena su tijekom 2007. sredstva za izgradnju višenamjenske građevine u iznosu 2.000.000,00 kn, a ugovor o građenju u iznosu 11.525.971,00 kn s porezom zaključilo je komunalno društvo umjesto Općine. Za izgradnju građevine nisu su u cijelosti osigurana sredstva i nije usvojen investicijski projekt.
  - Nabava lož ulja u vrijednosti 89.455,00 kn i usluge tiskanja Goranskog lista u vrijednosti 41.480,00 kn povjerene su izravnim ugovaranjem.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	13.950.000,00	14.074.353,00	100,9
2.	Rashodi i izdaci	13.950.000,00	13.463.968,00	96,5
3.	Višak prihoda	0,00	610.385,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			24.647.518,00
5.	Financijska imovina			7.067.334,00
6.	Obveze			287.708,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 5.113.902,00 kn, proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 19.385.925,00 kn, te drugo u iznosu 147.691,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 846.545,00 kn, druga potraživanja (za bolovanje) u iznosu 2.434,00 kn, potraživanja za zajmove u iznosu 70.880,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 5.770.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 299.121,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 8.589,00 kn, te rashode budućih razdoblja u iznosu 69.265,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu dobara i usluga u iznosu 155.107,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 132.601,00 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 bezuvjetno mišljenje.

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

## Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od naknada za razvoj sadržanih u cijeni komunalne usluge što ih ubire komunalno društvo u kojem Općina ima vlasničke udjele. Prema odredbama članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, sredstva za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržana u cijeni komunalne usluge doznaju se u proračun jedinice lokalne samouprave i mogu se koristiti isključivo za te namjene.

Državni ured za reviziju je naložio od komunalnog društva u suvlasništvu zatražiti visinu prikupljenih i utrošenih sredstava od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge namijenjenih razvoju te evidentiranje u poslovnim knjigama Općine.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je dogovoren novi način obračuna naknade za razvoj koju bi obračunavalo i naplaćivalo komunalno društvo u suvlasništvu te Općini tromjesečno doznačilo naplaćena sredstva.**

#### Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 13.950.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.463.968,00 kn, što je za 486.032,00 kn ili 3,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 610.385,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 20.151,00 kn te raspoloživi višak iznosi 630.536,00 kn.

Nabava nefinancijske imovine prijenosom proračunskih sredstava u 2007. izvršena je u iznosu 4.314.353,00 kn ili 30,7% u odnosu na ukupne prihode. Prijenos sredstava odnosi se na sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 2.164.353,00 kn, izgradnje višenamjenske građevine u iznosu 2.000.000,00 kn, te sufinanciranje nabavke traktora u iznosu 150.000,00 kn.

U 2007. je za izgradnju mjesne komunalne infrastrukture komunalnom društvu u suvlasništvu doznačeno 2.164.353,00 kn. Odnosi se na razvoj vodoopskrbnog sustava u iznosu 1.440.301,00 kn i sustava javne odvodnje u iznosu 724.052,00 kn. Prijenos sredstava obavljan je na temelju zasebnih ugovora o zajedničkom financiranju objekata na pojedinim područjima Općine te ispostavljenih obavijesti i računa. Ugovorom je komunalno društvo određeno kao nositelj investicije Ova ulaganja planirana su godišnjim programom izgradnje komunalne infrastrukture.

Općina je za vrijednost obavljenih ulaganja u 2007. u poslovnim knjigama iskazala povećanje vrijednosti dugotrajne imovine. Tijekom 2006. i 2007. zaključeni su ugovori o sufinanciranju ukupne vrijednosti 4.348.502,00 kn. Općina financira radove u iznosu 3.267.193,00 kn ili 75,1% od vrijednosti ulaganja, a komunalno društvo u iznosu 1.081.309,00 kn. Komunalno društvo provodilo je postupke nabave, a u stručnim povjerenstvima sudjelovali su predstavnici Općine.

S obzirom da Općina financira izgradnju navedenih komunalnih objekata, da je investitorska prava i pravo vlasništva u ranijim godinama, prenijela na komunalno društvo potrebno je urediti odnose s komunalnim društvom u suvlasništvu u pogledu raspolaganja (vlasništva) izgrađenom imovinom.

Isto tako, Općina je poslove iz svojeg samoupravnog djelokruga koje je financirala iz proračunskih namjenskih sredstava povjerala komunalnom društvu koje je osnovano za obavljanje komunalnih djelatnosti.

Rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture predstavljaju rashode za nabavu nefinancijske imovine, te je Općina za radove na razvoju vodoopskrbnog sustava i sustava javne odvodnje na području Općine u 2007. u vrijednosti 4.348.502,00 kn trebala provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U 2007. rashodi za izgradnju višenamjenske poslovne građevine iznose 2.000.000,00 kn. Odnose se na radove na gradnji u iznosu 1.557.242,00 kn, te na projektnu dokumentaciju, stručni nadzor i druge rashode u iznosu 442.758,00 kn. U navedenoj građevini nalaziti će se poslovni prostori za komunalno društvo, drugi poslovni prostori, sportski sadržaji i drugo neto korisne površine 1 798 m<sup>2</sup>. Sredstva su doznačena komunalnom društvu u vlasništvu Općine (osnovano u 2006.), kao nositelju investicije, na temelju ugovora o sufinanciranju. Prije zaključenja ugovora o sufinanciranju poglavarstvo je u veljači 2007. donijelo odluku o prijenosu prava građenja navedenog objekta na navedeno komunalno društvo, te zaključen ugovor u svrhu izgradnje i upravljanja objektom. Komunalno društvo je u svibnju 2007. sa izvoditeljem radova zaključilo ugovor o građenju u iznosu 11.525.971,00 kn s porezom. Prema obrazloženju Općine planirana vrijednost investicije iznosi 12.000.000,00 kn bez poreza. Do konca ožujka 2008. utvrđeni su izvori financiranja i to: iz kredita poslovne banke 5.000.000,00 kn i iz županijskog proračuna 1.900.000,00 kn, dok je preostala sredstva dijelom predviđeno osigurati iz općinskog proračuna, a dijelom iz županijskog proračuna. Općina je sa komunalnim društvom zaključila ugovore o sufinanciranju izgradnje te je za 2007. osigurano iz proračuna Općine 2.861.425,00 kn, a 3.050.000,00 kn za 2008. ili ukupno 5.911.425,00 kn.

Za izgradnju građevine nije utvrđena u cijelosti namjena i izvori financiranja, te nije pripremljen i usvojen investicijski projekt. Prema odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi naručitelj postupak nabave smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili osigurana na drugi način. Nadalje, naručitelj prije početka postupka nabave, sukladno metodologiji za pripremu, ocjenu i izvedbu investicijskih projekata, usvaja investicijski projekt. S obzirom da komunalno društvo u vlasništvu Općine nije imalo osigurana sredstva, jer je Općina trebala transferirati dio sredstava na račun komunalnog društva, komunalno društvo nije moglo biti naručitelj, već je postupak nabave trebala provesti Općina. Općina je za vrijednost obavljenog ulaganja u 2007. u poslovnim knjigama iskazala povećanje vrijednosti dugotrajne imovine. Prema izvještaju nadzornog inženjera iz ožujka 2008., radovi su započeti u lipnju 2007. i ispostavljene su komunalnom društvu obračunske situacije ukupne vrijednosti 4.810.575,00 kn bez poreza što je i plaćeno u cijelosti.

U svibnju 2007. je za izgradnju građevine na temelju odluke vijeća dano jamstvo komunalnom društvu u iznosu 5.743.871,00 kn. Komunalno društvo dugoročno se zadužilo kod poslovne banke u iznosu 5.000.000,00 kn. Rok vraćanja kredita je pet godina. Prvi obrok dopijeva u travnju 2008., a posljednji u ožujku 2013. (godišnji anuitet iznosi 1.148.774,00 kn). O danom jamstvu Općina je izvijestila Ministarstvo financija. Postupak nabave novčanih sredstava za zaduženje provela je Općina.

Obveze prema poslovnoj banci podmiruje komunalno društvo, a Općina na temelju ugovora o sufinanciranju doznačuje sredstva. Proračunom za 2008. planirano je 3.050.000,00 kn. Davanje navedenog jamstva predstavlja posredno zaduživanje Općine. Državni ured za reviziju je naložio za poslove iz samoupravnog djelokruga (izgradnja komunalne infrastrukture) te za izgradnju višenamjenske građevine koja se financira iz proračunskih sredstava provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S obzirom da je u izgradnju sustava vodoopskrbe i sustava javne odvodnje Općina uložila značajna proračunska sredstva te da je investitorska prava prenijela na komunalno društvo u suvlasništvu, Državni ured za reviziju je mišljenja da je za izvršena ulaganja u imovinu izgrađenu proračunskim sredstvima potrebno detaljnije urediti.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi izgradnje komunalne infrastrukture i višenamjenske građevine. Navodi se da je izgradnju dijela komunalne infrastrukture povjerena komunalnom društvu u suvlasništvu na temelju odredbi članka 4. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi. Navedeno društvo ima specijalizirane službe za vođenje investicija i upravljanje izgrađenim objektima. Suvlasnici društva putem nadzornog odbora kontroliraju rad društva. Nadalje, navodi da su u tijeku razgovori s društvom da se ulaganja u komunalnu infrastrukturu trajno vode u poslovnim knjigama Općine. U vezi osnivanje komunalnog društva u vlasništvu, navodi se da je osnovano radi obavljanja komunalnih i poslovnih djelatnosti od interesa za Općinu, koje nije moguće obavljati putem jedinstvenog upravnog odjela. S obzirom da je društvo dijelom osnovano i radi građenja, navedena izgradnja višenamjenske građevine povjerena je društvu. Ugovorom o prijenosu prava građenja, po isteku roka korištenja društvo je dužno izgrađeni objekt prenijeti u vlasništvo Općine. Zbog problema oko uhodavanja rada društva nenamjerno je propuštena obveza pripreme i usvajanja investicijskog projekta.*

#### Postupci javne nabave

- 3.1. Tijekom 2007. proveden je jedan postupak nabave pojedinačne vrijednosti iznad 200.000,00 kn u iznosu 738.991,00 kn bez poreza i 11 postupaka nabave pojedinačne vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn u iznosu 886.266,00 kn.

Evidencije postupka nabave vode se prema zakonskim odredbama. Postupci nabave pokrenuti su na temelju odluka poglavarstva, a prije početka postupaka nabave donesene su pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za provedbu postupaka nabave.

Za nabavu lož ulja u vrijednosti 89.455,00 kn sa porezom i za usluge tiskanja Goranskog lista u iznosu 41.480,00 kn sa porezom nije proveden postupak nabave, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Navedenom odredbom propisano je da naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, radove i usluge 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 provoditi postupak nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi, u vezi nabave lož ulja, da se za daljnje nabave primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi. Za nabavu usluga tiskanja Goranskog lista na javno nadmetanje u 2005. javio samo regionalni dnevni list. Zaključen je godišnji ugovor uz mogućnost produženja. Cijene se nisu mijenjale i poglavarstvo je produžilo ugovor za 2007.*

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 14.074.353,00 kn, a rashodi i izdaci proračuna su izvršeni u iznosu 13.463.968,00 kn. Raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 630.536,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu i šport. Povjeravanje komunalnih poslova se obavljao u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom općinskog vijeća. Provođeni su propisani postupci nabave osim u slučaju izgradnje višenamjenske građevine, izgradnju sustava vodoopskrbe i sustava javne odvodnje na području Općine te dvije manje nabavke. Za izgradnju građevine komunalno društvo u vlasništvu Općine nije imalo osigurana sredstva te se Općina posredno zadužila izdavanjem jamstva u iznosu 5.743.871,00 kn.

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



**OPĆINA SKRAD****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Skrad (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:
  - Prihodi iz cijene komunalne usluge koji su namijenjeni za izgradnju regionalnog vodovoda ne iskazuju se u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima u visini prikupljenih naknada.
  - Komunalnom društvu u suvlasništvu Općine doznačena su sredstva za izgradnju sustava odvodnje, sanaciju cjevovoda te izradu projektne dokumentacije u iznosu 1.270.000,00 kn te trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za adaptaciju zgrade budućeg centra održivog razvoja Gorskog Kotara u iznosu 867.500,00 kn. Ugovore o izvođenju radova zaključivala su navedena društva te su i provodila postupke javne nabave.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	8.604.443,00	7.536.844,00	87,6
2.	Rashodi i izdaci	8.604.443,00	6.928.040,00	80,5
3.	Višak prihoda		608.804,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			17.527.405,00
5.	Financijska imovina			5.088.973,00
6.	Obveze			665.089,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 683.982,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 15.946.142,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 436.077,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 53.955,00 kn te knjiga i umjetničkih djela u iznosu 407.249,00 kn.

Financijsku imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.263.473,00 kn, depozite u iznosu 58.882,00 kn, dane zajmove u iznosu 12.300,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.053.730,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 609.677,00 kn te potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 90.911,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 41.977,00 kn i na obveze za zajmove u iznosu 623.112,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
2. Za obavljanje komunalnih poslova održavanja javne rasvjete proveden je postupak nabave u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

3. Odluka o imenovanju povjerenstva za provedbu postupka nabave sadrži sve propisane elemente.

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

#### Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 8.604.443,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.536.844,00 kn, što je za 1.067.599,00 kn ili 12,4% manje od plana. Prihodi iz cijene komunalne usluge koji su namijenjeni za izgradnju regionalnog vodovoda ne iskazuju se u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u visini prikupljenih naknada. Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu, sredstva za održavanje i financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadržana u cijeni komunalne usluge doznaju se u proračun jedinice lokalne samouprave i mogu se koristiti isključivo za te namjene.

Državni ured za reviziju je naložio zatražiti od komunalnog društva visinu prikupljenih i utrošenih sredstava od naknada sadržanih u cijeni komunalne usluge te ih evidentirati u poslovnim knjigama.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je poduzela radnje radi ispravka navedenih nepravilnosti.*

#### Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 8.604.443,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.928.040,00 kn, što je za 1.676.403,00 kn ili 19,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 608.804,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 696.443,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.305.247,00 kn. Izvršeni rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu 5.836.533,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.006.030,00 kn te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova iznosu 85.477,00 kn.

Tijekom 2007. Općina je za nabavu nefinancijske imovine putem kapitalnih pomoći doznala komunalnom društvu u svom suvlasništvu 1.270.000,00 kn te trgovačkom društvu u svom vlasništvu 867.500,00 kn ili ukupno 2.137.500,00 kn što čini 28,4% ukupno ostvarenih prihoda Općine.

Općina je s komunalnim društvom u svom suvlasništvu tijekom 2007. zaključila tri ugovora o sufinanciranju nabave nefinancijske imovine. Na temelju navedenih ugovora, komunalnom društvu u suvlasništvu doznano je za sufinanciranje izgradnje sustava javne odvodnje 1.000.000,00 kn, radove na sanaciji cjevovoda vodoopskrbnog sustava 200.000,00 kn te izradu projektne dokumentacije vodoopskrbnog sustava u iznosu 70.000,00 kn. Navedeni radovi planirani su programom izgradnje komunalne infrastrukture. Postupke javne nabave navedenih radova obavljalo je komunalno društvo u suvlasništvu Općine, a predstavnik Općine bio je imenovan u stručnom povjerenstvu za provođenje postupaka javne nabave.

U ožujku 2007. Općina je s trgovačkim društvom u svom vlasništvu zaključila ugovor o sufinanciranju adaptacije zgrade u vlasništvu Općine za potrebe budućeg Centra za održivi razvoj Gorskog kotara na temelju kojeg je doznačeno navedenom društvu 867.500,00 kn. Predstavnik Općine sudjelovao je u radu povjerenstva za provođenje postupka javne nabave za dio građevinskih radova u vrijednosti 346.819,00 kn.

Navedeni rashodi predstavljaju rashode za nabavu nefinancijske imovine Općine i financirani su iz proračunskih namjenskih sredstava. Za vrijednost obavljenih ulaganja Općina nije iskazala povećanje vrijednosti dugotrajne imovine. Općina je poslove iz svog samoupravnog djelokruga povjerila komunalnom društvu u suvlasništvu te trgovačkom društvu u svom vlasništvu. Za radove na izgradnji sustava odvodnje za potrebe korisnika na području Općine, adaptaciji zgrade budućeg Centra, sanaciji cjevovoda te izradi projektne dokumentacije u ukupnoj vrijednosti 2.137.500,00 kn Općina je trebala provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te za vrijednost ulaganja povećati vrijednost dugotrajne imovine.

Državni ured za reviziju je naložio za poslove iz samoupravnog djelokruga Općine koji se odnose na izgradnju sustava odvodnje za potrebe korisnika na području Općine, adaptaciju zgrade u vlasništvu Općine za potrebe budućeg Centra za održivi razvoj Gorskog kotara, sanaciju cjevovoda te izradu projektne dokumentacije provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te iskazivanje povećanja vrijednosti dugotrajne imovine.

**2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je postupak nabave provelo komunalno društvo u suvlasništvu, a u sufinanciranju izgradnje sudjeluju Hrvatske vode, te da građevinske dozvole glase na komunalno društvo.**

**Nadalje, u vezi adaptacije zgrade u vlasništvu Općine za potrebe budućeg Centra poslovi javne nabave i vođenje investicije povjereni su trgovačkom društvu u vlasništvu Općine. Za uložena sredstva pokrenut je postupak u vezi iskazivanja povećanja vrijednosti dugotrajne imovine u poslovnim knjigama.**

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.536.844,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.928.040,00 kn te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.305.247,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova koji se odnose na komunalne djelatnosti, uređenje naselja prostorno i urbanističko planiranje, brigu o djeci, socijalnu skrb, društvene djelatnosti i sport. Najznačajniji prihodi su prihodi od potpora koji čine 46% prihoda. Potpore su dobivene iz državnog proračuna te iz županijskog proračuna.

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

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Vinodolske općine, 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 15.785.600,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.256.623,00 kn, što je za 4.471.023,00 kn ili 28,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.231.128,00 kn, što je za 5.025.495,00 kn ili 24,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 15.635.105,00 kn, što je za 4.621.518,00 kn ili 22,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 403.977,00 kn ili 2,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. S prenesenim viškom iz prethodne godine u iznosu 3.849.534,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.445.557,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 6.406.346,00 kn s udjelom 42,1%. Slijede prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 5.226.918,00 kn s udjelom 34,3%, tekuće pomoći u iznosu 702.830,00 kn s udjelom 4,6%, kapitalne pomoći u iznosu 650.000,00 kn s udjelom 4,3%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 532.888,00 kn ili 3,5%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 514.608,00 kn s udjelom 3,4%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.197.538,00 kn s udjelom 7,8% ukupno ostvarenih prihoda. Iznad planiranih iznosa ostvareni su primici od financijske imovine i zaduživanja te prihodi od upravnih pristojbi koji su planirani u iznosu 638.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 897.601,00 kn, što je za 259.601,00 kn ili 40,7% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 6.925.617,00 kn ili 44,3%. Slijede drugi rashodi u iznosu 3.615.876,00 kn ili 23,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.330.434,00 kn ili 14,9%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.849.282,00 kn ili 11,8%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 913.896,00 kn i imaju udjel 5,9%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi koji su planirani u iznosu 10.660.626,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.925.617,00 kn, što je za 3.735.009,00 kn ili 35,0% manje od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 60.506.075,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 41.242.487,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 19.263.588,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 3.445.556,00 kn, dani zajmovi u iznosu 634.429,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 9.693.807,00 kn, te potraživanja u iznosu 5.489.796,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.954.322,00 kn, te na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 535.474,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 3.155.401,00 kn, općinske poreze u iznosu 1.106.352,00 kn, te prihode od imovine u iznosu 692.569,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 60.506.075,00 kn. Odnose se na vlastite izvore.

U 2007. općina nije izdavala jamstva niti se zaduživala.

Početno stanje danih zajmova iznosi 1.144.468,00 kn, a odnosi se na garantne depozite kod dvije poslovne banke i poduzetničke kredite odobrene ranijih godina. U 2007. općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i primljene su otplate glavnice u iznosu 510.039,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 634.429,00 kn.

**OPĆINA VIŠKOVO**

## 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 44.162.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 80.183.387,00 kn, što je za 36.020.887,00 kn ili 81,6% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 63.478.557,00 kn, što je za 16.704.830,00 kn ili 20,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 62.231.850,00 kn, što je za 17.951.537,00 kn ili 22,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.246.707,00 kn ili 2,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz prethodne godine iznosi 18.577.108,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 19.823.815,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 28.586.308,00 kn s udjelom 45,0%. Slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 15.934.288,00 kn s udjelom 25,1%, drugi prihodi po posebnim propisima 8.936.299,00 kn ili 14,1% te porez na promet nekretnina u iznosu 4.115.661,00 kn s udjelom 6,5%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 5.906.001,00 kn s udjelom 9,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Iznad planiranih iznosa ostvareni su prihodi od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina, prihodi od financijske imovine, prihodi od komunalne naknade i doprinosa te primici od financijske imovine i zaduživanja koji su planirani u iznosu 47.797.870,00 kn, a ostvareni u iznosu 50.292.856,00 kn, što je za 2.494.986,00 kn ili 5,2% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.381.321,00 kn s udjelom 42,4%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 12.089.120,00 kn s udjelom 19,4%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 5.897.760,00 kn s udjelom 9,5%, drugi rashodi u iznosu 5.897.404,00 kn s udjelom 9,5% te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 4.774.718,00 kn s udjelom 7,7%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 7.191.527,00 kn i imaju udjel 11,5%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim izdataka za dane zajmove koji su planirani u iznosu 3.964.536,00 kn, a izvršeni u iznosu 4.774.718,00 kn. Na izdacima za dane zajmove evidentirana su neutrošena sredstva prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju koja se nalaze na računima komunalnih društava. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 41.825.603,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.381.321,00 kn, što je za 15.444.282,00 kn ili 36,9% manje od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 169.352.417,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 106.395.597,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 62.956.820,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 23.852.605,00 kn, depoziti i jamčevni polozi i potraživanja za više plaćene poreze i doprinose i druga potraživanja u iznosu 2.871.293,00 kn, dani zajmovi 4.668.593,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 19.326.500,00 kn, te potraživanja u iznosu 12.237.829,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.986.822,00 kn, na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 244.722,00 kn te druga potraživanja u iznosu 6.285,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.986.822,00 kn odnose se na potraživanja za upravne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 9.217.845,00 kn (od čega komunalni doprinos 7.845.629,00 kn i komunalnu naknadu 1.353.664,00 kn), općinske poreze u iznosu 2.073.902,00 kn, prihode od imovine u iznosu 674.825,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 20.250,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 169.352.417,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 165.317.342,00 kn i obveze u iznosu 4.035.075,00 kn. Obveze se odnose rashode poslovanja u iznosu 1.728.246,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.306.829,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva. Početno stanje zaduživanja iznosi 117.389,00 kn, a odnosi se inozemni robni kredit primljen ranijih godina za nabavu opreme za kanalizacijski sustav. Otplaćena je glavnica duga u cijelosti u iznosu 117.389,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 2.897.525,00 kn. Odnosi se na deponirana sredstva za poduzetničke kredite i dane zajmove banci i trgovačkom društvu u stečaju ranijih godina. U 2007. putem računa danih zajmova evidentirana su neutrošena sredstva prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju koja se nalaze na računima komunalnih društava u iznosu 4.668.593,00 kn. Tijekom godine primljene su otplate u iznosu 26.232,00 kn, te stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 7.539.886,00 kn.



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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Vrbnik, 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 27.162.800,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.570.713,00 kn, što je za 11.592.087,00 kn ili 42,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 13.385.264,00 kn, što je za 2.185.449,00 kn ili 14,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 14.903.353,00 kn, što je za 667.360,00 kn ili 4,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iznosi 1.518.089,00 kn ili 11,4% u odnosu na ukupne prihode i primitke. S prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 1.094.305,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.612.394,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prihoda od zaduživanja u iznosu 3.532.781,00 kn s udjelom 26,4%. Slijede prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.127.227,00 kn s udjelom 15,9%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.104.935,00 kn s udjelom 15,7%, prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.525.368,00 kn s udjelom 11,4%, komunalna naknada i doprinos u iznosu 1.217.100,00 kn ili 9,1%, tekuće pomoći u iznosu 1.067.318,00 kn s udjelom 8,0%, te općinski porezi u iznosu 926.798,00 kn s udjelom 6,9%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 883.737,00 kn s udjelom 6,6% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.719.277,00 kn ili 58,5%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.725.056,00 kn ili 18,3%, izdaci za financijsku imovinu i otplate imovine 1.166.608,00 kn ili 7,8%, tekuće pomoći u iznosu 852.073,00 kn ili 5,7%, te drugi rashodi u iznosu 689.525,00 kn ili 4,6%. Drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 750.814,00 kn i imaju udjel 5,0%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 56.595.868,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 42.071.304,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 14.524.564,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 141.959,00 kn, dani zajmovi u iznosu 48.446,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 12.830.139,00 kn, potraživanja u iznosu 1.446.247,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja 57.773,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.446.247,00 kn se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 853.028,00 kn, općinske poreze u iznosu 548.159,00 kn, te prihode od imovine u iznosu 45.060,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 56.595.868,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 51.401.667,00 kn i obveze u iznosu 5.194.201,00 kn. Obveze se odnose rashode poslovanja u iznosu 314.463,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.467.662,00 kn te obveze za zajmove u iznosu 2.412.076,00 kn.

U 2007. općina nije izdavala jamstva. Tijekom 2007. Općina se zadužila za kupnju stanova za društveno poticanu stanogradnju u iznosu 3.489.633,00 kn. Otplaćena je glavnica duga u iznosu 1.077.557,00 kn i plaćena je kamata 89.051,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem 2007. iznosi 2.412.076,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 91.594,00 kn, a odnosi se na poduzetničke kredite odobrene ranijih godina. U 2007. općina nije pozajmljivala proračunska sredstva i primljene su otplate zajma u iznosu 43.148,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 48.446,00 kn.