

LIČKO – SENJSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ličko – senjske 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:
 - Dio prihoda od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnina u iznosu 753.502,51 kn nije korišten za razvoj i unapređenje lovstva nego za kapitalne pomoći gradovima i općinama.
 - Dodatni građevinsko obrtnički radovi na osnovnim i srednjim školama u vrijednosti 122.533,05 kn kao i usluge prijevoza učenika prvih razreda srednjih škola u vrijednosti 546.050,45 kn ugovoreni su izravnom pogodbom s izvoditeljima odnosno prijevoznicima bez objave odluke o odabiru ponuda u Narodnim novinama.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	64.640.942,00	60.440.321,00	93,5
2.	Rashodi i izdaci	64.640.942,00	58.097.234,00	89,9
3.	Višak prihoda	0,00	2.343.087,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			17.064.492,00
5.	Financijska imovina			17.995.203,00
6.	Obveze			2.527.315,00
7.	Broj zaposlenika			57

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 51.266,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 13.515.906,00 kn, opreme u iznosu 412.943,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 211.951,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 2.872.426,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.968.235,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 351.954,00 kn, dane zajmove u iznosu 12.420.844,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.254.170,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.527.315,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu iskazani na propisanim računima računskog plana.
2. Sredstva naknada od koncesije za pravo lova i lovozakupnina nisu korištena za razvoj i unapređenje lovstva nego za kapitalne pomoći.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani na računima propisanim računskim planom. Rashodi za izradu prostorno planske i urbanističke dokumentacije iskazani su na računu kapitalnih donacija u iznosu 364.816,59 kn i na računu financijskih rashoda u iznosu 77.104,00 kn umjesto na računu rashoda za intelektualne i osobne usluge, dok je kapitalna pomoć općini na području Županije u iznosu 260.000,00 kn iskazana na računu nabave nefinancijske imovine umjesto na računu kapitalnih pomoći. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na računima propisanim računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi evidentiranja rashoda.***

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 64.640.941,57 kn, a ostvareni su u iznosu 60.440.320,59 kn, što je za 4.200.620,98 kn ili 6,5% manje od plana.

Prihodi od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnina ostvareni su u iznosu 1.500.402,26 kn, a odnose se na naknade za koncesije i lovozakupnine za državna lovišta u iznosu 1.235.739,26 kn i lovozakupnine za zajednička lovišta u iznosu 264.663,00 kn. Prema odredbama Zakona o lovstvu, naknade za koncesije i lovozakupnine se raspoređuju na način da je 50,0% sredstava namijenjeno za naknade vlasnicima zemljišta bez prava lova, razmjerno površini koja je obuhvaćena lovištima, preko proračuna Županije, 10,0% sredstava se uplaćuje na račun Županije, 30,0% u Državni proračun, te 10,0% na poseban račun Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva. Županija je u studenome 2007. u Narodnim novinama objavila javni poziv vlasnicima zemljišta na kojima su ustanovljena lovišta radi isplate naknada. Na objavljeni poziv vlasnici zemljišta se nisu javili, te je Županija dio sredstava naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnina u iznosu 753.502,51 kn, što čini 1,3% ukupno ostvarenih prihoda, koristila za kapitalne pomoći gradovima i općinama. Prema odredbi članka 27. stavak 2. Zakona o lovstvu županije sredstva namijenjena za naknade vlasnicima zemljišta, koja vlasnici zemljišta nisu potraživali, trebaju koristiti za razvoj i unapređenje lovstva.

Državni ured za reviziju je naložio korištenje prihoda od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnina za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o lovstvu.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je dio sredstava od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnina u iznosu 753.502,51 kn (1,3% ukupno ostvarenih prihoda) koristila za kapitalne pomoći gradovima i općinama iz razloga što tijekom 2007. nisu ostvareni planirani iznosi zajedničkih poreznih prihoda odnosno poreza na dohodak (Županija na ostvarivanje ovih prihoda ne može direktno utjecati s obzirom da se oni po utvrđenim zakonskim stopama dijele u pripadajućem dijelu državnom, županijskom odnosno gradskom (općinskom) proračun). Nadalje, Županija je navela da je navedena sredstva koristila za kapitalne pomoći gradovima i općinama nakon što se vlasnici zemljišta (na kojima su ustanovljena lovišta) nisu javili radi isplate pripadajućih naknada na objavljeni javni poziv iz studenoga 2007.*

Postupci javne nabave

- 3.1. Planom nabave za 2007. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 14.399.761,00 kn.

Usluge prijevoza učenika prvih razreda srednjih škola pribavljene su u vrijednosti 546.050,45 kn od pet prijevoznika. Zbog žurnosti navedene usluge su pribavljene izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez prethodne objave poziva za nadmetanje, u skladu s odredbom članka 12. stavka 6. Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni za 2007. Županija prije zaključivanja ugovora s prijevoznicima nije u Narodnim novinama objavila odluku o odabiru ponuda. Nadalje, dodatni građevinsko obrtničkih radova na deset osnovnih i pet srednjih škola u vrijednosti 122.533,05 kn ili 5,4% vrijednosti osnovnog ugovora, nabavljeni su izravnom pogodbom s istim izvoditeljima bez objave odluke o odabiru ponude u Narodnim novinama. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., propisano je da naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obavezan, najmanje 15 dana prije zaključenja ugovora, u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave.

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

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da dodatni građevinsko obrtnički radovi na osnovnim i srednjim školama ne prelaze 20,0% vrijednosti po pojedinačno zaključenim ugovorima s izvoditeljima radova, tako da se u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi moglo pristupiti postupku izravne pogodbe s izvoditeljima radova, ali trebalo je u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponuditelja te navesti podatke o predmetu nabave. Nadalje, također je navela da je u Narodnim novinama trebalo objaviti odluku o odabiru prijevoznika za usluge prijevoza učenika prvih razreda srednjih škola, uz pojašnjenje da je postupljeno u skladu s preporukama Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, te da je ova usluga prijevoza prvi put uključena u osnovne standarde srednjeg školstva.*

Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 60.440.320,59 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 58.097.233,80 kn. Iz ranijih godina prenesen je manjak u iznosu 521.334,57 kn, tekuće godine ostvaren je višak prihoda u iznosu 2.343.086,79 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 1.821.752,22 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova od područnog (regionalnog) značaja koji se odnose na zdravstvo i socijalnu skrb, predškolsko, osnovno, srednjoškolsko i visoko obrazovanje, šport, kulturu, uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, zaštitu okoliša, te gospodarski i poljoprivredni razvoj. Sredstva naknada od koncesije za pravo lova i lovozakupnina nisu u cijelosti korištena za razvoj i unapređenje lovstva, nego su dijelom korištena za kapitalne pomoći gradovima i općinama. Nabava pojedinih radova i usluga nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 2. lipnja 2008.

GRAD GOSPIĆ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Gospića (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 evidentiran udjel u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 49.242.137,00 kn, te udjel u trgovačkom društvu za obavljanje radijske djelatnosti u iznosu 25.000,00 kn.
 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2007. više su iskazani za 203.187,04 kn (namještaj i oprema za Kulturno informativni centar 118.662,08 kn i izgradnja mrtvačnice 84.524,96 kn), kao i vrijednost imovine Grada.
 - Koncem 2007. iskazana su potraživanja u iznosu 8.700.714,76 kn. Za pojedina potraživanja mjere naplate nisu poduzimane, odnosno nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
 - Nabava roba i usluga u vrijednosti 343.545,21 kn (uređivanje teniskog terena 101.680,54 kn, nabava video zida 37.039,20 kn, nabava navigacijskih uređaja za službene automobile 29.768,00 kn, majica s obilježjima Grada 50.125,04 kn, najam tehničke opreme za obilježavanje Dana Grada 60.638,43 kn, te geodetske usluge parcelizacije i geodetske izmjere 64.294,00 kn), obavljena je bez provođenja postupaka nabave propisanih Uredbom o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.
 - Za izradu projektne dokumentacije za Vatrogasni dom u vrijednosti 486.902,00 kn provedeni su postupci ograničenog prikupljanja ponuda prema Uredbi o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a trebalo je provesti postupak nabave prema Zakonu o javnoj nabavi.
 - Rashodi za organizirani prijevoz učenika u školskoj godini 2006./2007. izvršeni su u iznosu 447.804,42 kn. Ugovor o prijevozu učenika zaključen je izravnom pogodbom, a odluka o odabiru ponude ponuditelja te zakonska osnova za primjenu izravne pogodbe nije objavljena u Narodnim novinama.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	71.729.533,00	69.058.509,00	96,3
2.	Rashodi i izdaci	71.729.533,00	62.483.423,00	87,1
3.	Višak prihoda	0,00	6.575.086,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			141.809.389,00
5.	Financijska imovina			11.789.977,00
6.	Obveze			8.165.816,00
7.	Broj zaposlenika			41

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.013,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 138.282.024,00 kn, opreme u iznosu 1.597.568,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 525.550,00 kn, građevinskih objekata, te postrojenja i opreme u pripremi u iznosu 667.437,00 kn i druge imovine u iznosu 733.797,00 kn (umjetnička djela, višegodišnji nasadi, računalni programi).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.081.188,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.561.699,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.139.016,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 8.074,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.336.365,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 970.501,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 4.858.950,00 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. Ustrojene su analitičke evidencije.
2. Poduzimane su prisilne mjere naplate za potraživanja za komunalni doprinos i spomeničku rentu.

3. Korisnici tekućih donacija dostavili su izvješća o utrošenim sredstvima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Unutarnja revizija nije ustrojena.
2. Osim opomena nisu poduzimane druge raspoložive mjere naplate potraživanja za najam stanova i zakup poslovnih prostora.
3. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od planiranih.
4. U gradskoj upravi zaposlena je djelatnica koja obavlja poslove za Ured državne uprave.
5. Plan nabave nije donesen.
6. Pojedini postupci javne nabave nisu provođeni u skladu s odredbama Zakona 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 evidentiran udjel u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 49.242.137,00 kn te udjel u trgovačkom društvu za obavljanje radijske djelatnosti u iznosu 27.500,00 kn. 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.

Za nabavu audio video opreme i namještaja za uređenje izložbenog-galerijskog prostora Kulturno informativnog centra zaključen je ugovor za nabavu namještaja i opreme vrijednosti 240.057,50 kn, dobavljač je isporučio ugovorenu opremu, a ispostavio je račune u iznosu 358.719,58 kn, odnosno 118.662,08 kn više od vrijednosti isporučene opreme i namještaja.

Za izgradnju mrtvačnice na gradskom groblju s izvoditeljem radova 2006. ugovorena je vrijednost radova u iznosu 2.460.362,00 kn. Ugovoreno je plaćanje prema ispostavljenim i, od stručnog nadzora, ovjerenim obračunskim situacijama. Radovi su tijekom 2007. završeni, a izvoditelj je tijekom 2005. i 2006. ispostavio obračunske situacije u iznosu 2.323.242,50 kn, a tijekom 2007. obračunsku situaciju u iznosu 221.645,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 2.544.887,50 kn. Prema okončanoj situaciji ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 2.459.486,67 kn, odnosno 84.524,96 kn manje od ispostavljenih situacija. Ispostavljene situacije u iznosu 2.544.887,50 kn i računi u iznosu 358.719,58 kn su plaćeni, odnosno više je plaćeno za 203.187,04 kn od vrijednosti izvedenih radova i isporučene opreme.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju. Dakle, za 2007. više su iskazani rashodi za nabavu nefinancijske imovine 203.187,04 kn (namještaj i oprema za Kulturno informativni centar 118.662,08 kn i izgradnja mrtvačnice 84.524,96 kn), kao i vrijednost imovine Grada, što 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 tijeku obavljanja revizije (travanj 2008.) dobavljač opreme i namještaja za Kulturno informativni centar je Gradu ispostavio odobrenje za više obračunati iznos 118.662,07 kn, a izvoditelj radova izgradnje mrtvačnice za više obračunati iznos 84.524,96 kn. Dobavljač opreme i namještaja je više obračunata i plaćena sredstva 16. travnja 2008. uplatio na račun proračuna, dok više obračunata i plaćena sredstva za izgradnju mrtvačnice do vremena obavljanja revizije nisu uplaćena na račun proračuna.

Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje udjela u trgovačkim društvima u poslovnim knjigama. Naložio je knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te je naveo da će udjeli u trgovačkim društvima biti evidentirani u poslovnim knjigama nakon prikupljanja podataka o vrijednosti kapitala. Za više plaćenu opremu i radove naveo je da je vrijednost radova potvrdio stručni nadzor, a primljeni računi i situacije nisu dodatno kontrolirani. Tijekom 2008. izvršeno je smanjenje vrijednosti imovine za više plaćene iznose.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 71.729.533,00 kn, a ostvareni su u iznosu 69.058.508,85 kn, što je za 2.671.024,15 kn ili 3,7% manje od plana.
- Potraživanja na dan 31. prosinca 2006. iskazana su u iznosu 3.097.888,00 kn, a potraživanja na dan 31. prosinca 2007. iskazana su u iznosu 8.708.788,80 kn. Povećanje potraživanja u najznačajnijem dijelu se odnosi na evidentiranje potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i prodanih stanova u vlasništvu grada u ukupnom iznosu 5.934.445,23 kn. Odnose se na potraživanja za poreze 464.547,67 kn, prihode od imovine 425.169,53 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 1.461.502,20 kn, druga potraživanja 218.553,36 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.139.016,04 kn. U cilju naplate potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu i gradske poreze dužnicima su slane opomene i poduzimane su mjere prisilne naplate. Za zakup poslovnih prostora i najam stanova osim opomena nisu poduzimane druge raspoložive mjere naplate potraživanja, za naplatu potraživanja za zakup zemljišta za garaže nisu poduzimane mjere naplate. Potraživanja za pojedine proračunske prihode vrijednosno su značajna.

Prihodi od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina ostvareni su u iznosu 61.618,37 kn. Grad nema saznanja o stvarnoj količini eksploatacije mineralnih sirovina na njegovom području ni o prihodu od prodaje kojeg su ostvarile pravne osobe prodajom eksploatiranih mineralnih sirovina.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu tijela jedinica lokalne samouprave odgovorna su za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i provedbenim propisima. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je sačiniti evidencije obveznika plaćanja naknade za eksploataciju mineralnih sirovina te od obveznika zatražiti kvartalne obračune naknade.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te je naveo da će u 2008. poduzeti sve raspoložive mjere naplate.*

Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 71.729.533,00 kn, a izvršeni su u iznosu 62.483.422,60 kn, što je za 9.246.110,40 kn ili 12,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka iznosi 6.575.086,25 kn ili 9,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Ukupan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 207.385,31 kn.

Unutar drugih nespomenutih rashoda poslovanja izvršeni su rashodi za kupnju zemljišta namijenjenog izgradnji Tematskog parka 50.373,00 kn. Na temelju zaključka poglavarstva, Grad je 2006. kupio 3 471 m² zemljišta (namijenjenog izgradnji Tematskog parka). Ugovor o kupnji zaključen je s fizičkom osobom u srpnju 2006., a prema elaboratu o procjeni vrijednosti nekretnina cijena zemljišta utvrđena je u iznosu 58,00 kn/m². Plaćanje je izvršeno u skladu sa zaključkom i zaključenim ugovorom, odnosno u iznosu 201.492,00 kn. Ugovorom je prodavatelj ovlastio Grad da, nakon uplate kupoprodajne cijene, može ishoditi uknjižbu prava vlasništva na navedenoj nekretnini, a za eventualne sporove nadležan je sud u Gospiću. S obzirom da spomenuta fizička osoba od koje je kupljeno zemljište nije jedini vlasnik zemljišta,

Grad je u siječnju 2007. sa suvlasnikom zemljišta zaključio ugovor o kupnji suvlasničkog dijela (1/4) zemljišta. Plaćanje je izvršeno u skladu sa zaključenim ugovorom, odnosno u iznosu 50.373,00 kn. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe zaključak poglavarstva za zaključivanje kupoprodajnog ugovora o kupnji suvlasničkog dijela zemljišta nije donesen zbog žurnosti rješavanja imovinskih odnosa vezano uz otvorenje Tematskog parka. Prema navedenom, Grad je za zemljište ukupno platio 251.865,00 kn, odnosno više za 50.373,00 kn od vrijednosti navedene u elaboratu o procjeni vrijednosti nekretnina.

Državni ured za reviziju je dao mišljenje da prije kupnje neproizvedene dugotrajne imovine (zemljišta) treba provjeriti vlasništvo nad nekretninama, te za više plaćena sredstava za kupnju zemljišta, poduzeti mjere za povrat sredstava u proračun.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te je naveo da vlasništvo nad kupljenim zemljištem nije detaljno provjereno zbog hitnosti prikupljanja potrebne dokumentacije za izgradnju Tematskog parka. Naveo je da će Grad poduzeti mjere za povrat više plaćenih sredstava.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2007. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi je ustrojena, a godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u 2007. dostavljeno je Uredu za javnu nabavu. Prema evidenciji postupaka javne nabave i zaključenih ugovora, provedeno je šest postupaka nabave vrijednosti 45.670.941,32 kn, a izravno je ugovorena nabava radova i roba u vrijednosti 1.170.791,36 kn. Prema evidenciji postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi za male vrijednosti, provedena su 37 postupaka nabave vrijednosti 6.816.449,68 kn, a izravno su ugovorene usluge u vrijednosti 57.824,34 kn.

Ukupna vrijednost nabave u 2007. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 22.086.628,93 kn, od čega se 8.360.193,31 kn odnosi na postupke nabave provedene u 2007., a 13.726.435,62 kn na postupke nabave provedene u prethodnim godinama.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, nabavljene su robe i usluge u ukupnoj vrijednosti 343.545,21 kn. Odnose se na uređivanje teniskog terena 101.680,54 kn, nabavu video zida 37.039,20 kn, nabavu navigacijskih uređaja za službene automobile 29.768,00 kn, majica s obilježjima Grada 50.125,04 kn, najam tehničke opreme za obilježavanje Dana Grada 60.638,43 kn, te geodetske usluge parcelizacije i geodetske izmjere 64.294,00 kn. Pri nabavi spomenutih usluga trebalo je provesti postupak nabave u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, koja je bila u primjeni za 2007., a kojom je propisano da se nabava roba, radova ili usluga u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn u proračunskoj godini provodi javnim ili ograničenim prikupljanjem ponuda.

U rujnu 2006. izravnom pogodbom s prijevoznikom u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje zaključen je ugovor o prijevozu učenika u školskoj godini 2006./2007., a prije zaključivanja ugovora u Narodnim novinama nije objavljena odluka o odabiru ponude ponuditelja te zakonska osnova za primjenu izravne pogodbe iz članka 12. Zakona o javnoj nabavi.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., kojom je propisano da je naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obvezan najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave i zakonskoj osnovi iz članka 12. Zakona o javnoj nabavi. Ugovorom zaključenim s prijevoznikom utvrđena je cijena prijevoza 6,70 kn po prijeđenom kilometru za školsku godinu 2006./2007., navedene su relacije prijevoza i udaljenosti u kilometrima, te vrijeme polaska i povratka iz škole. Za izvršene usluge prijevoza učenika prijevoznik je tijekom 2007. ispostavio račune u iznosu 447.804,42 kn za prijevoz u školskoj godini 2006./2007.

Za izradu projektne dokumentacije za Vatrogasni dom provedena su u travnju odnosno svibnju 2006. dva postupka ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednost, a plan nabave za 2006. nije donesen. Grad je izabrao jednog izvoditelja radova s kojim je 27. lipnja 2006. zaključio dva ugovora za izradu tehničke dokumentacije (idejnog rješenja, pripremnih radnji 243.390,00 kn, te glavnog i izvedbenog projekta 243.512,00 kn) u vrijednosti 486.902,00 kn. Izvoditelj radova izveo je ugovorene radove i tijekom 2007. ispostavio račune u ugovorenom iznosu. S obzirom da je ukupna vrijednost istovrsnih radova preko 200.000,00 kn trebalo je u cilju postizanja boljih tržišnih uvjeta provesti postupak javnog nadmetanja u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., prema kojem se za nabavu istovrsne robe, usluga i radova vrijednosti preko 200.000,00 kn treba provesti postupak javne nabave i odredbom članka 9. kojom su utvrđeni načini nabave robe i usluga, te ustupanja radova.

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

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

Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, te obavljanje drugih djelatnosti iz samoupravnog djelokruga Grada koji se odnose na prostorno planiranje, te za socijalnu skrb, kulturu, šport. Višak prihoda i primitaka za 2007. iznosi 6.575.086,25 kn ili 9,5% u odnosu na ukupne prihode i primitke, a ukupan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 207.385,31 kn. Koncem 2007. dospjele su obveze u iznosu 2.526.564,99 kn. Potraživanja za proračunske prihode vrijednosno su značajna, a za pojedina potraživanja nisu poduzimane potrebne mjere naplate. Potpunim i pravodobnim prikupljanjem proračunskih prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno financirati više javnih potreba građana.

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

GRAD NOVALJA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Novalje (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:
 - Komunalni poslovi što se odnose na radove održavanja cesta vrijednosti 125.231,17 kn nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a odluka o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora s pravnim i fizičkim osobama nije donesena.
 - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave izravno su nabavljene robe, radovi i usluge (službeni automobil u iznosu 471.234,47 kn, građevinski i drugi potrošni materijal 468.774,95 kn, vodovodni i kanalizacijski materijal 148.802,11 kn, kocka za popločavanje javnih površina 87.772,47 kn, te građevinski radovi na izgradnji cesta 116.055,35 kn) u vrijednosti 1.292.639,35 kn.
 - Za radove asfaltiranja prekopa i ulica u vrijednosti 841.102,92 kn, te za radove na uređenju nogostupa u vrijednosti 410.601,74 kn provedeni su postupci ograničenog prikupljanja ponuda prema Uredbi o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a trebalo je provesti postupak nabave prema Zakonu o javnoj nabavi.
 - Grad je tijekom 2007. komunalnom društvu u vlasništvu Grada prenio sredstva u iznosu 744.155,27 kn za izgradnju kanalizacije, te je u ime komunalnog društva otplatio kredite za izgradnju magistralnog vodovoda i podmorskog cjevovoda u iznosu 233.716,08 kn odnosno prethodnih godina po navedenim kreditima otplatio je iznos 4.314.312,59 kn. Za vrijednost uložених proračunskih sredstava u izgradnju komunalne infrastrukture Grad i komunalno društvo nisu utvrdili vlasništvo nad imovinom, niti su uredili prava i obveze vezano uz raspolaganje nekretninama.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	49.091.546,00	45.884.258,00	93,5
2.	Rashodi i izdaci	49.091.546,00	41.868.234,00	85,3
3.	Višak prihoda	0,00	4.016.024,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			91.715.857,00
5.	Financijska imovina			18.714.199,00
6.	Obveze			16.297.481,00
7.	Broj zaposlenika			21

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.701.723,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 53.267.795,00 kn, opreme u iznosu 1.633.407,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 487.698,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 27.714.421,00 kn, te druge imovine (prostorni planovi, katastarski planovi i drugo) u iznosu 5.910.813,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.468.164,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 14.578.343,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.484.330,00 kn, rashode budućih razdoblja u iznosu 180.362,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 3.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.545.683,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.144.381,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 12.607.417,00 kn.

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2006., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo 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. Rashodi su iskazani na propisanim računima, a potraživanja su evidentirana u poslovnim knjigama.

2. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađen je s proračunom.
3. S društvom u vlasništvu Grada zaključen je ugovor o obavljanju poslova uređenja javnih i zelenih površina.
4. Donesen je plan nabave za tekuću godinu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi izvršeni su iznad visine planirane proračunom.
2. Za povjeravanje određenih komunalnih poslova nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a pojedini komunalni poslovi nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. U pojedinim slučajevima nabava roba, radova i usluga nije obavljena propisanim postupcima Zakona o javnoj nabavi i Uredbom o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 49.091.546,00 kn, a ostvareni su u iznosu 45.884.259,22 kn, što je za 3.207.286,78 kn ili 6,5% manje od plana.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 207.054,10 kn, od čega su prihodi u iznosu 25.000,00 kn ostvareni na temelju ugovora o zakupu zaključenog u veljači 2007. bez primjene propisanih postupaka javnog natječaja. Prema odredbi članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora poslovni prostori u vlasništvu gradova daju se u zakup putem javnoga natječaja.

Državni ured za reviziju je naložio davanje poslovnih prostora u zakup na temelju provedenog postupka javnog natječaja odnosno u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će za zakup poslovnog prostora ubuduće provoditi postupak javnog natječaja.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 49.091.546,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.868.235,69 kn, što je za 7.223.310,31 kn ili 14,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 4.745.760,87 kn, dok je za 2007. ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 4.016.023,53 kn, tako da manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 729.737,34 kn.

Radovi održavanja cesta u iznosu 125.231,17 kn izravno su naručeni bez provođenja postupaka nabave. Grad nije donio odluku o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora s pravnim i fizičkim osobama, te nije utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova, a dio komunalnih poslova povjeren je bez provođenja propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti, koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

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

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi povjeravanja poslova održavanja cesta.*

Postupci javne nabave

3.1. Planom nabave za 2007. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 28.041.488,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka nabave izravno su nabavljene robe, radovi i usluge (službeni automobil u iznosu 471.234,47 kn, građevinski i drugi potrošni materijal 468.774,95 kn, vodovodni i kanalizacijski materijal 148.802,11 kn, kocka za popločavanje javnih površina 87.772,47 kn, te građevinski radovi na izgradnji cesta 116.055,35 kn) u vrijednosti 1.292.639,35 kn, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., a kojom je propisano da se za nabavu istovrsne robe, usluga i radova vrijednosti preko 200.000,00 kn treba provesti postupak javne nabave, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

Za radove asfaltiranja prekopa i ulica provedena su četiri postupka ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednost, te su s izabranim (istim) ponuditeljem zaključena četiri ugovora za radove vrijednosti 841.102,92 kn. Izvoditelj radova izveo je ugovorene radove i ispostavio račune u iznosu 834.311,12 kn. Također, za uređenje nogostupa s istom pravnom osobom zaključena su tri ugovora za radove u vrijednosti 410.601,74 kn. S obzirom da je ukupna vrijednost istovrsnih radova preko 200.000,00 kn trebalo je u cilju postizanja boljih tržišnih uvjeta provesti postupak javnog nadmetanja u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., prema kojoj se za nabavu istovrsne robe, usluga i radova vrijednosti preko 200.000,00 kn treba provesti postupak javne nabave i odredbom članka 9. kojom su utvrđeni načini nabave robe i usluga, te ustupanja radova.

Tijekom 2007. Grad je komunalnom društvu prenio sredstva za izgradnju kanalizacije u iznosu 744.155,27 kn, te otplatio kredite za izgradnju magistralnog vodovoda i podmorskog cjevovoda u iznosu 233.716,08 kn, što ukupno iznosi 977.871,35 ili 2,1% ukupno ostvarenih proračunskih prihoda.

Unutar rashoda za kapitalne donacije planirani su prijenosi sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju kanalizacije u iznosu 745.000,00 kn, a komunalnom društvu su na temelju ugovora o financiranju doznačena sredstva u iznosu 744.155,27 kn.

Grad je za izgradnju kanalizacije nakon provedenog postupka javne nabave s izabranim izvođačem radova u siječnju 2005. zaključio ugovor za radove vrijednosti 8.922.902,00 kn bez porezom na dodanu vrijednost. U travnju 2005. zaključen je dodatak ugovoru kojim je Grad kao naručitelj radova ustupio sva prava i obveze iz ugovora komunalnom društvu u vlasništvu Grada. Navedenim ugovorom nisu regulirana prava i obveze između Grada i komunalnog društva, vezano uz raspolaganje, odnosno vlasništvo nad imovinom. Radovi su u tijeku (prema pisanom očitovanju odgovorne osobe u tijeku je postupak javne nabave vezano uz zaključivanje dodatka ugovoru), a za izvedene radove izvođač radova je do konca 2007. ispostavio obračunske situacije u iznosu 8.238.786,47 kn. Također za izgradnju spomenute kanalizacije nabavljena je i ugrađena oprema u iznosu 12.320,00 kn, te koncem 2007. vrijednost investicije izgradnje kanalizacije iznosi 8.251.106,47 kn. Na temelju ugovora i dodataka ugovoru (izgradnja glavnog kolektora) koje je komunalno društvo tijekom 2005., 2006. i 2007. zaključilo s Hrvatskim vodama i Ministarstvom mora, turizma, prometa i razvitka (za 2006.), te na temelju ispostavljenih obračunskih situacija i upućenih zahtjeva, Hrvatske vode su do konca 2007. komunalnom društvu u skladu s ugovorima doznačili sredstva u iznosu 7.630.106,75 kn. Komunalno društvo na temelju ugovora i dodataka ugovoru zaključenih s Hrvatskim vodama u 2007. preuzelo je obvezu financiranja u visini 27,61%, dok se Grad na temelju ugovora o financiranju izgradnje kanalizacije, a u skladu sa sredstvima planiranim proračunom obvezao komunalnom društvu doznačiti sredstva za podmirenje obračunskih situacija izvođaču radova. Radovi na kanalizaciji do konca 2007. izvedeni su u iznosu 8.251.106,47 kn, Hrvatske vode doznačile su sredstva u iznosu 7.630.106,75 kn, Grad u iznosu 744.155,27 kn (od čega se 123.155,55 kn odnosi na porez na dodanu vrijednost koji je komunalno društvo platilo izvođaču radova, a prema pisanom očitovanju odgovorne osobe sredstva od povrata poreza komunalno društvo utrošiti će za druge radove vezane uz izgradnju kanalizacije).

Grad je tijekom 2007. otplatio kredite za izgradnju magistralnog vodovoda i podmorskog cjevovoda u iznosu 233.716,08 kn. Komunalno društvo se za izgradnju magistralnog vodovoda 1995. zadužilo u iznosu 1.634.439,86 DEM odnosno 1996. u iznosu 746.213,91 USD, te za izgradnju podmorskog cjevovoda 1997. u iznosu 910.000,00 DEM odnosno u kunskoj protuvrijednosti 15.710.576,45 kn. Grad je preuzeo otplatu spomenutih kredita, te je obveze po preuzetim kreditima iskazao u poslovnim knjigama. Prava i obveze između Grada i komunalnog društva vezano uz raspolaganje, odnosno vlasništvo nad imovinom, nisu regulirani ugovorom. Do konca 2006. Grad je otplatio iznos 4.314.312,59 kn, te u 2007. iznos 233.716,08 kn, tako da stanje obveza po navedenim kreditima koncem 2007. iznosi 11.162.547,78 kn.

Državni ured za reviziju je naložio pri nabavi roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, predložio je posebnim ugovorom urediti prava i obveze između Grada i komunalnog društva u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da su pojedine nepravilnosti vezane uz provođenje postupaka javne nabave učinjene zbog hitnosti izvođenja radova do početka turističke sezone odnosno zbog izbjegavanja gospodarske štete za turizam Grada, a nabavu roba, radova i usluga ubuduće će obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, Grad vezano uz prijenose sredstva komunalnom društvu za izgradnju komunalne infrastrukture navodi da će posebnim ugovorom urediti da Grad ima vlasništva nad infrastrukturom koja se financira iz gradskog proračuna, a upravljanje i korištenje tim objektima prenijeti će na komunalno društvo.*

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje javne rasvjete, održavanje nerazvrstanih cesta, prostorno planiranje, izgradnju poduzetničke zone, javnu rasvjetu, socijalnu skrb, kulturu i šport. Za nabavu roba, usluga i ustupanje radova nisu u pojedinim slučajevima provedeni propisani postupci nabave čime je Grad mogao postići povoljnije uvjete nabave, odnosno ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

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

GRAD OTOČAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Otočca (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:
 - Koncem 2007. ukupna potraživanja iznosila su 6.792.964,36 kn. U naplati prihoda od zakupa poslovnog prostora i komunalnog doprinosa nisu poduzete sve zakonski raspoložive mjere naplate.
 - Za nabavu uredskog materijala u vrijednosti 72.544,44 kn u natječajnoj dokumentaciji, kao i u ugovoru zaključenom s dobavljačem nije utvrđena količina materijala koja se planira nabaviti, već samo pojedinačne cijene, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
 - Dodatni radovi tekućeg i pojačanog održavanja cesta, te izgradnje potpornih i ogradnih zidova, izrade projekta energetske učinkovitosti javne rasvjete Grada, adaptacije i uređenja zgrade u kojoj je smještena gradska uprava i zgrade dječjeg vrtića vrijednosti 1.677.513,87 kn ugovoreni su izravnom pogodbom s istim izvoditeljima bez objave odluke o odabiru ponude u Narodnim novinama.
 - Grad je tijekom 2007. komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada prenio sredstva u iznosu 486.231,82 kn za izgradnju vodovoda u tri prigradska naselja, te za izgradnju kanalizacije u jednoj gradskoj ulici. S obzirom da je Grad navedena ulaganja planirao u programu gradnje objekata u uređaja komunalne infrastrukture kao ulaganja u nefinancijsku imovinu trebao je provesti postupke javne nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi, a za vrijednost uložениh sredstava u izgradnju vodovoda povećati vrijednosti dugotrajne imovine odnosno urediti status uložениh sredstava.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	33.993.088,00	31.700.000,00	93,3
2.	Rashodi i izdaci	33.993.088,00	30.165.680,00	88,7
3.	Višak prihoda	0,00	1.534.320,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			76.174.793,00
5.	Financijska imovina			12.260.369,00
6.	Obveze			4.769.184,00
7.	Broj zaposlenika			22

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.284.177,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 42.236.724,00 kn, opreme u iznosu 1.546.139,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 131.085,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 30.160.626,00 kn, te druge imovine u iznosu 816.042,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.384.183,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 2.000.000,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.083.222,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.259.373,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.498.454,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 35.137,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 467.134,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 284.926,00 kn i primljene zajmove u iznosu 4.017.124,00 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 Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu iskazani na propisanim računima računskog plana.
2. U pojedinim slučajevima nabava istovrsnih roba, usluga i radova kao i dodatnih radova nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3. Za poslove održavanja javne rasvjete nije zaključen ugovor.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Rashodi za nabavu službenog automobila putem operativnog najma u iznosu 90.279,95 kn iskazani su na računu za financijske rashode umjesto na računu rashoda za usluge, rashodi za izgradnju vodovoda u iznosu 255.920,70 kn iskazani su na računu kapitalnih donacija umjesto na računima za nabavu nefinancijske imovine, dok su rashodi za otkup zemljišta za potrebe izgradnje komunalne infrastrukture u iznosu 261.055,98 kn iskazani na računima rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine umjesto na računima rashoda za nabavu neproizvedene imovine. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na računima propisanim računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će se nepravilnosti vezane za evidentiranje rashoda otkloniti prilikom izrade izmjena i dopuna proračuna Grada za 2008.***

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 33.993.088,18 kn, a ostvareni su u iznosu 31.699.999,54 kn, što je za 2.293.088,64 kn ili 6,7% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2007. iskazana u iznosu 6.792.964,36 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.259.372,87 kn, od prodaje nefinancijske imovine 1.498.454,10 kn i na druga potraživanja 35.137,39 kn. U odnosu na konac 2006. kada su iznosila 4.356.336,58 kn, povećana su za 2.436.627,78 kn ili 55,9 %. U najznačajnijem dijelu povećanje potraživanja odnosi se na prodaju građevinskog zemljišta u poslovnoj zoni na obročnu otplatu, tako da potraživanja za spomenuto zemljište koncem 2007. iznose 1.380.134,41 kn. Tijekom 2007. za dužnike za komunalnu naknadu i gradske poreze osim upućenih opomene, donosila su se rješenja o prisilnoj naplati (ovrha), a također su podnošene tužbe nadležnom sudu, dok su dužnicima za zakup poslovnih prostora i komunalni doprinos upućene opomene. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

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

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

- 2.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da su za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u siječnju 2008. poslane opomene po kojima je dio potraživanja naplaćen, a za dio nenaplaćenih potraživanja već se poduzimaju mjere prisilne naplate.***

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 33.993.088,18 kn, a izvršeni su u iznosu 30.165.680,25 kn, što je za 3.827.407,93 kn ili 11,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 1.534.319,29 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.184.454,15 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.718.773,44 kn.

Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 883.398,17 kn i nabave elektro materijala za održavanje javne rasvjete u iznosu 108.092,24 kn povjereni su pravnim osobama na temelju zaključenih ugovora (nakon provedenih postupaka javne nabave), dok za održavanje javne rasvjete nije zaključen ugovor, a distributer električne energije obavljao je spomenute poslove bez naknade. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljati komunalnih djelatnosti, koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje poslova održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi povjeravanja poslova održavanja javne rasvjete.***

Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2007. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 18.706.524,82 kn. Dodatni radovi tekućeg i pojačanog održavanja cesta, te izgradnje potpornih i ogradnih zidova, izrade projekta energetske učinkovitosti javne rasvjete Grada, adaptacije i uređenja zgrade u kojoj je smještena gradska uprava i zgrade dječjeg vrtića u vrijednosti 1.677.513,87 kn ili 23,0% vrijednosti osnovnog ugovora, nabavljeni su izravnom pogodbom s istim izvoditeljima bez objave odluke o odabiru ponude u Narodnim novinama.

Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., propisano je da je naručitelj koji koristi postupak nabave dodatnih radova ili usluga, a koje nisu ugovorene osnovnim ugovorom, obavezan najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora, objaviti odluku o odabiru izvoditelja i navesti podatke o predmetu nabave.

Pri nabavi uredskog materijala vrijednosti 72.544,44 kn u natječajnoj dokumentaciji utvrđene su grupe odnosno dijelovi predmeta nabave, dok količina materijala koji se nabavlja nije utvrđena. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 26. i 27. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., prema kojima dokumentacija za nadmetanje mora biti jasna i razumljiva, a u dokumentaciji odnosno uputama ponuditeljima treba, između ostalog, navesti i količinu robe koja se nabavlja. S izabranim ponuditeljima (dva) za pojedine grupe predmeta nabave zaključeni su u ožujku 2007. ugovori u kojima nije utvrđena količina i vrijednost robe koja se nabavlja.

Grad je tijekom 2007. komunalnom društvu u okviru rashoda za kapitalne donacije odnosno nabavu nefinancijske imovine prenio sredstva za izgradnju vodovoda u tri prigradska naselja odnosno za izgradnju kanalizacije (kolektorska mreža) u jednoj gradskoj ulici u iznosu 486.231,82 kn ili 1,5% ukupno ostvarenih proračunskih prihoda.

Tijekom 2007. s komunalnim društvom u većinskom vlasništvu Grada zaključeni su ugovori i to za izgradnju vodovoda u tri prigradska naselja u vrijednosti 381.955,33 kn i kanalizacije u jednoj gradskoj ulici u vrijednosti 230.335,52 kn za koje nije proveden propisani postupak nabave, već je nabava obavljena izravnim ugovaranjem. U skladu s ugovorima komunalnom društvu prenesena su sredstva za izgradnju vodovoda u iznosu 255.920,70 kn odnosno za izgradnju kanalizacije u iznosu 230.311,12 kn. Prema odredbi članka 6. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni od 1. listopada 2005. do 31. prosinca 2007., nije moguća direktna nabava roba, radova i usluga od komunalnih društava u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. S obzirom da je Grad navedena ulaganja planirao u proračunu i programu gradnje objekata u uređaja komunalne infrastrukture kao ulaganja u nefinancijsku imovinu trebao je provesti poslove vezane uz ulaganja u nefinancijsku imovinu iz sredstava proračuna u skladu s donesenim proračunom. Izgradnja vodovoda u tri prigradska naselja predviđena je proračunom i programom gradnje objekata u uređaja komunalne infrastrukture, te je Grad za vrijednost uložених sredstava trebao povećati vrijednosti dugotrajne imovine odnosno urediti status uložених sredstava.

Državni ured za reviziju je naložio pri nabavi roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, predložio je posebnim ugovorom urediti prava i obveze između Grada i komunalnog društva u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će uočene nepravilnosti nastojat otkloniti u budućem poslovanju.*

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 31.699.999,54 kn, a izvršeni rashodi i izdaci u iznosu 30.165. 680,25 kn. Višak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 1.534.319,29 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.184.454,15 kn, te raspoloživ višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 3.718.773,44 kn. 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. Potraživanja za proračunske prihode vrijednosno su značajna. Za zakup poslovnih prostora i komunalni doprinos osim slanja opomena nisu poduzete druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Održavanje javne rasvjete nije povjereno izvoditelju u skladu odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za nabavu roba i usluga i ustupanje radova nisu u pojedinim slučajevima provedeni propisani postupci javne nabave.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 2. svibnja 2008.

GRAD SENJ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Senja (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:
 - Koncem godine ukupna potraživanja iznosila su 14.146.496,91 kn. U naplati prihoda od gradskih poreza, zakupa poslovnog prostora, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i prodaje građevinskog zemljišta nisu poduzete sve zakonski raspoložive mjere naplate. Potraživanja od prodaje imovine (prodaja obavljena prethodnih godina) u iznosu 7.439.406,66 kn nisu naplaćena jer prije prodaje nisu u cijelosti riješeni imovinsko pravni, odnosno poslovni odnosi.
 - U natječajnoj dokumentaciji za geodetsko katastarske usluge vrijednosti 530.929,97 kn, radove održavanja poslovnih prostorija i stanova (hitne intervencije) vrijednosti 147.124,13 kn, higijeničarske usluge 59.475,80 kn i stručni nadzor nad izvođenjem radova vrijednosti 7.688,76 kn, kao i u ugovorima za izvođenje navedenih radova i usluga nije utvrđen obujam radova koji se planiraju izvesti već samo pojedinačne cijene izvođenja radova, odnosno usluga.
 - Grad je tijekom 2007. prenio trgovačkom komunalnom društvu u vlasništvu Grada 3.119.066,23 kn i to za izgradnju gradske kanalizacije 2.919.066,23 kn i za izgradnju kanalizacije u jednom naselju 200.000,00 kn. Sporazumom o višegodišnjem sufinanciranju radova na izgradnji sustava za pročišćavanje otpadnih voda Grada za razdoblje od 2003. do 2013. zaključenim između Grada, Hrvatskih voda i komunalnog društva nisu regulirana prava i obveze između Grada i komunalnog društva, vezano uz raspolaganje, odnosno vlasništvo nad imovinom. Sredstva za izgradnju kanalizacije u jednom naselju prenesena su komunalnom društvu iako je Grad navedena ulaganja planirao u proračunu i programu gradnje objekata uređaja komunalne infrastrukture kao ulaganja u nefinancijsku imovinu Grada, te nisu provedeni postupci javne nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	39.133.174,00	34.123.694,00	87,2
2.	Rashodi i izdaci	39.133.174,00	30.416.501,00	77,7
3.	Višak prihoda	0,00	3.707.193,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			19.650.173,00
5.	Financijska imovina			18.596.173,00
6.	Obveze			14.007.381,00
7.	Broj zaposlenika			30

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.233.397 kn, građevinskih objekata u iznosu 15.810.942,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 357.639,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 167.786,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 2.077.873,00 kn, te druge imovine (računalni programi) u iznosu 2.536,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.869.676,00 kn, dane zajmове u iznosu 580.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.894.691,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.231.850,00 kn i druga potraživanja u iznosu 19.956,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 992.956,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 543.360,00 kn i za primljene zajmове u iznosu 12.471.065,00 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.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Za stanove u vlasništvu Grada zaključeni su ugovori o najmu u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate u slučajevima nepravodobne uplate gradskih prihoda.
2. U nekim slučajevima nabave nisu primjenjivani postupci propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 39.133.174,00 kn, a ostvareni su u iznosu 34.123.694,04 kn, što je za 5.009.479,96 kn ili 12,8% manje od plana.

Koncem 2006. potraživanja su iznosila 17.663.276,00 kn, a koncem 2007. iskazana su u iznosu 14.146.496,91 kn. U najznačajnijem dijelu smanjenje potraživanja odnosi se na naplaćeno potraživanje od pravne osobe kojoj je prethodnih godina prodano građevinsko zemljište, a 2007. naplaćeno je 3.206.120,94 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.894.690,75 kn (potraživanja za poreze 991.327,77 kn, prihode od imovine 1.758.083,80 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 2.118.979,18 kn i druga potraživanja 26.300,00 kn), potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.231.850,31 kn i druga potraživanja u iznosu 19.955,85 kn. Najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od prodaje zemljišta 9.122.796,76 kn, komunalnu naknadu 1.609.267,06 kn, zakup poslovnih prostora 962.501,30 kn, gradske poreze 991.327,77 kn i komunalni doprinos 350.430,71 kn, odnosno u ukupnom iznosu 13.036.323,60 kn. Za dio potraživanja za komunalni doprinos odobrena je obročna otplata, te potraživanja u iznosu 4.000,00 kn nisu dospjela. Grad je za potraživanja za gradske poreze, zakup poslovnog prostora, komunalnu naknadu i doprinos, te prodaju građevinskog zemljišta provodio mjere opominjanja dužnika.

Za naplatu potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom 69.165,48 kn i zakupa imovine 59.000,79 kn pokrenuti su postupci ovrhe. Za dio potraživanja za zakup poslovnih prostora nisu u potpunosti riješeni imovinsko pravni i poslovni odnosi sa zakupcima. Također, za dio prodane imovine Grada (prodaja obavljena prethodnih godina) u iznosu 7.439.406,66 kn, nisu prije prodaje u cijelosti riješeni imovinsko pravni, odnosno poslovni odnosi koji se odnose na utvrđivanje granice pomorskog dobra, rješavanje pristupne ceste prodanog zemljišta. Zbog neriješenih imovinsko pravnih, odnosno poslovnih odnosa kupci nisu podmirili dospjela potraživanja, a za dio potraživanja u iznosu 101.906,84 kn pokrenuti su postupci oduzimanja zemljišta. Osim za potraživanja za koja su pokrenuti sudski postupci, za naplatu drugih potraživanja nisu poduzete mjere prisilne naplate. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama u cilju ravnomjernog zadovoljavanja javnih potreba. 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. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

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

Državni ured za reviziju je naložio rješavanje imovinsko pravnih odnosa prije prodaje imovine, te potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju vezano uz potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.*

Postupci javne nabave

- 2.1. Plan nabave za 2007. donesen je u veljači 2007., a posljednje izmjene plana u prosincu 2007. Ustrojene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Ukupno planirana vrijednost nabave iznosila je 9.326.265,96 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 11.378.044,47 kn s porezom. Vrijednost nabave za 2007. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 3.336.553,64 kn. Najznačajnija odstupanja u odnosu na planirane vrijednosti odnose se na izgradnju nefinancijske imovine i to na izgradnju cesta, vodovoda i javnih površina. Ulaganja u izgradnju cesta za 2007. ostvorena su u visini 21,7 % proračunom planiranih ulaganja, ulaganja u vodovod i kanalizaciju u visini 30,2 % planiranih ulaganja, a dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu u visini 36,7% plana.

Ukupna vrijednost nabave u 2007. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 3.336.553,64 kn, od čega se 2.780.650,49 kn odnosi na postupke nabave provedene u 2007., a 555.903,15 kn na postupke nabave provedene u prethodnim godinama. Tijekom 2007. nakon provedenih postupaka javnog nadmetanja zaključena su četiri ugovora, a nakon provedenih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda zaključeno je 20 ugovora.

Za ustupanje radova održavanja poslovnih prostorija i stanova (hitnih intervencija) vrijednosti 147.124,13 kn, higijeničarskih usluga 59.475,80 kn i usluga stručnog nadzora nad izvođenjem radova vrijednosti 7.688,76 kn proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda, a za nabavu geodetsko katastarskih usluga vrijednosti 530.929,97 kn postupak javnog nadmetanja, a u natječajnoj dokumentaciji nije utvrđen obujam poslova već samo pojedinačne cijene radova, odnosno usluga. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 26. i 27. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., prema kojima dokumentacija za nadmetanje mora biti jasna i razumljiva, a u dokumentaciji, odnosno uputama ponuditeljima treba, između ostalog, navesti i obujam ili količinu robe koja se nabavlja. U ugovorima zaključenim s izvoditeljima radova nije utvrđen obujam već samo pojedinačne cijene usluga.

Grad je tijekom 2007. za izgradnju gradske kanalizacije i kanalizacije jednog prigradskog naselja prenio trgovačkom komunalnom društvu u vlasništvu Grada 3.119.066,23 kn ili 9,1% ukupno ostvarenih proračunskih prihoda. Na otplatu kredita za izgradnju gradske kanalizacije odnosi se 2.919.066,23 kn (otplata glavnice 2.011.660,23 kn, kamate na kredite 454.111,02 kn i naknade banci 453.294,85 kn), a na prenesena sredstva za izgradnju kanalizacije u jednom naselju 200.000,00 kn.

Grad, Hrvatske vode i komunalno društvo zaključili su u veljači 2003. sporazum o višegodišnjem sufinanciranju radova na izgradnji sustava za pročišćavanje otpadnih voda Grada za razdoblje od 2003. do 2013. Vrijednost ulaganja iznosi 41.651.000,00 kn, od čega su se Grad i Hrvatske vode obvezali financirati po 50,0% vrijednosti radova, odnosno usluga bez poreza na dodanu vrijednost kojeg podmiruje komunalno društvo. Na temelju dodatka sporazumu zaključenog u lipnju 2006. Hrvatske vode su se obvezale financirati 80,0% vrijednosti radova, a Grad preostali iznos što prema otplatnim planovima za tri partije kredita iznosi 7.862.984,79 kn. Tijekom 2007. otplaćeno je 2.919.066,23 kn. Navedenim sporazumom nisu regulirana prava i obveze između Grada i komunalnog društva, vezano uz raspolaganje, odnosno vlasništvo nad imovinom.

Udjeli koji su, prema sporazumu, pripali Hrvatskim vodama, prenose se na jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama članaka 46., 47. i 48. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva iz prosinca 2005. Prema navedenim odredbama postojeći udjeli i dionice Hrvatskih voda stečeni u komunalnim društvima prenose se na jedinice lokalne samouprave, postojeći suvlasnički udio Hrvatskih voda stečen nad objektima komunalne infrastrukture prenosi se na jedinice lokalne samouprave koje su s Hrvatskim vodama suvlasnici na toj infrastrukturi i sve kreditne obveze smatraju se otpuštenima u neispunjenom dijelu.

Unutar rashoda za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine izvršeni su rashodi za izgradnju kanalizacije u jednom naselju u iznosu 200.000,00 kn. Grad je sredstva za izgradnju kanalizacije prenio komunalnom društvu u vlasništvu Grada na temelju sporazuma o udruživanju sredstava za financiranje komunalne infrastrukture, zaključenog između Grada i komunalnog društva u vlasništvu Grada, iz studenoga 2007. Sporazumom je utvrđeno financiranje Grada u iznosu 200.000,00 kn, što je i preneseno komunalnom društvu. Dio sredstava za izgradnju kanalizacije u iznosu 100.000,00 kn osiguralo je Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka.

Grad je prijenos navedenih sredstava evidentirao kao rashode za nefinancijsku imovinu i povećanje imovine. Prema odredbama članka 6. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni od 1. listopada 2005. do 31. prosinca 2007. nije moguća direktna nabava roba, radova i usluga od komunalnih društava u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. S obzirom da je Grad navedena ulaganja planirao u proračunu i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture kao ulaganja u nefinancijsku imovinu trebao je provesti poslove vezane uz ulaganja u nefinancijsku imovinu iz sredstava proračuna u skladu s donesenim proračunom.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je predložio posebnim ugovorom urediti prava i obveze između Grada i komunalnog društva, u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave, odnosno u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.*

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Grad je za 2007. ostvario prihode u iznosu 34.123.694,00 kn, a rashode u iznosu 30.416.501,00 kn i iskazao je višak prihoda u iznosu 3.707.193,00 kn. Manjak prethodne godine iznosio je 1.346.185,00 kn. Nakon pokrića manjka, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.361.008,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, javnih površina, prostorno planiranje, izgradnju javne rasvjete, cesta i ulica, vodovoda i kanalizacije, te za socijalnu skrb, kulturu, šport. Potraživanja Grada iznose 14.146.496,91 kn, koja se u najvećem dijelu odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 9.231.850,31 kn, od čega se na prodanu imovinu prethodnih godina odnosi 7.439.406,66 kn. Grad nije prije prodaje u cijelosti riješio imovinsko pravne, odnosno poslovne odnose. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

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

OPĆINA BRINJE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Brinje (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:
 - Koncem 2007. potraživanja su iznosila 1.817.839,97 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade i zakupa poslovnog prostora, koja koncem 2007. iznose 1.521.350,92 kn, nisu poduzimane sve zakonski raspoložive mjere naplate.
 - Općina je tijekom 2007. komunalnom društvu u vlasništvu Općine prenijela sredstva u iznosu 890.899,26 kn za izgradnju uređaja za pročišćavanje voda i za izgradnju vodovodne mreže. S obzirom da je Općina izgradnju vodovodne mreže planirala u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture kao ulaganja u nefinancijsku imovinu trebala je provesti postupke javne nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za vrijednost prenesenih proračunskih sredstava Općina i komunalno društvo nisu uredili prava i obveze vezano uz raspolaganje imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.
 - Poslovi izgradnje (asfaltiranja) nerazvrstanih cesta u iznosu 610.610,00 kn, te poslovi izrade projektne dokumentacije za potrebe poslovne zone u vrijednosti 300.730,00 kn, nisu povjereni prema odredbama Zakonu o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	23.815.000,00	12.739.513,00	53,5
2.	Rashodi i izdaci	23.815.000,00	8.877.177,00	37,3
3.	Višak prihoda	0,00	3.862.336,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			3.877.282,00
5.	Financijska imovina			14.630.391,00
6.	Obveze			12.911,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 196.842,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 3.348.153,00 kn, opreme u iznosu 176.094,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 156.193,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 12.812.551,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.817.840,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 12.911,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U pojedinim slučajevima nabava istovrsnih roba, usluga i radova nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
2. Općina i komunalno društvo nisu utvrditi vlasništvo nad izgrađenim objektima komunalne infrastrukture niti su uredili prava i obveze vezano uz raspolaganje imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 23.815.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.739.513,43 kn, što je za 11.075.486,57 kn ili 46,5% manje od plana

Potraživanja su koncem 2007. iskazana u iznosu 1.817.839,97 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja i to komunalnu naknadu u iznosu 1.484.140,69 kn, općinske poreze 276.000,00 kn, zakupnine i najamnine 37.210,23 kn, te komunalni doprinos 20.489,05 kn od čega potraživanja u iznosu 4.187,56 kn nisu dospjela. U odnosu na konac 2006. kada su iznosila 1.462.106,69 kn, povećana su za 355.733,28 kn ili 24,3%, a najveće povećanje potraživanja odnosi se na komunalnu naknadu čija potraživanja su povećana za 380.749,20 kn ili 34,5%. Najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i na zakup poslovnog prostora u iznosu 1.797.215,64 kn. Mjere naplate za općinske poreze poduzimala je Porezna uprava. Tijekom 2007. za zakup poslovnog prostora nisu poduzimane mjere naplate, a za naplatu potraživanja od komunalne naknade dužnicima su poslana opomena. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. planirana su ulaganja u komunalnu infrastrukturu vrijednosti 4.295.000,00 kn. Planirani iznos sredstava iz navedenog programa nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Programom je planirana gradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture vrijednosti 4.295.000,00 kn, dok su proračunom za 2007. planirani rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 4.850.000,00 kn (od čega za izgradnju poduzetničke zone 4.550.000,00 kn) odnosno proračunom je planiran prijenos sredstava komunalnom društvu za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 4.260.000,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je usklađivanje sredstva predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je već poduzela određene mjere vezano uz naplatu proračunskih prihoda, a prema dužnicima će se pokrenuti i prisilna naplata potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Nadalje, sredstva predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ubuduće će biti usklađena sa sredstvima planiranim proračunom.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 23.815.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.877.177,06 kn, što je za 14.937.822,94 kn ili 62,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 8.937.303,61 kn, za 2007. ostvaren je višak prihoda u iznosu 3.862.336,37 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.799.639,98 kn.

Tijekom 2007. Općina je komunalnom društvu prenijela sredstva (prijenosi su iskazani unutar rashoda za kapitalne donacije) za izgradnju uređaja za pročišćavanje voda u iznosu 703.440,26 kn i vodovodne mreže 187.459,00 kn, što ukupno iznosi 890.899,26 ili 7,0% ukupno ostvarenih proračunskih prihoda.

Za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Općina je tijekom 2005. i 2006. od Fonda za regionalni razvoj, te Fonda za razvoj i zapošljavanje ostvarila potpore u iznosu 2.749.047,29 kn. Nositelj izgradnje je komunalno društvo u vlasništvu Općine (koje je provelo postupke nabave), a ugovorena vrijednost radova iznosi 6.040.251,41 kn. Radovi su u tijeku. U skladu sa zaključenim ugovorima i odlukama izgradnju navedenih objekata komunalne infrastrukture financiraju Općina, Fond za regionalni razvoj, Fond za razvoj i zapošljavanje, te Hrvatske vode. Prethodnih godina, na temelju ispostavljenih situacija i podnesenih zahtjeva Općina je komunalnom društvu prenijela vlastita sredstva u iznosu 1.229.099,99 kn i sredstva dobivena od Fonda za regionalni razvoj 2.712.449,94 kn, dok su Hrvatske vode prenijele sredstva u iznosu 1.392.085,82 kn izravno na račun komunalnog društva. Tijekom 2007. Općina je komunalnom društvu prenijela sredstva u iznosu 703.440,26 kn od čega se na sredstva fondova odnosi 442.537,99 kn. Prava i obveze između Općine i komunalnog društva vezano uz raspolaganje, odnosno vlasništvo nad imovinom, nisu regulirani posebnim ugovorom.

Za izgradnju vodovodne mreže komunalnom društvu prenesena su sredstva u iznosu 187.459,00 kn i to za izgradnju vodovodne mreže u zaseocima na području Općine u iznosu 184.494,00 kn, te vodovoda na groblju 2.965,00 kn. Općina je navedena ulaganja planirala u programu gradnje komunalne infrastrukture kao ulaganja u nefinancijsku imovinu, a tijekom 2007. na temelju odluka općinskog poglavarstva komunalnom društvu prenesena su sredstva u iznosu 187.459,00 kn. Radove u jednom zaseoku obavilo je komunalno društvo dok je radove izgradnje vodovodne mreže i nabavu materijala u drugim zaseocima komunalno društvo povjerilo drugim pravnim osobama. Navedena vodovodna mreža je izgrađena, a izgradnja vodovoda na groblju je u tijeku (neriješeni imovinsko pravni odnosi). Prava i obveze između Općine i komunalnog društva vezano uz raspolaganje, odnosno vlasništvo nad imovinom, nisu regulirani posebnim ugovorom. S obzirom da je Općina navedena ulaganja planirala u programu gradnje komunalne infrastrukture kao ulaganja u nefinancijsku imovinu trebala je provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je predložio posebnim ugovorima urediti prava i obveze između Općine i komunalnog društva, u pogledu raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi raspolaganja imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.*

Postupci javne nabave

- 3.1. Planom nabave za 2007. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 8.016.000,00 kn.

Rashodi za izgradnju (asfaltiranje) nerazvrstanih cesta izvršeni su u iznosu 610.610,00 kn, a programom gradnje komunalne infrastrukture spomenuti poslovi predviđeni su u iznosu 835.000,00 kn. Općina je tijekom 2007. na temelju ugovora o sufinanciranju radova asfaltiranja nerazvrstanih cesta u iznosu 610.610,00 kn ostvarila kapitalnu pomoć iz županijskog proračuna u iznosu 260.000,00 kn (Općina sufinancira iznos 350.610,00 kn). Radovi su povjereni pravnoj osobi (građevinska tvrtka) s kojom je na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu u lipnju 2007. zaključen ugovor o obavljanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta za 2007. i 2008. Izvoditelj radova izveo je ugovorene radove. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., propisano je da se za nabavu istovrsne robe, usluga i radova vrijednosti preko 200.000,00 kn treba provesti postupak javne nabave.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije za potrebe poslovne zone izvršeni su u iznosu 256.810,00 kn, a planom nabave planirana je izrada projektne dokumentacije u iznosu 680.000,00 kn. Tijekom 2007. s istim izvoditeljem zaključeno je pet ugovora (dva ugovora nakon provedenih postupaka nabave ograničenim prikupljanjem ponuda, te tri ugovora izravnim ugovaranjem) za radove vrijednosti 300.730,00 kn. S obzirom da je ukupna vrijednost istovrsnih radova preko 200.000,00 kn trebalo je u cilju postizanja boljih tržišnih uvjeta provesti postupak javnog nadmetanja u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., prema kojoj se za nabavu istovrsne robe, usluga i radova vrijednosti preko 200.000,00 kn treba provesti postupak javne nabave i odredbom članka 9. kojom su utvrđeni načini nabave robe i usluga, te ustupanja radova.

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

- 3.2. ***Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.***

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 socijalnu skrb, kulturu, šport, te održavanje i izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Proračunska sredstva korištena su prema namjenama utvrđenim posebnim zakonima. Općina u narednom razdoblju proračunskim dokumentima treba obuhvatiti višak prihoda koji koncem 2007. iznosi 12.799.639,98 kn (od čega namjenski 5.478.278,47 kn) čijim bi se utroškom moglo financirati više javnih potreba građana. Za potraživanja od zakupa poslovnog prostora i komunalne naknade nisu poduzimane sve zakonski raspoložive mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

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

OPĆINA DONJI LAPAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Donji Lapac (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:
 - Koncem 2007. potraživanja su iznosila 1.326.070,41 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa i najma imovine, koja koncem 2007. iznose 368.545,23 kn, osim opominjanja dužnika, nisu poduzimane sve zakonski raspoložive mjere naplate.
 - Bez provođenja postupaka nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi, izravnim ugovaranjem, ustupljeni su radovi sanacije vodovodne mreže. Ugovorena vrijednost radova iznosi 656.288,01 kn, a za izvedene radove izvoditelj je u 2007. ispostavio račun u iznosu 330.151,52 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	5.430.000,00	4.704.601,00	86,6
2.	Rashodi i izdaci	5.430.000,00	4.695.601,00	86,5
3.	Višak prihoda	0,00	9.000,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			1.538.809,00
5.	Financijska imovina			1.808.762,00
6.	Obveze			113.771,00
7.	Broj zaposlenika			14

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 1.340.461,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 69.593,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 13.244,00 kn, te druge imovine (izložbene vrijednosti) u iznosu 115.511,00 kn

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 482.692,00 kn, dane zajmove u iznosu 100.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.226.070,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 113.771,00 kn.

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

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

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

Revizijom za 2007. utvrđeno je 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. Donesen je Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za tekuću godinu.
2. Potraživanja su iskazana u poslovnim knjigama Općine.
3. Prihodi su utrošeni u skladu s propisanim namjenama.
4. Komunalne djelatnosti povjerene su komunalnom društvu u vlasništvu Općine.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Za poslovne prostore dane u zakup tijekom 2007. nisu provedeni postupci javnog nadmetanja.
2. Nisu poduzete sve mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje općinskih prihoda.
3. Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 5.430.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.704.600,49 kn, što je za 725.399,51 kn ili 13,4% manje od plana.

Koncem 2006. potraživanja su iznosila 1.316.965,73 kn, a koncem 2007. iskazana su u iznosu 1.326.070,41 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja i to za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 857.525,18 kn (komunalna naknada 850.124,98 kn, drugi prihodi 7.400,20 kn), za prihode od imovine 368.545,23 kn (zakup imovine 324.917,12 kn, najam imovine 43.628,11 kn) i na potraživanja za danu pozajmicu u iznosu 100.000,00 kn. Općina je za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu dužnicima upućivala opomene i poduzimala druge mjere naplate (ovrhe). Za naplatu potraživanja od zakupa i najma imovine, osim opominjanja dužnika, nisu poduzimane mjere prisilne naplate. Poduzete mjere nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno značajna. Najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnog prostora od jednog gospodarskog subjekta u iznosu 969.283,78 kn, a Općina je za naplatu potraživanja pokrenula više ovršnih i sudskih postupaka. Za danu pozajmicu nisu poduzete mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 106.995,20 kn. Na temelju zaključenih ugovora o zakupu Općina je u srpnju 2006. poslovni prostor površine 33,6 m² ustupila zakupoprimcu na rok od pet godina uz mjesečnu naknadu od 1.000,00 kn, te u prosincu 2006. poslovni prostor površine 160 m² zakupoprimcu na rok od deset godina uz mjesečnu naknadu od 2.000,00 kn.

Ugovori o zakupu zaključeni su bez prethodno provedenog postupka javnog natječaja, što nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora kojom je određeno da se poslovni prostori u vlasništvu općina daju u zakup putem javnoga natječaja.

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

Naložio je poslovne prostore davati u zakup na temelju provedenog postupka javnog natječaja odnosno u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te je navela da je dio potraživanja pokušala naplatiti dogovorom s dužnicima s obzirom na probleme u naplati potraživanja prisilnom naplatom. Vezano uz provođenje postupaka javnog nadmetanja za davanje u zakup poslovnih prostora, navela je da su ugovori o zakupu poslovnih prostora zaključeni s fizičkim osobama koje su bile zainteresirane za obavljanje deficitarnih djelatnosti na području Općine. Na pozajmljena sredstva poljoprivrednoj zadrugi nisu ugovorene kamate zbog brže konsolidacije poslovanja zadruge, te realizacije programa rada, što bi zadrugi omogućilo vraćanje pozajmljenih sredstva.**

Postupci javne nabave

- 2.1. Plan nabave za 2007. donesen je u svibnju 2007. Ustrojena je propisana evidencija nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a Uredu za javnu nabavu dostavljeno je izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u 2007.

Ukupno planirana vrijednost nabave iznosila je 1.246.900,00 kn i planirana je javnim, odnosno ograničenim prikupljanjem ponuda. Prema evidenciji postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi za male vrijednosti, provedena su tri postupka nabave vrijednosti 335.910,13 kn, dok je jedan postupak prikupljanja ponuda poništen odlukom naručitelja.

Ukupna vrijednost nabave u 2007. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 504.525,65 kn. Za rashode za nabavu roba i usluga u iznosu 158.104,00 kn postupak nabave obavljen je prethodnih godina. Tijekom 2007. proveden je postupak nabave opreme vrijednosti 16.270,13 kn, a za rashode sanacije vodovodne mreže u iznosu 330.151,52 kn nije proveden postupak nabave (ugovorena vrijednost radova iznosi 656.288,01 kn).

Tijekom 2007. provedeni su propisani postupci javne nabave za nabavu idejnog projekta i glavnog projekta poduzetničke zone vrijednosti 319.640,00 kn (do konca 2007. izvoditelj nije ispostavio račune), te za nabavu računalne opreme vrijednosti 16.270,13 kn. Nabava roba, radova i usluga za koje su postupci nabave provedeni prethodnih godina u iznosu 158.104,00 kn odnosi se na projekt sanacije odlagališta komunalnog otpada 20.000,00 kn, studiju utjecaja na okoliš za odlagalište komunalnog otpada 77.104,00 kn i projekt ukupnog razvoja Općine 61.000,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnim ugovaranjem ustupljeni su radovi sanacije vodovodne mreže u vrijednosti 656.288,01 kn, a za izvedene radove izvoditelj je u 2007. ispostavio račun u iznosu 330.151,52 kn.

Pri nabavi spomenutih radova trebalo je provesti postupak nabave u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., prema kojem se za nabavu istovrsnih roba, radova i usluga vrijednosti preko 200.000,00 kn treba provesti postupak javne nabave i odredbom članka 9. kojom su utvrđeni načini nabave roba i usluga, te ustupanja radova.

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

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te je navela da je komunalno društvo u vlasništvu Općine kojem su poslovi sanacije vodovodne mreže ustupljeni izravnim ugovaranjem, sufinanciralo dio radova u skladu s Programom sanacije vodovodne mreže na području Općine, te da komunalno društvo obavlja i poslove održavanja komunalne infrastrukture.**

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. U prosincu 2006. Vlada Republike Hrvatske imenovala je povjerenika Vlade koji je dužnost povjerenika obnašao do konca travnja 2007. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 4.704.600,49 kn, a izvršeni rashodi i izdaci u iznosu 4.695.598,86 kn, te višak prihoda tekuće godine u iznosu 9.001,63 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 372.879,00 kn čini višak prihoda i primitaka u iznosu 381.898,63 kn. Radovi sanacije vodovodne mreže u vrijednosti 656.288,01 kn povjereni su izravnim ugovaranjem, a provođenjem propisanih postupaka javne nabave Općina je mogla postići povoljnije uvjete nabave. Pri naplati dospjelih potraživanja od zakupa i najma imovine u iznosu 368.545,23 kn nisu poduzimane mjere prisilne naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

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

OPĆINA KARLOBAG

1. Osvrt na nalaz i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Karlobag 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 16.169.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.423.832,00 kn, što je 3.745.668,00 kn ili 23,2% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.483.987,00 kn, što je za 939.845,00 kn ili 7,6% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 11.569.815,00 kn, što je za 854.017,00 kn ili 6,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 85.828,00 kn ili 0,7% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 195.825,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 109.997,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od prodaje nefinancijske imovine, komunalne naknade i doprinosa, te kapitalnih pomoći u iznosu 7.241.921,00 kn s udjelom 63,1%. Drugi prihodi i primici iznose 4.242.066,00 kn i imaju udjel 36,9%. Većina prihoda i primitaka ostvarena je u okviru planiranih iznosa, iznad plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na promet nekretnina, nefinancijske imovine, te komunalne naknade i doprinosa za 363.484,00 kn ili 8,2%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.793.542,00 kn s udjelom 32,8%, druge rashode u iznosu 3.222.596,00 kn s udjelom 27,9% i materijalne rashode u iznosu 2.037.604,00 kn s udjelom 17,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.516.073,00 kn i imaju udjel 21,7%. Većina rashoda i izdataka izvršena je u okviru planiranih iznosa, osim financijskih rashoda i rashoda za subvencije koji su izvršeni iznad planiranih iznosa za 111.594,00 kn ili 10,0%. 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 pronalaganjem 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 27.393.829,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 23.658.082,00 kn i financijske imovinu u iznosu 3.735.747,00 kn.

Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 2.479.693,00 kn, novčana sredstva 602.358,00 kn i dani zajmovi 653.696,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.475.381,00 kn i na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.312,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 27.393.829,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 26.679.304,00 kn i obveze u iznosu 714.525,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 337.603,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 376.922,00 kn.

U 2007. kao i prethodnih godina općina se nije zaduživala.

Početno stanje danih zajmova, koje se odnosi na pozajmljena sredstva fizičkim i pravnim osobama za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva, za poduzetničke projekte žena i mladih, te fizičkoj osobi za pribavljanje dokumentacije za legalizaciju bespravne gradnje, iznosi 701.609,00 kn. U 2007. općina nije davala zajmove, primljene su otplate, po poduzetničkom projektu žene i mladi, u iznosu 47.913,00 kn te stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 653.696,00 kn.

Početno stanje danih jamstava, koje se odnosi na jamstvo iz 2005. dano komunalnom društvu u vlasništvu općine za zaduživanje kod poslovne banke za financiranje ulaganja u komunalnu infrastrukturu, kao i stanje koncem 2007. s obzirom da otplate glavnice tijekom 2007. nije bilo, iznosi 3.000.000,00 kn.

OPĆINA LOVINAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Lovinac (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:
 - Potraživanja za komunalnu naknadu iznose 477.677,93 kn. Za naplatu potraživanja od fizičkih osoba poduzimane su mjere prisilne naplate, dok za naplatu potraživanja od pravnih osoba osim opominjanja dužnika nisu poduzimane mjere prisilne naplate.
 - Ostvarena sredstva od komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, te kapitalnih i tekućih pomoći u iznosu 1.545.859,19 kn, nisu utrošena za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.
 - Usluge čišćenja javnih i zelenih površina u vrijednosti 25.845,96 kn nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Povjeravanje radova tekućeg i investicijskog održavanja vodovoda vrijednosti 28.902,51 kn, nabava lož ulja za grijanje u vrijednosti 69.830,36 kn i računala vrijednosti 32.945,64 kn obavljeno je bez provođenja postupaka nabave propisanih Uredbom 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	12.340.300,00	9.110.528,00	73,8
2.	Rashodi i izdaci	12.340.300,00	9.541.787,00	77,3
3.	Manjak prihoda	0,00	-431.259,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			17.015.528,00
5.	Financijska imovina			810.622,00
6.	Obveze			1.951.195,00
7.	Broj zaposlenika			24

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 141.371,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 15.401.949,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 260.028,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 133.747,00 kn, te druge imovine (prostorni planovi, katastarski planovi i drugo) u iznosu 1.078.433,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 523.033,00 kn, novčana sredstva u iznosu 133.005,00 kn, jamčevne pologe 25.386,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 20.000,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 109.198,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.007.708,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 943.487,00 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.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Donesen je plan nabave za tekuću godinu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Dio proračunskih prihoda nije utrošen u skladu s predviđenom namjenom.

2. Nisu poduzete sve mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje općinskih prihoda.
3. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od planiranih proračunom.
4. Usluge zbrinjavanja komunalnog otpada nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 12.340.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.110.528,91 kn, što je za 3.229.771,09 kn ili 26,2% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2007. iskazana u iznosu 632.231,51 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja i to za poreze 35.191,77 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 487.841,29 kn, potraživanja za bolovanja zaposlenika 63.082,45 kn i na potraživanja za dane predujmove u iznosu 46.116,00 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu iznose 477.677,93 kn. Za naplatu potraživanja od fizičkih osoba poduzimane su mjere prisilne naplate, dok za naplatu potraživanja od pravnih osoba osim opominjanja dužnika nisu poduzimane mjere prisilne naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

Prihodi kojima je utvrđena namjena odnose na prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, doprinos za šume, spomeničku rentu i prodaju nefinancijske imovine (poljoprivrednog zemljišta) ostvareni su u iznosu 7.201.392,28 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 79,0%. Prihodi u iznosu 5.523.056,21 kn utrošeni su za zakonom propisane namjene, nije utrošeno 132.476,88 kn, a 1.545.859,19 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od komunalnog doprinosa 900.674,40 kn, šumskog doprinosa 57.850,03 kn, pomoći za provedbu projekta Centra za edukaciju u turizmu 80.000,00 kn, izradu stručne studije za centar planinskog turizma 91.400,00 kn, izradu projektne dokumentacije vodovoda 123.120,00 kn, sufinanciranje izgradnje poduzetničke zone 89.916,00 kn, izgradnju kanalizacije 189.659,23 kn i sredstva za provedbu programa međugeneracijske solidarnosti u iznosu 13.239,53 kn.

Prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 900.674,40 kn i prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 57.850,03 kn nisu utrošeni za zakonom propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da su sredstva komunalnog doprinosa namijenjena financiranju gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 65. Zakona o šumama sredstva šumskog doprinosa koriste se isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture.

Tijekom 2007. ostvarene su kapitalne pomoći Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za sufinanciranje izgradnje poduzetničke zone, Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka za sufinanciranje radova izgradnje kolektorske mreže, Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka za realizaciju projekta Podrška jačanju razvojnih učinaka Centra planinskog turizma Sveto Brdo na društveno gospodarski razvoj Ličko senjske županije, Hrvatskih voda za izradu projektne dokumentacije, te tekuće pomoći Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka za provedbu projekta Centar za edukaciju u turizmu Sveto brdo i od Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za provedbu programa Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama u ukupnom iznosu 2.208.566,20 kn. Za ugovorene namjene utrošeno je 1.489.704,76 kn, neutrošeno je 131.526,88 kn, dok su sredstva u iznosu 1.545.859,19 kn utrošena za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naloženo je trošenje dobivenih sredstava u skladu s ugovorenom namjenom, trošenje prihoda od komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezano uz potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, odnosno uz korištenje proračunskih sredstava za predviđene namjene.**

Rashodi i izdaci

- 2.1.** Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 12.340.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.541.788,17 kn, što je za 2.798.511,83 kn ili 22,7% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 431.259,26 kn.

Poslovi poslove čišćenja javnih i zelenih površina vrijednosti 25.845,96 kn obavljale su fizičke osobe na temelju zaključenih ugovora o djelu. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti, koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora donosi predstavničko tijelo, nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

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

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obavljanja komunalnih djelatnosti.**

Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za 2007. donesen je u prosincu 2006., a izmjene plana u prosincu 2007. Ukupno planirana vrijednost nabave iznosila je 8.023.500,00 kn, od čega je planirana nabava javnim, odnosno ograničenim prikupljanjem ponuda vrijednosti 773.500,00 kn, dok se preostale nabave odnose na nabavu roba, radova i usluga javnim nadmetanjem.

Ukupna vrijednost nabave u 2007. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 4.429.445,84 kn. Tijekom 2007. nakon provedenih postupaka javnog nadmetanja zaključena su četiri ugovora, a nakon provedenih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda, također su zaključena četiri ugovora.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave (nabava obavljena izravnim ugovaranjem), nabavljene su robe i usluge u ukupnoj vrijednosti 131.678,51 kn. Odnose se na lož ulje za grijanje u vrijednosti 69.830,36 kn, nabavu računala 32.945,64 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja vodovoda 28.902,51 kn. Pri nabavi spomenutih roba i usluga trebalo je provesti postupak nabave u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, koja je bila u primjeni za 2007., a kojom je propisano da se nabava roba, radova ili usluga u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn u proračunskoj godini provodi javnim ili ograničenim prikupljanjem ponuda

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

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

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 9.110.528,91 kn, a izvršeni rashodi i izdaci u iznosu 9.541.788,17 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 431.259,26 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.298.463,40 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.729.722,66 kn. S obzirom na iskazan manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama. Za propisane namjene nisu utrošeni prihodi od komunalnog i šumskog doprinosa i dio kapitalnih i tekućih pomoći u ukupnom iznosu 1.545.859,19 kn. Pri naplati dospjelih potraživanja komunalne naknade od pravnih osoba, nisu poduzimane mjere prisilne naplate. Korištenjem proračunskih sredstava za predviđene namjene i boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

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

OPĆINA PERUŠIĆ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Perušić (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za potraživanja od grobne naknade i općinskih poreza u iznosu 322.950,00 kn tijekom 2007. dužnicima nisu upućivane opomene niti su poduzimane druge mjere naplate.
 - Komunalne usluge održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u iznosu 434.525,23 kn nisu povjerene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Pri nabavi roba u vrijednosti 165.826,43 kn utvrđene su određene nepravilnosti i to u natječajnoj dokumentaciji za nabavu građevinskog, uredskog, potrošnog i materijala za čišćenje, kao i u ugovorima zaključenim s dobavljačima nije utvrđena količina materijala koja se nabavlja, već samo pojedinačne cijene, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
 - Dodatni radovi za asfaltiranje cesta na području Općine, te za uređenje i rekonstrukciju parka, ulica i pješačkih staza u naselju vrijednosti 1.246.475,27 kn izravno su ugovoreni s istim izvoditeljima bez objave odluka o odabiru ponuda u Narodnim novinama.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	17.635.907,00	10.371.428,00	58,8
2.	Rashodi i izdaci	17.635.907,00	10.748.407,00	60,9
3.	Manjak prihoda	0,00	-376.979,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			33.008.932,00
5.	Financijska imovina			5.418.279,00
6.	Obveze			2.001.498,00
7.	Broj zaposlenika			14

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.440.383,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 30.738.105,00 kn, opreme u iznosu 266.808,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 71.412,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 328.174,00 kn, te druge imovine u iznosu 164.050,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.627.617,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 7.766,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.870.472,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 896.085,00 kn i druga potraživanja u iznosu 16.339,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 108.630,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.879.995,00 kn i na obveze za zajmove 12.873,00 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 i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Popis imovine i obveza obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a u tijeku je upis imovine u poslovne knjige.
2. Prihodi su utrošeni u skladu s propisanom namjenom.

3. Poslovni prostori davani su u zakup na temelju provedenog postupka javnog natječaja.
4. Općina je ustrojila grobni očevidnik i registar umrlih osoba.
5. Donesen je programa održavanja komunalne infrastrukture.
6. Donesena je odluka o utvrđivanju komunalnih djelatnosti.
7. Donesen je programa javnih potreba u područjima kulture, športa, brige o djeci i socijalne skrbi.
8. Donesen je plan nabave za proračunsku godinu, vođena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a Uredu za javnu nabavu dostavljeno je izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen.
2. Nisu poduzete sve mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje pojedinih općinskih prihoda, a na zakašnjenja u plaćanju ne obračunava se i ne naplaćuje zatezna kamata osim za prihode od komunalne naknade.
3. U pojedinim slučajevima nabava istovrsnih roba, usluga i radova nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 17.635.907,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.371.427,49 kn, što je za 7.264.479,51 kn ili 41,2% manje od plana.

Koncem 2007. potraživanja iznose 2.782.896,99 kn i veća su za 14,5% u odnosu na konac 2006., a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.870.472,77 kn, od prodaje nefinancijske imovine 896.084,81 kn i na druga potraživanja 16.339,41 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima 1.567.470,69 kn (od čega su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu 660.887,61 kn, korištenje prostora elektrana 429.233,49 kn, šumski doprinos 229.556,27 kn i grobnu naknadu 174.955,00 kn), od imovine (zakup poslovnih prostora) 155.007,08 kn i na potraživanja za poreze 147.995,00 kn. Tijekom 2007. za naplatu dospjelih potraživanja od grobne naknade (koja se uglavnom odnose na potraživanja iz prethodnih godina) u iznosu 174.955,00 kn i općinskih poreza 147.995,00 kn nisu upućivane opomene niti su poduzimane druge mjere naplate. Za dužnike za komunalnu naknadu i zakup poslovnih prostora, Općina je uz opomene, donosila i rješenja o prisilnoj naplati (ovrha), a također su podnošene tužbe nadležnom sudu. Za dospjela potraživanja ne obračunavaju se zakonske zatezne kamate osim za potraživanja za komunalnu naknadu od pravnih osoba. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

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

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

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da pri naplati dospjelih potraživanja od grobne naknade i općinskih poreza nisu upućivane opomene niti su poduzimane druge mjere naplate s obzirom da Općina nije htjela građane dodatno opteretiti (visoka postojeća opterećenost) s troškovima vezanim uz prisilnu naplatu, a uočena nepravilnost nastojat će otkloniti u budućem poslovanju.**

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 17.635.907,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.748.406,36 kn, što je za 6.887.500,64 kn ili 39,1% manje od plana. Koncem 2007. manjak prihoda iznosi 376.978,87 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 996.659,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 619.680,13 kn.

Prema odredbi članka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina je obvezna osigurati trajno i kvalitetno obavljanje komunalnih djelatnosti. Rashodi za komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javne rasvjete izvršeni su u iznosu 539.697,77 kn. Spomenute usluge povjerene su na temelju zaključenih ugovora nakon provedenih postupaka nabave, a pri provođenju postupaka nabave usluga održavanja javne rasvjete, prijevoza nasipnog materijala i usluga zimskog održavanja cesta u iznosu 318.103,48 kn u natječajnoj dokumentaciji nije utvrđena količina materijala odnosno obujam usluga već samo pojedinačne cijene. Nadalje, usluge u iznosu 116.421,75 kn koje se odnose na sanaciju nerazvrstanih cesta na području jednog mjesnog odbora u iznosu 70.760,00 kn i na dio poslova održavanja javne rasvjete u iznosu 45.661,75 kn povjerene su izvoditeljima bez pisanog ugovora i bez provedbe propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđeno je da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, nakon odluke predstavničkog tijela o odabiru osobe s kojom se zaključuje ugovor o povjeravanju određenih komunalnih poslova. Prema navedenoj odredbi jedinica lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, donosi odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja i odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora i sklapa ugovor o povjeravanju komunalnih poslova najdulje na vrijeme od četiri godine.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nije donesen. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, na temelju Programa mjera za unaprjeđenje stanja u prostoru, potreba uređenja zemljišta i Planova razvojnih programa, donosi se Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja, te nabavu opreme i iskaz potrebnih financijskih sredstava. Donošenjem programa izgradnje komunalne infrastrukture utvrđuju se prioritete i mjerila razvoja infrastrukture u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja. Poglavarstvo je dužno koncem ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju navedenog programa.

Državni ured za reviziju je naložio povjeravanje i obavljanje komunalnih poslova kao i donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će uočene nepravilnosti nastojati otkloniti u budućem poslovanju.

Postupci javne nabave

3.1. Plan nabave za 2007. donesen je u ožujku 2007.

Dodatni radovi na uređenju i rekonstrukciji parka, ulica i pješačkih staza u naselju vrijednosti 1.029.986,27 kn ili 25,3% vrijednosti osnovnog ugovora i dodatni radovi na asfaltiranju cesta na području Općine u vrijednosti 216.489,00 kn ili 24,9% vrijednosti osnovnog ugovora, nabavljeni su izravnom pogodbom s istim izvoditeljima bez objave odluke o odabiru ponude u Narodnim novinama. Prema odredbama članaka 12. i 13. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., propisano je da naručitelj koji koristi postupak nabave dodatnih radova ili usluga, a koje nisu ugovorne osnovnim ugovorom, obvezan najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora, objaviti odluku o odabiru ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave, a ukupna vrijednost dodatnih radova ili usluga ne može biti veća od 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora.

Pri provođenju postupaka nabave za nabavu roba u vrijednosti 165.826,43 kn i to potrošnog i materijala za čišćenje, te građevinskog i uredskog materijala utvrđene su određene nepravilnosti. Pri nabavi spomenutih roba i usluga u natječajnoj dokumentaciji nije utvrđena količina materijala odnosno obujam usluga već samo pojedinačne cijene, što nije u skladu s odredbama članaka 26. i 27. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., a prema kojima dokumentacija za nadmetanje mora biti jasna i razumljiva, a u dokumentaciji odnosno uputama ponuditeljima treba, između ostalog, navesti i obujam ili količinu robe odnosno usluga koja se nabavlja.

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

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje vezano uz objavu odluke o odabiru ponuditelja za izvođenje dodatnih radova odnosno provođenje propisanih postupaka nabave da će uočene nepravilnosti nastojati otkloniti u budućem poslovanju.

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 10.371.427,49 kn, izvršeni su rashodi i izdaci u iznosu 10.748.406,36 kn, a manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 376.978,87 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 996.659,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 619.680,13 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, šport, kulturu, te nabavu nefinancijske imovine. Pri naplati dospjelih potraživanja od grobne naknade i općinskih poreza nisu poduzimane mjere prisilne naplate, a zakonske zatezne kamate ne obračunavaju se za dospjela potraživanja osim za potraživanja za komunalnu naknadu od pravnih osoba. Pri izvršavanju proračuna za nabavu roba i usluga i ustupanje radova nisu u pojedinim slučajevima provedeni propisani postupci javne nabave.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 17. travnja 2008.

OPĆINA PLITVIČKA JEZERA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Plitvička jezera (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u iznosu 156.221,50 kn, nisu utrošena za ugovorene namjene, već za prijenos komunalnom društvu za nabavku stroja.
 - Zemljište površine 19 652 m² prodano je za 294.780,00 kn javnim nadmetanjem na koje su pristigle četiri ponude, a povjerenstvo za provedbu natječajnog postupka naknadno je utvrdilo dodatne kriterije za izbor najpovoljnijeg ponuditelja, te je izabralo ponuditelja koji je ponudio treću cijenu ispod najviše ponuđene, što nije u skladu s odredbom članka 8. Odluke o stjecanju nekretnina, raspolaganju i upravljanju nekretninama u vlasništvu Općine prema kojoj se tržišnom cijenom smatra najviša cijena ponuđena u postupku natječaja iznad isključne cijene.
 - Bez provođenja postupaka nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi, izravnim ugovaranjem, ustupljeni su radovi izgradnje puta u općinskom naselju u vrijednosti 70.000,00 kn, rekonstrukcije i sanacije makadamske ceste 137.128,00 kn, geodetske usluge snimanja terena 38.918,00 kn, te usluge izrade idejnog projekta za izgradnju parkirališta vrijednosti 36.970,00 kn ili ukupno 283.016,00 kn.
 - Općina je tijekom 2007. trgovačkom komunalnom društvu u vlasništvu Općine prenijela sredstva za sanaciju cjevovoda 247.200,00 kn, sanaciju vodovoda 99.000,00 kn i sanaciju – rekonstrukciju kanalizacije u jednoj ulici 112.000,00 kn. Sredstva su prenesena komunalnom društvu iako je Općina navedena ulaganja planirala u programu gradnje objekata uređaja komunalne infrastrukture kao ulaganja u nefinancijsku imovinu Općine, te na taj način Općina nije provela postupke javne nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi, a za iznos prenesenih proračunskih sredstava u izgradnju komunalne infrastrukture nije povećana vrijednost imovine Općine.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	18.727.700,00	16.660.715,00	89,0
2.	Rashodi i izdaci	18.727.700,00	17.801.166,00	95,1
3.	Manjak prihoda	0,00	-1.140.451,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			5.027.198,00
5.	Financijska imovina			11.593.829,00
6.	Obveze			471.555,00
7.	Broj zaposlenika			11

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.395.125,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 113.921,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 91.104,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 1.451.790,00 kn, te druge imovine (prostorni planovi, projekti, povijesna građa i drugo) u iznosu 975.258,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na depozite 5.600.000,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 3.978.900,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.350.307,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 358.243,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 208.810,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 97.569,00 kn,

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 345.405,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 126.150,00 kn.

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

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Imovina i rashodi Općine iskazani su prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
2. Prodaja zemljišta nije obavljena u skladu s Odlukom o stjecanju nekretnina, raspolaganju i upravljanju nekretninama u vlasništvu Općine.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 18.727.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.660.715,23 kn, što je za 2.066.984,77 kn ili 11,0% manje od plana.

Namjenski prihodi koji se odnose na prihode od pomoći, komunalne naknade i komunalnog doprinosa, doprinosa za šume, boravišne pristojbe, spomeničke rente, zakupa poljoprivrednog zemljišta i prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.323.099,67 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 19,9%. Iz 2006. preneseni su namjenski prihodi od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 1.000.000,00 kn. Prihodi u iznosu 3.698.898,86 kn utrošeni su za zakonom propisane namjene, nije utrošeno 467.979,31 kn, a 156.221,50 kn sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za izradu plana sanacije, istražne radove, izradu studije utjecaja na okoliš za izradu plana sanacije utrošeno je za prijenos komunalnom društvu za nabavku specijaliziranog stroja. Prema odredbi članka 3. ugovora o korištenju sredstava Fonda za neposredno sudjelovanje fonda u sufinanciranju programa sanacije odlagališta komunalnog otpada utvrđena je namjena korištenja sredstava za izradu plana sanacije, istražne radove, te izradu studije utjecaja na okoliš za izradu plana sanacije.

Dodatkom ugovoru, zaključenim u kolovozu 2007., odobrena je nabava građevinskih strojeva iz sredstava namijenjenih financiranju programa sanacije odlagališta otpada u iznosu 638.242,50 kn odnosno 70,0% vrijednosti strojeva bez poreza na dodanu vrijednost, a Općina je komunalnom društvu prenijela sredstva u iznosu 794.464,00 kn.

U svibnju 2007. Općina je provela postupak javnog nadmetanja za prodaju zemljišta površine 19 652 m², a općinsko poglavarstvo utvrdilo je početnu cijenu u iznosu 102.343,48 kn. Na nadmetanje su pristigle četiri ponude, a povjerenstvo za provedbu natječajnog postupka u lipnju 2007. naknadno je utvrdilo dodatne kriterije za izbor najpovoljnijeg ponuditelja, te je izabralo ponuditelja koji je ponudio treću cijenu ispod najviše ponuđene. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Odluke o stjecanju nekretnina, raspolaganju i upravljanju nekretninama u vlasništvu Općine prema kojoj se tržišnom cijenom smatra najviša cijena ponuđena u postupku natječaja iznad isklične cijene. Ponuditelji koji su ponudili najvišu odnosno drugu cijenu ispod najviše ponuđene uložili su prigovore na postupak odabira najpovoljnijeg ponuditelja. Općina nije prihvatila podnesene prigovore, te je u prosincu 2007. s izabranim ponuditeljem zaključila ugovor za prodaju zemljišta vrijednosti 294.780,00 kn. Kupac je tijekom 2007. uplatio ugovoreni iznos.

Državni ured za reviziju je naložio prodaju nekretnina u vlasništvu Općine obavljati u skladu s odredbama Odluke o stjecanju nekretnina, raspolaganju i upravljanju nekretninama u vlasništvu Općine. Naložio je trošenje dobivenih sredstava u skladu s ugovorenim namjenom.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je zemljište površine 19652 m² prodano na temelju prijedloga povjerenstva za provedbu natječajnog postupka koje je utvrdilo dodatne kriterije, te izabralo ponuditelja koji je ponudio treću cijenu ispod najviše ponuđene, a izbor je poglavarstvo Općine prihvatilo, što nije u skladu s odlukom o stjecanju nekretnina, raspolaganju i upravljanju nekretninama u vlasništvu Općine.**

Postupci javne nabave

- 2.1. Plan nabave za 2007. donesen je u siječnju 2007. Ustrojena je propisana evidencija nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a Uredu za javnu nabavu dostavljeno je izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u 2007. Ukupno planirana vrijednost nabave iznosila je 1.405.000,00 kn.

Ukupna vrijednost nabave u 2007. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 1.411.003,22 kn. Za rashode za nabavu usluga u iznosu 183.000,00 kn postupak nabave obavljen je prethodnih godina.

Tijekom 2007. provedeni su propisani postupci nabave za nabavu roba, radova i usluga vrijednosti 366.007,22 kn, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi izravno su ugovorene usluge u vrijednosti 120.780,00 kn, a za rashode izgradnje, rekonstrukcije i sanacije cesta, sanacije i rekonstrukcije vodovoda i kanalizacije, te geodetske usluge i izradu idejnog projekta za parkiralište u iznosu 741.216,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnim ugovaranjem, ustupljeni su radovi izgradnje puta u općinskom naselju u vrijednosti 70.000,00 kn, rekonstrukcije i sanacije makadamske ceste 137.128,00 kn, geodetske usluge snimanja terena 38.918,00 kn, te usluge izrade idejnog projekta za izgradnju parkirališta vrijednosti 36.970,00 kn. Pri nabavi spomenutih radova trebalo je provesti postupak nabave u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., prema kojem se za nabavu istovrsnih roba, radova i usluga vrijednosti preko 200.000,00 kn treba provesti postupak javne nabave i odredbom članka 9. kojom su utvrđeni načini nabave roba i usluga, te ustupanja radova.

Općina je tijekom 2007. za sanaciju cjevovoda u dva naselja i rekonstrukciju kanalizacije u jednoj ulici prenijela, kao kapitalne pomoći, trgovačkom komunalnom društvu u vlasništvu Općine 458.200,00 kn ili 2,8% ukupno ostvarenih proračunskih prihoda. Za sanaciju cjevovoda odnosi se 247.200,00 kn, sanaciju vodovoda 99.000,00 kn i sanaciju – rekonstrukciju kanalizacije u jednoj ulici 112.000,00 kn. Prijenosi komunalnom društvu za sanaciju vodovoda i kanalizacije su izvršeni na temelju donesenih odluka načelnika Općine odnosno poglavarstva. Navedenim odlukama utvrđeno je da se za vrijednost ulaganja Općine povećava temeljni kapital komunalnog društva. Nakon izvedenih radova predstavnici komunalnog društva i Općine sastavili su zapisnike o izvedenim radovima.

Prema odredbama članka 6. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni od 1. listopada 2005. do 31. prosinca 2007. nije moguća direktna nabava roba, radova i usluga od komunalnih društava u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. S obzirom da je Općina navedena ulaganja planirala u programu gradnje komunalne infrastrukture kao ulaganja u nefinancijsku imovinu trebala je provesti poslove vezane uz ulaganja u nefinancijsku imovinu.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Predložio je posebnim ugovorima urediti prava i obveze između Općine i komunalnog društva, u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da za pojedine nabave nisu provedeni postupci javne nabave jer su poslovi ustupljeni izvoditeljima koji za Općinu obavljaju poslove održavanja nerazvrstanih cesta, odnosno komunalnom društvu koje je u vlasništvu Općine, a po cijenama koje su ugovorene ugovorima o održavanju cesta, odnosno po cijenama komunalnog društva koje je odobrila Općina. Navela je da će u budućem poslovanju primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi, te da će se ugovorom urediti prava i obveze između Općine i komunalnog društva, u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima**

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 16.660.715,23 kn, izvršeni su rashodi i izdaci u iznosu 17.801.165,76 kn, a manjak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 1.140.450,53 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 2.019.201,71 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 878.751,18 kn. Neurošena novčana sredstva koncem 2007. iznose 6.950.306,38 kn, od čega je kod poslovne banke deponirano 5.600.000,00 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, šport, kulturu, te nabavu nefinancijske imovine. Za iznos prenesenih proračunskih sredstava komunalnom društvu, za izgradnju komunalne infrastrukture, nije povećana vrijednost imovine Općine. Pri izvršavanju proračuna za nabavu roba i usluga i ustupanje radova nisu u pojedinim slučajevima provedeni propisani postupci javne nabave.

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

OPĆINA UDBINA**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Udbina (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 nije evidentirana vrijednost groblja koja se nalaze na području Općine.
 - Koncem 2007. potraživanja su iznosila 502.224,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade, koja koncem 2007. iznose 149.284,26 kn, osim opominjanja dužnika, nisu poduzimane sve zakonski raspoložive mjere naplate.
 - Općina nije donijela propise o grobljima, te nije imenovala upravu groblja i ne vodi propisane grobne knjige.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	5.379.150,00	4.780.553,00	88,9
2.	Rashodi i izdaci	5.379.150,00	4.765.456,00	88,6
3.	Višak prihoda	0,00	15.097,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			11.852.855,00
5.	Financijska imovina			1.736.804,00
6.	Obveze			4.083.353,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 583.377,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 8.664.939,00 kn, opreme u iznosu 368.150,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 83.520,00 kn, knjiga u knjižnicama 510.770,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.642.099,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.186.888,00 kn, dane zajmove u iznosu 30.696,00 kn, dionice i udjele u glavnici 10.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 502.225,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 6.795,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 188.949,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 638.192,00 kn i na obveze za zajmove 3.256.212,00 kn.

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

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

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

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Nabava roba, radova i usluga obavljena je prema propisanim postupcima odnosno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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, 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 evidentiranje zemljišta i objekta groblja u poslovnim knjigama 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 u vezi evidentiranja vrijednosti groblja u poslovnim knjigama.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 5.379.150,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.780.552,72 kn, što je za 598.597,28 kn ili 11,1% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2007. iskazana u iznosu 502.224,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja od čega potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 66.595,71 kn i od komunalnog doprinosa u iznosu 115.208,35 kn nisu dospjela. U odnosu na konac 2006. kada su iznosila 798.659,83 kn, smanjena su za 296.435,83 kn ili 37,1 %. U najznačajnijem dijelu potraživanja su smanjena na temelju odluka općinskog vijeća o otpisu potraživanja i to od prodaje nefinancijske imovine 136.500,00 kn (zbog raskida ugovora o prodaji nekretnine), komunalne naknade u iznosu 96.442,46 kn, te drugih potraživanja 16.578,88 kn, kao i o prijenosu dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja za komunalne usluge na komunalno društvo u vlasništvu Općine u iznosu 104.706,00 kn. Najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 149.284,26 kn i općinske poreze 64.364,96 kn. Mjere naplate za općinske poreze poduzimala je Porezna uprava, a za naplatu potraživanja od komunalne naknade, osim slanja opomena dužnicima, nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Općina nije donijela propise o grobljima, te nije imenovala upravu groblja i ne vodi propisane grobne knjige (registar umrlih osoba i grobni očevidnici). Prema odredbi članka 18. Zakona o grobljima, predstavničko tijelo dužno je donijeti propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, vremenskim razmacima ukopa u popunjena grobna mjesta, načinu ukopa nepoznatih osoba, održavanju groblja i uklanjanju otpada, te uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje. Prema odredbi članka 10. navedenog Zakona, grobljem upravlja uprava groblja, odnosno pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisima, a odredbom članka 16. navedenoga Zakona utvrđeno je da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je donošenje propisa o grobljima, te imenovanje uprave groblja i vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će u narednom razdoblju poduzimati sve zakonski raspoložive mjere naplate potraživanja u cilju potpunije i pravodobnije naplate prihoda. Nadalje, Općina je navela da se na njenom području nalazi oko 70 groblja, te će u narednom razdoblju pristupiti donošenju propisa o grobljima u skladu s odredbama Zakona o grobljima.**

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 4.780.552,72 kn, a izvršeni rashodi i izdaci u iznosu 4.765.456,08 kn, te višak prihoda i primitaka u iznosu 15.096,64 kn. Uz višak prihoda i primitaka iz prethodne godine raspoloživ višak sredstava u sljedećem razdoblju iznosi 490.936,93 kn. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na socijalnu skrb, kulturu, šport, te održavanje i izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Proračunska sredstva korištena su prema namjenama utvrđenim posebnim zakonima i odlukama općinskog vijeća, a za nabavu roba, radova i usluga, na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave, Općina je provela propisane postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 26. lipnja 2008.

OPĆINA VRHOVINE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Vrhovine (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:
 - Koncem 2007. iskazana su potraživanja u iznosu 476.182,10 kn, a odnose se na potraživanja od komunalne naknade, najma stanova, zakupa poljoprivrednog zemljišta, te druga potraživanja. Za dospjela potraživanja poslana su opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane.
 - Bez provođenja postupaka nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi, izravnim ugovaranjem, ustupljeni su radovi obnove kolnika lokalne ceste 82.418,00 kn, nabava materijala za izgradnju javne rasvjete 83.822,02 kn, te najam vozila u iznosu 25.184,82 kn, odnosno ukupno 191.424,84 kn.
 - Dodacima ugovoru, za sanaciju krova zgrade općinske uprave ugovoreno je 32.599,07 kn ili 12,9 % više od osnovnog ugovora, za uređenje dnevnog centra za starije i nemoćne osobe 226.185,90 kn ili 34,5 % više od osnovnog ugovora, te za radove nasipavanja nerazvrstanih cesta 15.007,00 kn ili 22,0 % više od osnovnog ugovora, a odluka o odabiru ponude ponuditelja, odnosno zakonska osnova za primjenu izravne pogodbe nije objavljena u Narodnim novinama.
 - U natječajnoj dokumentaciji za obavljanje poslova zimskog održavanja ulica i nerazvrstanih cesta vrijednosti 82.395,70 kn, kao i u ugovoru za izvođenje navedenih radova nije utvrđen obujam radova koji se planiraju izvesti već samo pojedinačne cijene izvođenja radova.
 - Izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje izabran je izvoditelj radova sanacije odlagališta komunalnog otpada vrijednosti 782.742,00 kn, a Općina je s izvoditeljem radova zaključila ugovor za radove vrijednosti 846.860,19 kn, što nije u skladu s odredbom članka 66. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj ugovor mora biti u skladu s ponudom.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	4.339.204,00	3.813.421,00	87,9
2.	Rashodi i izdaci	4.339.204,00	4.507.073,00	103,9
3.	Manjak prihoda	0,00	-693.652,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			39.814.154,00
5.	Financijska imovina			943.238,00
6.	Obveze			933.341,00
7.	Broj zaposlenika			7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta i prostornih planova u iznosu 31.467.527,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 3.979.481,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 207.230,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 4.133.969,00 kn, te druge imovine u iznosu 25.947,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 435.835,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 466.097,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 500,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 31.222,00 kn i druga potraživanja 9.584,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 160.641,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 772.700,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

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

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Proračunski rashodi evidentirani su u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
2. Program održavanja komunalne infrastrukture, te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su doneseni.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane sve zakonom propisane mjere naplate općinskih prihoda.
2. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države nije donesen, a pripadajući dio sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nije uplaćen u županijski proračun.
3. U pojedinim slučajevima nabava istovrsnih roba, usluga i radova nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama Općine nisu iskazane obveze prema Ličko-senjskoj županiji za pripadajući dio ostvarenih prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 3.592,17 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu jedinice lokalne samouprave obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navela da će obveze prema Ličko-senjskoj županiji biti evidentirane u 2008.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 4.339.204,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.813.419,80 kn, što je za 525.784,20 kn ili 12,1% manje od plana.

Koncem 2006. potraživanja su iznosila 259.383,88 kn, a koncem 2007. iskazana su u iznosu 476.182,10 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 241.493,55 kn, šumski doprinos 54.721,59 kn, potraživanja od imovine 142.266,33 kn, općinskih poreza 15.983,35 kn, komunalnog doprinosa 10.132,86 kn, prodaje stanova 500,08 kn i na druga potraživanja 11.084,34 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja Općina je dužnicima upućivala opomene dok druge mjere naplate tijekom 2007. nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta ostvareni su u iznosu 27.802,40 kn. U rujnu 2006. Općina je donijela odluku o osnivanju povjerenstva za izradu programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem, a do vremena obavljanja revizije (lipanj 2008.) program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na području Općine nije donesen. Prema odredbama članaka 54. i 55. Zakona o poljoprivrednom zemljištu jedinice lokalne samouprave donose program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države za svoje područje uz suglasnost nadležnog ministarstva.

Od ostvarenih prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta Općina nije uplatila pripadajući dio u županijski proračun, koji koncem 2007. iznosi 13.464,23 kn. Prema odredbi članka 36. Zakona o poljoprivrednom zemljištu zakupnina je prihod državnog proračuna 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0% i 50,0% proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi.

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

Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države. Naložio je uplatu pripadajućeg djela sredstava od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u županijski proračun skladu s odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da Program raspolaganja još nije donesen zbog složenosti postupka, a da je zemljište dano u zakup javnim nadmetanjem na temelju odredbi Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Vezano uz poduzimanje mjera za naplatu potraživanja navela je da su u 2008. poduzete mjera naplate prihoda, te da je donesena odluka o ustroju baze podataka obveznika.**

Postupci javne nabave

- 3.1.** Plan nabave za 2007. donesen je u prosincu 2006., a posljednje izmjene plana u listopadu 2007. Ukupno planirana vrijednost nabave iznosila je 10.659.272,20 kn i planirana je javnim nadmetanjem, ograničenim prikupljanjem ponuda, odnosno izravnim ugovaranjem. Najznačajnija nabava odnosi se na planiranu izgradnju pročistača otpadnih voda u vrijednosti 5.500.000,00 kn koja nije provedena, a pokrenut je postupak izmjene projekta, te će se postupak nabave provesti u 2008.

Ukupna vrijednost nabave u 2007. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 2.501.982,57 kn.

Za sanaciju krova zgrade općinske uprave, uređenje dnevnog centra za starije i nemoćne osobe i radove nasipavanja nerazvrstanih cesta na temelju provedenih postupaka nabave zaključeni su ugovori za izvođenje radova vrijednosti 976.420,88 kn. S izvoditeljima radova ugovoreni su dodatni radovi kojima su ukupno ugovoreni radovi vrijednosti 1.250.212,85 kn. Za sanaciju krova zgrade općinske uprave ugovoreno je 32.599,07 kn ili 12,9 % više od osnovnog ugovora, za uređenje dnevnog centra za starije i nemoćne osobe 226.185,90 kn ili 34,5 % više od osnovnog ugovora, te za radove nasipavanja nerazvrstanih cesta 15.007,00 kn ili 22,0 % više od osnovnog ugovora. Dodatni radovi nabavljeni su izravnim pogodbom s istim izvoditeljima bez objave odluke o odabiru ponude u Narodnim novinama.

Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., propisano je da je naručitelj koji koristi postupak nabave dodatnih radova ili usluga, a koje nisu ugovorene osnovnim ugovorom, obvezan najmanje 15 dana prije zaključivanja ugovora, objaviti odluku o odabiru izvoditelja i navesti podatke o predmetu nabave. Ukupna vrijednost dodatnih radova ili usluga ne može biti veća od 25% od vrijednosti osnovnog ugovora.

Za obavljanje poslova zimskog održavanja cesta vrijednosti 82.395,70 kn proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda, a u natječajnoj dokumentaciji nije utvrđena količina i vrijednost radova koja se nabavlja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 26. i 27. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., prema kojima dokumentacija za nadmetanje mora biti jasna i razumljiva, a u dokumentaciji, odnosno uputama ponuditeljima treba, između ostalog, navesti i obujam ili količinu robe koja se nabavlja. U ugovorima zaključenim s izvoditeljima radova nije utvrđen obujam već samo pojedinačne cijene sata rada stroja za čišćenje snijega.

Izvoditelj radova sanacije odlagališta komunalnog otpada izabran je izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje. U Narodnim novinama, u srpnju 2007., objavljena je odluka o odabiru ponude ponuditelja koja je iznosila 782.742,00 kn, a Općina je u rujnu 2007. s izvoditeljem radova zaključila ugovor za radove vrijednosti 846.860,19 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 66. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., prema kojoj naručitelj mora zaključiti ugovor samo s jednim sposobnim ponuditeljem, a ugovor mora biti u skladu s ponudom. Do konca 2007. za dio izvedenih radova ispostavljena je obračunska situacija u iznosu 349.576,36 kn.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnim ugovaranjem, ustupljeni su radovi obnove kolnika lokalne ceste 82.418,00 kn, nabava materijala za izgradnju javne rasvjete 83.822,02 kn, te najam vozila u iznosu 25.184,82 kn, što nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., a kojom je propisano da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je tijekom 2007. Općina provela relativno velik broj postupaka javne nabave, te da se nepravilnosti u postupcima odnose na obujam radova, a da su postupci u dijelu ocjene prihvatljivosti ponuda ispravno provedeni. Navela je da obujam radova zimskog održavanja cesta nije utvrđen zbog nemogućnosti predviđanja vremenskih uvjeta. Razlika u količini ugovorenih radova u odnosu na ponudu za sanaciju odlagališta komunalnog otpada nastala je zbog ponovne geodetske izmjere odlagališta, na zahtjev Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, a konačna vrijednost radova sanacije trebala bi biti manja od 50,0% vrijednosti ugovorenih radova.**

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Ostvareni su prihodi u iznosu 3.813.419,80 kn, izvršeni su rashodi u iznosu 4.507.073,52 kn, a manjak prihoda ostvaren je u iznosu 693.653,72 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 85.660,78 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 607.992,94 kn. S obzirom na iskazan manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, te nabavu nefinancijske imovine. Pri naplati potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate, a pri nabavi roba, usluga i ustupanju radova nisu u pojedinim slučajevima provedeni propisani postupci javne nabave. Primjenom postupaka javne nabave mogli su se postići bolji uvjeti nabave, a potpunom i pravodobnom naplatom svih prihoda koji pripadaju Općini, moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 16. srpnja 2008.