

## ZADARSKA ŽUPANIJA

### I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Zadarske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nisu evidentirani udjeli u trgovačkim društvima u iznosu 17.582.035,00 kn te vrijednost nekretnina površine 5 725,51 m<sup>2</sup>, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
  - Koncem 2007. iskazana su potraživanja za naknade za upotrebu pomorskog dobra i koncesije na pomorskom dobru u iznosu 2.277.947,00 kn. Za naplatu ovih potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
  - Nabava uredskog materijala nije obavljena u skladu sa zaključenim ugovorima, a dodatni radovi na dopuni i reviziji plana intervencije u zaštiti okoliša i kontroli ispravnosti vode za piće u vrijednosti 55.120,00 kn nabavljeni su izravnom pogodbom s istim izvoditeljima bez objave odluke o odabiru ponude 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	157.600.000,00	156.571.507,00	99,3
2.	Rashodi i izdaci	157.600.000,00	152.152.107,00	96,5
3.	Višak prihoda	0,00	4.419.400,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			12.615.160,00
5.	Financijska imovina			24.695.109,00
6.	Obveze			4.408.464,00
7.	Broj zaposlenika			76

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 53.803,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 671.846,00 kn, opreme u iznosu 1.508.932,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 653.813,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 602.331,00 kn, te druge imovine u iznosu 9.123.435,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 8.850.045,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 2.000.000,00 kn, dane zajmove u iznosu 3.729.552,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 988.125,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.127.387,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.338.822,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.642,00 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. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Poslovi unutarnje revizije obavljani su u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika.
2. Ostvarena sredstva lovozakupnina trošena su za razvoj i unapređenje lovstva.
3. Usluge prijevoza učenika osnovnih škola za školsku godinu 2007./2008. nabavljene su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

1. Poduzete mjere naplate proračunskih prihoda nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirani udjeli u trgovačkim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Županije u iznosu 17.582.035,00 kn te vrijednost nekretnina (zgrade i dijelovi zgrada) površine 5 725,51 m<sup>2</sup> dobivenih Odlukom Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija i prijenosom od ustanova kojima je Županija osnivač. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj je proračun u svom knjigovodstvu obavezan osigurati podatke o stanju imovine. Prema odredbama Statuta imovinu Županije čine sve pokretne i nepokretne stvari koje pripadaju Županiji pa ih je stoga, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u poslovnim knjigama trebalo iskazati prema vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti po nabavnoj odnosno, procijenjenoj vrijednosti.

U okviru rashoda korisnika županijskog proračuna iskazani su i rashodi za poslovanje trgovačkog društva u vlasništvu Županije u iznosu 268.693,00 kn. Navedeno trgovačko društvo osnovano je 2004. za obavljanje djelatnosti sakupljanja, pročišćavanja i distribucije vode.

Spomenute poslove nije obavljalo, a u razdoblju od 2005. do konca 2007. za rad društva utrošeno je 667.492,00 kn. Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, sve pokretne i nepokretne stvari te imovinska prava čine imovinu jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave, a jedinica imovinom mora upravljati, koristiti se i raspolagati pažnjom dobrog domaćina. U cilju zaštite imovine i učinkovite kontrole potrebno je utvrditi opravdanost izvršenih rashoda i od društva zatražiti izvješće o utrošenim sredstvima.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentiranje udjela u trgovačkim društvima i vrijednosti nekretnina dobivenih Odlukom Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija i prijenosom od ustanova kojima je Županija osnivač te iskazivanje rashoda za poslovanje trgovačkih društava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je upravljanje, korištenje i raspolaganje imovinom pažnjom dobrog domaćina u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je trgovačko društvo osnovano s namjerom da preuzme upravljanje i koordinaciju nad županijskim vodoopskrbnim sustavima.*

*Navodi da se programi izgradnje vodoopskrbnih sustava ostvaruju u okviru Plana upravljanja vodama, da su za realizaciju tih programa zadužene Hrvatske vode, da je zadnji sporazum o izgradnji potpisan u studenome 2007., te da se u trenutku pokretanja postupka osnivanja društva nije moglo znati da je namjera Županije neprovediva.*

#### Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 157.600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 156.571.507,00 kn, što je za 1.028.493,00 kn ili 0,6% manje od plana.

Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 9.127.387,00 kn, a odnose se na županijske poreze u iznosu 6.703.873,00 kn, naknade za upotrebu pomorskog dobra u iznosu 2.125.889,00 kn, koncesije na pomorskom dobru u iznosu 152.058,00 kn, lovozakupnine u iznosu 6.607,00 kn, potraživanja preuzeta od Zavoda za prostorno uređenje u iznosu 120.162,00 kn te na druga potraživanja u iznosu 18.798,00 kn.

U cilju naplate potraživanja od naknada za upotrebu pomorskog dobra i koncesija na pomorskom dobru te lovozakupnina dužnicima su tijekom godine upućivane opomene odnosno, obavijesti o dospelom dugu i kamatama. Druge mjere naplate, osim naplate zadužnica za naknade za koncesije, nisu poduzimane. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od županijskih poreza, a Županija nema saznanja koje je mjere Porezna uprava poduzimala u cilju naplate ovih prihoda. 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. Posebnu pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara jer za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da prati dospelost potraživanja od naknada za koncesije na pomorskom dobru, a da bi se izbjegla zastara potraživanja pokrenuto je pet ovršnih postupaka koji su rezultirali naplatom ili ispravljanjem stanja potraživanja u poslovnim knjigama. Obrazlaže da se pri utvrđivanju i naplati naknade za upotrebu pomorskog dobra primjenjuju odredbe Zakona o općem upravnom postupku tako da se izvršenje radi ispunjenja novčanih obveza provodi sudskim putem. Ovaj postupak je dugotrajan, složen i iziskuje veće troškove, a naknade iznose od 45,00 kn do 180,00 kn, što ima utjecaj na ekonomičnost postupka ovrha sudskim putem.*

#### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 157.600.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 152.152.107,00 kn, što je za 5.447.893,00 kn ili 3,5% manje od plana.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina utvrđen je u iznosu 794.249,00 kn i umanjen je za povrat sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija u državni proračun u iznosu 747.024,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.466.625,00 kn.

Proračunom su za nabavu uredskog materijala planirana sredstva u iznosu 341.000,00 kn, a planom nabave u iznosu 240.000,00 kn. Po provedenim postupcima ograničenog prikupljanja ponuda s dobavljačem koji je ponudio najnižu cijenu zaključena su tri ugovora o nabavi uredskog materijala po grupama proizvoda za 2007. u vrijednosti 242.799,00 kn. Tijekom 2007. od izabranog dobavljača nabavljen je uredski materijal u vrijednosti 312.225,00 kn, što je za 69.426,00 kn ili 28,6% više od ugovorene vrijednosti.

Dodatni radovi za dopunu i reviziju plana intervencije u zaštiti okoliša i kontrolu ispravnosti vode za piće izvršeni su u ukupnoj vrijednosti 55.120,00 kn. Radovi su nabavljeni izravnom pogodbom s istim izvoditeljima bez objave odluke o odabiru ponude u Narodnim novinama, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni do konca 2007., a kojom je propisano da je 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.

Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2007. na Županiju je prenesena obveza za financiranje minimalnog standarda za decentralizirane funkcije u iznosu 73.253.656,00 kn, a prihodi su ostvareni u iznosu 70.918.058,00 kn, što je za 2.335.597,00 kn manje od utvrđene obveze. S obzirom da je Županija iz državnog proračuna ostvarila manje sredstava nego je utvrđeno minimalnim standardom, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno bolje planirati rashode za decentralizirane funkcije, usklađivati planove i rashode s krajnjim korisnicima te nadležnim ministarstvima kako bi se ostvarila sva pripadajuća sredstva iz državnog proračuna i time zadovoljilo više potreba u osnovnom i srednjem školstvu, socijalnoj skrbi i zdravstvu.

Državni ured za reviziju je naložio plan nabave uredskog materijala uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu te nabavu obavljati u skladu sa zaključenim ugovorima. Naloženo je nabavu dodatnih radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je temeljni ugovor za izradu dopune i revizije plana intervencije u zaštiti okoliša zaključen u studenome 2006., a samo dodatak ugovoru primjenom odredbe članka 12. Zakona o javnoj nabavi. Za dodatne radove na kontroli ispravnosti vode za piće obrazlaže da su nastali usklađenjem salda s izvoditeljem. Izjavljuje da je najznačajniji manjak sredstava namijenjen financiranju decentraliziranih funkcija nastao iz razloga što je Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi umanjilo dodatna sredstva izravnjanja namijenjena Domu za starije i nemoćne koji je u 2007. imao preneseni višak sredstava u iznosu 1.779.041,00 kn. Višak se prenosi iz 2005. radi neizvršenih rashoda za zaposlene uslijed sudskog spora kojeg Dom vodi s jednim zaposlenikom.*

*Obrazlaže da je za financiranje minimalnog standarda u osnovnim i srednjim školama te učeničkim domovima dio sredstava ostao neutrošen jer odlukama za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnih financijskih standarda javnih potreba nije dozvoljena prenamjena sredstava. Navodi da se neutrošena sredstva za rad centara za socijalnu skrb odnose na nabavu usluga čuvanja imovine i zgrada te na podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva jer jedinice lokalne samouprave popise korisnika sa svog područja nisu dostavile do konca 2007.*

Proračun je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova od područnog (regionalnog) značaja, što se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova kao i drugih poslova u skladu s posebnim propisima. Posebnim propisima na Županiju je prenesena obveza financiranja minimalnog standarda za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva. Prihodi za financiranje minimalnih standarda ostvareni su za 2.335.597,00 kn manje od sredstava koja je, za decentralizirane funkcije, Županija mogla ostvariti iz državnog proračuna. U okviru ukupnih potraživanja, kao i u proteklim godinama, vrijednosno su značajna potraživanja za županijske poreze te stoga, u narednom razdoblju treba povesti brigu o njihovoj boljoj naplati, a posebnu pozornost valja posvetiti dospelosti tih i drugih potraživanja kako bi se izbjegla zastara. Boljom naplatom proračunskih prihoda i prihoda za decentralizirane funkcije moglo se osigurati više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno zadovoljiti više javnih potreba u Županiji.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 2. srpnja 2008.

**GRAD BENKOVAC****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Benkovca (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. iskazana su potraživanja u iznosu 6.344.038,00 kn. Osim opomena i rješenja o prisilnoj naplati pravnim osobama za porez na tvrtku i komunalnu naknadu druge mjere naplate nisu poduzimane.
  - Održavanje nerazvrstanih cesta u vrijednosti 350.510,00 kn nije obavljeno prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
  - Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada putem kapitalnih pomoći prenesena su sredstva u iznosu 140.000,00 kn u svrhu izgradnje potpornog zida za nogometno igralište. Za nabavu radova Grad je trebao provesti postupak nabave.
  - Dodatni radovi na sanaciji i zatvaranju odlagališta otpada u vrijednosti 263.721,00 kn nabavljeni su izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku. Dodatak ugovoru zaključen je prije nego što je odluka o odabiru ponude objavljena u Narodnim novinama.
  - Za izgradnju prometnice u vrijednosti 2.515.303,00 kn proveden je postupak nabave, a nisu bila osigurana financijska sredstva.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	41.871.145,00	37.632.793,00	89,9
2.	Rashodi i izdaci	41.871.145,00	35.029.602,00	83,7
3.	Višak prihoda	0,00	2.603.191,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			21.198.645,00
5.	Financijska imovina			10.878.202,00
6.	Obveze			6.833.841,00
7.	Broj zaposlenika			18

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine u iznosu 2.505.303,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 15.125.227,00 kn, opreme u iznosu 1.423.636,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 213.015,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 1.365.714,00 kn, te druge imovine u iznosu 565.750,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.603.500,00 kn, dane zajmove u iznosu 200.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 2.730.664,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.907.750,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 388.182,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 48.106,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.764.662,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.457.291,00 kn i primljene zajmove u iznosu 611.888,00 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. U poslovnim knjigama evidentirani su udjeli u trgovačkim društvima.
2. Prihodi su trošeni za utvrđene namjene.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nije postupljeno prema zakonskim odredbama.
2. Održavanje nerazvrstanih cesta nije obavljano prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Za prekoračenje roka krivnjom izvoditelja radova ugovorena kazna nije obračunana ni naplaćena.

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 41.871.145,00 kn, a ostvareni su u iznosu 37.632.793,00 kn, što je za 4.238.352,00 kn ili 10,1% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na koncu 2007. iskazana su u iznosu 6.344.038,00 kn i u odnosu na potraživanja za proračunske prihode iskazana na koncu 2006. u iznosu 6.734.871,00 kn manja su za 390.833,00 kn ili 5,8%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu, naknada za uređenje voda, prodaja građevinskog zemljišta u iznosu, zatezne kamate, gradske poreze, odvoz komunalnog otpada, naknada za priključak vode, zakup poslovnih prostora i opreme, zakup javnih površina, komunalni doprinos u iznosu, potraživanja koja se refundiraju, potraživanja za sufinanciranje, prodaje stanova u iznosu, grobnu naknadu i od zaposlenih. Za naplatu dospjelih potraživanja upućene su opomene, a za porez na tvrtku i komunalnu naknadu, uz opomene, donesena su rješenja o prisilnoj naplati za pravne osobe.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

- 1.2. *U očitovanju na ovu točku nalaza Grad navodi da je tijekom 2007. za naplatu dospjelih potraživanja upućivao najprije opomene, a zatim ovrhe za prisilnu naplatu za sve poreze, komunalnu naknadu te za komunalni doprinos za pravne osobe i obrtnike. Također navodi da će u 2008. ići na prisilnu naplatu za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i naknadu za priključak na infrastrukturu i građanima te na tužbe za naplatu prihoda od prodaje građevinskog zemljišta i naknada za korištenje javnih površina.*

## Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 41.871.145,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.029.602,00 kn, što je za 6.841.543,00 kn ili 16,3% manje od plana. Koncem 2007. iskazan je ukupni manjak prihoda i primitaka u iznosu 3.907.289,00 kn, što čini 10,9% ostvarenih prihoda i primitaka. Koncem 2007. obveze iznose 6.833.841,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda i primitaka u 2008. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2007., što može utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, stoga u narednom razdoblju treba o tome voditi brigu.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 7.470.696,00 kn. Odluka kojom bi se odredile djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Grad i način na koji će se obavljati nije donesena. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Poglavarstvo, do konca ožujka 2008., nije podnijelo izvješće o izvršenju Programa što je trebalo učiniti u skladu s odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Komunalne djelatnosti odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i javne rasvjete obavljalo je komunalno društvo u vlasništvu Grada. Za dio rashoda na održavanju nerazvrstanih cesta u ukupnom iznosu 350.510,00 kn, materijal u vrijednosti 100.510,00 kn nabavljen je izravnim ugovaranjem na temelju računa i narudžbenica, a za usluge prijevoza i nasipavanja u vrijednosti 250.000,00 kn proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu održavanje nerazvrstanih cesta je komunalna djelatnost, te je u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu gradsko vijeće trebalo donijeti odluku te utvrditi uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora, a nakon provedenog postupka nabave donijeti odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Odluku o odabiru ponuditelja donijelo je povjerenstvo za provođenje postupka nabave, a trebalo je donijeti gradsko vijeće.

Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 140.000,00 kn za izgradnju potpornog zida za nogometno igralište s umjetnom travom, a na temelju odluke poglavarstva iz lipnja 2007. Postupak odabira izvoditelja provelo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada. S obzirom da je navedeno igralište evidentirano u imovini Grada, rashodi za izgradnju potpornog zida predstavljaju rashode za nabavu nefinancijske imovine. Grad je za navedene radove trebao provesti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a za vrijednost obavljenih ulaganja u poslovnim knjigama iskazati povećanje vrijednosti dugotrajne imovine.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije za poslovnu zonu Veljane I faza u iznosu 389.918,00 kn odnose se na rashode za izradu projektne dokumentacije prometne, elektroenergetske i telekomunikacijske infrastrukture u iznosu 148.846,00 kn, fekalne i oborinske kanalizacije u iznosu 153.842,00 kn i izradu projektne dokumentacije za vodovod i crpnu stanicu u iznosu 87.230,00 kn. Za izradu navedene projektne dokumentacije u studenome 2005. provedena su tri odvojena postupka ograničenog prikupljanja ponuda i izabran je izvoditelj s kojim su u siječnju 2006. zaključena tri ugovora u ukupnoj vrijednosti 599.874,00 kn. Ugovoren je završetak izrade navedene projektne dokumentacije u roku 50 dana od dana zaključenja ugovora i kazna za zakašnjenje u izvođenju radova uzrokovanog krivnjom izvoditelja. Izrada projektne dokumentacije završena je nakon ugovorenog roka. Za prekoračenje roka odnosno zakašnjenje u izradi projektne dokumentacije krivnjom izvoditelja kazna nije obračunana ni naplaćena. Izvoditelj je u 2007. za obavljene usluge ispostavio okončane situacije u ukupnom iznosu 599.874,00 kn od čega se na usluge obavljene u 2006. odnosi 209.893,00 kn.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije za vodovodne mreže u naseljima Lepuri i Bulić izvršeni su u iznosu 55.937,00 kn, a za naselja Nadin i Zagrad u iznosu 68.442,00 kn. Za izradu spomenute dokumentacije provedeni su u travnju 2005. postupci ograničenog prikupljanja ponuda. U lipnju 2005. s odabranim izvoditeljem zaključen je ugovor za izradu projektne dokumentacije za vodovodnu mrežu za Lepure i Bulić u vrijednosti 159.820,00 kn te za Nadin i Zagrad u vrijednosti 187.000,00 kn. Ugovoren je završetak izrade projektne dokumentacije u roku 40 dana za Lepure i Bulić, a 80 dana za Nadin i Zagrad ne računajući vrijeme za ishodenje lokacijske dozvole. Za zakašnjenje u izvođenju radova uzrokovanog krivnjom izvoditelja predviđena je kazna. Za obavljene usluge do konca 2007. izvoditelj je ispostavio privremenu situaciju za izradu projektne dokumentacije vodovodne mreže Lepuri i Bulić u iznosu 103.883,00 kn od čega u 2006. u iznosu 47.946,00 kn, a u 2007. u iznosu 55.937,00 kn, a za Nadin i Zagrad u iznosu 68.442,00 kn. Za izradu projektne dokumentacije za vodovodne mreže za spomenuta naselja lokacijske dozvole su dobivene i predane izvoditelju u veljači odnosno ožujku 2007., a izrada projektne dokumentacije nije završena.

Državni ured za reviziju je naložio odlukom odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značaja i način na koji će se obavljati, uskladiti sredstva predviđena Programom održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima u proračunu, izvještavanje predstavničkog tijela o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture, te obavljanje poslova održavanje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je provođenje postupka izbora izvoditelja radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te povećanje vrijednosti dugotrajne imovine u poslovnim knjigama Grada. Državni ured za reviziju je naložio obračun i naplatu ugovorene kazne za usluge završene nakon ugovorenog roka. Državni ured za reviziju je predložio poduzimanje radnji u cilju završetka izrade projektne dokumentacije za vodovodne mreže.

- 2.2. *U očitovanju na ovu točku nalaza Grad navodi da je trgovačko društvo Benković d.o.o. započelo radove na izgradnji potpornog zida za nogometno igralište sa svojim djelatnicima, ali se ispostavilo da nije u mogućnosti završiti započete radove te je proveo postupak javne nabave. U očitovanju obrazlaže kako navedeno trgovačko društvo održava između ostalog i igrališta te je Grad smatrao da se izgradnja potpornog zida ne kosi s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

*Vezano za dio rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta navodi se da je stručno povjerenstvo smatralo da Gradsko vijeće donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za područje Grada Benkovca što je i učinjeno, a postupak nabave da vrši u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

#### Postupci javne nabave

- 3.1. Ukupna vrijednost nabave za 2007. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 8.157.092,00 kn. Tijekom 2007. provedeno je sedam postupaka javnog nadmetanja i devetnaest postupaka ograničenog i javnog prikupljanja ponuda.

Dodatni radovi na sanaciji i zatvaranju odlagališta otpada u vrijednosti 263.721,00 kn ili 13,4% vrijednosti osnovnog ugovora, nabavljeni su izravnom pogodbom s istim izvođačem. Odluka o odabiru ponude objavljena je u Narodnim novinama u lipnju 2007., a dodatak ugovoru zaključen je u svibnju 2007. odnosno prije objave odluke o odabiru ponuditelja, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obvezan najmanje 15 dana prije zaključenja ugovora u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponuditelja i navesti podatke o predmetu nabave.

Planom nabave za 2007. planirana je gradnja prometnice u vrijednosti 286.885,00 kn, a proračunom u vrijednosti 350.000,00 kn. Izmjenama plana nabave planirana je gradnja prometnice u vrijednosti 2.515.300,00 kn, izmjenama proračuna u vrijednosti 815.000,00 kn. Za izgradnju prometnice javno nadmetanje provedeno je u travnju 2007. S odabranim izvođačem zaključen je ugovor u svibnju 2007., a radovi su ugovoreni u vrijednosti 2.515.303,00 kn. Ugovoreno je da će se radovi izvoditi u dvije faze, te da će se obim radova u svakoj fazi definirati sporazumno upisom nadzornog inženjera u građevinski dnevnik što nije učinjeno. Prema pisanom izvješću nadzornog inženjera iz srpnja 2007. radovi na dionici prometnice u završnoj je fazi, a očekivana vrijednost radova je 1.200.000,00 kn. Za izvršene radove do kolovoza 2007. izvođač je ispostavio situacije u ukupnom iznosu 685.461,00 kn koji je plaćen. Zbog nedostatka financijskih sredstava radovi nisu nastavljeni.

S obzirom da je javno nadmetanje za izgradnju prometnice objavljeno je u travnju 2007., a da je s izvođačem zaključen ugovor za izgradnju prometnice u svibnju 2007. u vrijednosti 2.515.303,00 kn Grad je postupak nabave započeo iako sredstva za nabavu nisu bila u cijelosti planirana u proračunu ili pribavljena ili osigurana na drugi način. Prema odredbi članka 14. Zakona o javnoj nabavi postupak nabave naručitelj smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu dodatnih radova te provođenje postupaka nabave ako su sredstva planirana ili osigurana na drugi način u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *U očitovanju na ovu točku nalaza Grad navodi da je pri sanaciji i zatvaranju odlagališta otpada bilo potrebno izvršiti sanaciju kanjona Kličevica koja nije bila obuhvaćena troškovnikom, te da je zbog nadolazeće turističke sezone radove trebalo izvršiti žurno zbog čega je kasnije objavljena odluka o odabiru u Narodnim novinama. U očitovanju se u vezi izgradnje prometnice navodi da je u cilju zbrinjavanja stradalnika Domovinskog rata, Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva izgradilo stambenu zgradu, a da je Grad imao obvezu osigurati građevinsku parcelu te priključke na komunalnu infrastrukturu koja se trebala izgraditi. Također se obrazlaže da je zbog početka korištenja stanova i nemogućnosti osiguranja dostatnih sredstava u proračunu za realizaciju navedenog projekta, zatražena pomoć od Vlade Republike Hrvatske, te je dobiveno obećanje u vezi pomoći nakon čega je Grad proveo postupak nabave i započeo realizaciju. U očitovanju se dalje navodi da je Vlada Republike Hrvatske svojom odlukom od 2. kolovoza 2007. osigurala 850.000,00 kn za izgradnju navedene prometnice, a da se završetak radova očekuje tijekom lipnja 2008.*

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, što se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i protupožarnu zaštitu. Potraživanja za proračunske prihode vrijednosno su značajna jer poduzete mjere naplate, slanje opomena i rješenja o prisilnoj naplati za pravne osobe nisu dale odgovarajuće rezultate. Obveze i iskazani manjak na koncu godine su vrijednosno značajni, stoga u sljedećoj godini treba povesti brigu kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Grada. Grad nije utvrdio uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova. Boljom naplatom proračunskih prihoda, povjeravanjem određenih komunalnih poslova na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu Grad bi mogao zadovoljiti više javnih potreba iz svog djelokruga te ostvariti bolje gospodarenje proračunskim sredstvima.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 27. svibnja 2008.

**GRAD BIOGRAD NA MORU****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Biograda na Moru (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Za dospjela potraživanja naknade za uređenje voda, odvoz smeća i zakupa javnih površina u ukupnom iznosu 5.910.319,00 kn upućene su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane.
  - Trgovačkim društvima u vlasništvu odnosno suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 1.675.651,00 kn u svrhu uređenja nogostupa, parka, plaže i dijela uvale, nabave ogradne žice, izvođenja radova na proširenju i probijanju poljskih putova te izgradnje dijela kanalizacijskog sustava. Za nabavu roba i radova Grad je trebao provesti postupke nabave.
  - Dodatni radovi na sanaciji nerazvrstanih cesta u vrijednosti 287.441,00 kn nabavljeni su izravnom pogodbom s istim izvoditeljem bez objave odluke o odabiru ponude u Narodnim novinama. Nabava radova na izgradnji javne rasvjete u vrijednosti 564.978,00 kn te usluga izrade idejnih rješenja za šest ulica u ukupnoj vrijednosti 115.500,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem bez prethodno provedenih postupaka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	37.471.400,00	26.164.506,00	69,8
2.	Rashodi i izdaci	37.471.400,00	31.394.611,00	83,8
3.	Manjak prihoda	0,00	-5.230.105,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			41.009.923,00
5.	Financijska imovina			24.615.946,00
6.	Obveze			4.031.475,00
7.	Broj zaposlenika			14

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine u iznosu 3.858.927,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 32.344.348,00 kn, opreme u iznosu 546.949,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 33.040,00 kn, te druge imovine u iznosu 4.226.659,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 268.507,00 kn, dane zajmove u iznosu 634.872,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.189.438,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 15.218.938,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.303.741,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 450,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.657.827,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.373.648,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazani su udjeli u trgovačkim društvima.
2. Za slučaj kašnjenja u izvođenju radova ugovarana je kazna.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Poduzete mjere naplate proračunskih prihoda nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna.
2. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nije postupljeno prema zakonskim odredbama.

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

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

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 37.471.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.164.506,00 kn, što je za 11.306.894,00 kn ili 30,2% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na koncu 2007. iskazana su u iznosu 17.522.679,00 kn i u odnosu na potraživanja za proračunske prihode iskazana na koncu 2006. u iznosu 16.441.675,00 kn veća su za 1.081.004,00 kn ili 6,6%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, gradske poreze, stipendije, odvoz smeća, prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prodaju građevinskog zemljišta, zakup poslovnih prostora, komunalni doprinos, zakupa javnih površina, boravišnu pristojbu, odvoz smeća po narudžbi, spomeničku rentu i druga potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 13.763.833,00 kn. Za naplatu komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnog prostora, uz opomene, donesena su rješenja o prisilnoj naplati, uknjiženo je založno pravo radi osiguranja potraživanja i veći dužnici su utuženi. Za naplatu dospjelih potraživanja naknade za uređenje voda, odvoz smeća i zakupa javnih površina u ukupnom iznosu 5.910.319,00 kn upućene su opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. 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. 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 potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

## Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 37.471.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 31.394.611,00 kn, što je za 6.076.789,00 kn ili 16,2% manje od plana. Koncem 2007. iskazan je ukupni manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.908.511,00 kn, što čini 18,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Koncem 2007. dospjele obveze iznose 4.031.475,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda i primitaka u 2008. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2007., što može utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 1.358.331,00 kn. Prenijeta su za uređenje nogostupa, uređenje parka, nabavu ogradne žice, uređenje plaže, uređenje dijela uvale i za radove na proširenju i probijanju poljskih putova. Osim prijenosa sredstava spomenutom trgovačkom društvu Grad je trgovačkom društvu za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u suvlasništvu Grada prenio sredstva u iznosu 317.320,00 kn u svrhu financiranja izgradnje dijela kanalizacijskog sustava na području Grada te za navedena ulaganja ugovorom riješio imovinsko pravne odnose. Za nabavu spomenutih radova i robe postupke nabave i odabir izvoditelja provela su trgovačka društva, koja su s izvoditeljima, uz suglasnost gradskog poglavarstva, zaključila ugovore o izvođenju radova i nabavi robe. Grad je sredstva za spomenutu nabavu robe i radova osigurao proračunom za 2007. Prema odredbi članka 14. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., postupak nabave naručitelj smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način. Osim toga, prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, jedinica lokalne samouprave u svom samoupravnom djelokrugu obavlja određene poslove lokalnog značaja, između kojih i poslove što se odnose na komunalno gospodarstvo. S obzirom da su navedeni poslovi dio samoupravnog djelokruga Grada, da su sredstva osigurana u gradskom proračunu te da je Grad trebao prenijeti sredstva na račun trgovačkih društava u svrhu podmirenja obveza prema izvoditeljima, trgovačka društva nisu mogla biti naručitelji, već je postupke nabave trebao provesti Grad.

Prenijeta sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 317.320,00 kn odnose se na radove za izgradnju dijela kanalizacijskog sustava. Radovi su započeli u 2005. i ugovoreni su u ukupnoj vrijednosti 2.504.622,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema sporazumu o sufinanciranju pravna osoba iz turističke djelatnosti financira radove u vrijednosti 700.000,00 kn, a Grad u vrijednosti 1.804.622,00 kn. Tijekom 2005., 2006. i 2007. trgovačkom društvu prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 2.692.548,00 kn, od čega je 700.000,00 kn na račun Grada doznačila pravna osoba, dok je Grad doznačio 1.992.548,00 kn, od čega 1.962.491,00 kn za radove te 30.057,00 kn za stručni nadzor. Grad je trgovačkom društvu doznačio sredstva u iznosu 1.962.491,00 kn, a trebao je u iznosu 1.804.622,00 kn, što je više za 157.869,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba i radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naložio je poduzeti radnje u cilju povrata više doznačenih sredstava trgovačkom društvu.

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

### Postupci javne nabave

- 3.1. Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2007. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 10.945.771,00 kn, od čega se 9.977.852,00 kn odnosi na ugovorenu vrijednost nabave u 2007. za koju su provedeni propisani postupci nabave, a 967.919,00 kn na vrijednost nabave provedene bez propisanih postupaka nabave. Za nabavu tijekom 2007. provedeno je pet postupaka javnog nadmetanja te dvadeset dva postupka ograničenog i javnog prikupljanja ponuda. Jedan postupak javnog nadmetanja poništen je rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave iz prosinca 2007.

Dodatni radovi na sanaciji nerazvrstanih cesta u vrijednosti 287.441,00 kn ili 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora, nabavljeni su izravnom pogodbom s istim izvoditeljem bez objave odluke o odabiru ponude u Narodnim novinama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je 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.

Nabava radova na izgradnji javne rasvjete u vrijednosti 564.978,00 kn te usluga izrade idejnih rješenja za šest ulica u ukupnoj vrijednosti 115.500,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem bez prethodno provedenog postupaka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda. Pri nabavi spomenutih radova i usluga trebalo je provesti postupak nabave u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni u 2007., a kojom je propisano da odredbe ovog zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti te da je dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene ovoga Zakona i propisanog postupka nabave.

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

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

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Najveći dio prihoda u iznosu 17.931.763,00 kn ostvaren je od poreza na dohodak, komunalne naknade i komunalnog doprinosa i čini 68,5% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, što se odnose na komunalne djelatnosti, uređenje naselja, prostorno i urbanističko planiranje, socijalnu skrb, kulturu, tjelesnu kulturu i šport te protupožarnu zaštitu. Potraživanja za proračunske prihode vrijednosno su značajna, a za naknade za uređenje voda, odvoz smeća i zakupa javnih površina, osim slanja opomena obveznicima druge mjere naplate nisu poduzimane.

Obveze i iskazani manjak na koncu godine su vrijednosno značajni, stoga u sljedećoj godini treba povesti brigu kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Grada. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se osigurati više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Trgovačkim društvima u vlasništvu odnosno suvlasništvu Grada prenesena su sredstva u svrhu uređenja nogostupa, parka, plaže i dijela uvale, nabave ogradne žice, izvođenja radova na proširenju i probijanju poljskih putova te izgradnje dijela kanalizacijskog sustava. Za nabavu radova i roba koja je financirana iz proračunskih namjenskih prihoda, Grad je trebao provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

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

**GRAD NIN****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Nina (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nisu evidentirani udjeli u trgovačkim društvima u iznosu 13.494.596,00 kn.
  - Za iskazana potraživanja koncem 2007. u iznosu 10.571.712,00 kn nisu poduzete mjere radi njihove potpune naplate.
  - Komunalna naknada za domaćinstva obračunava se i naplaćuje u paušalnom iznosu umjesto po m<sup>2</sup> površine stambenog prostora, a Grad utvrđuje cijenu komunalne usluge i prikuplja sredstva od naknade za odvoz komunalnog otpada umjesto isporučitelja usluge.
  - Proračunska sredstva namijenjena nabavi nefinancijske imovine (ulaganja u komunalnu infrastrukturu, obnovu spomenika, nabavu dijela opreme) u iznosu 5.911.955,00 kn prenesena su trgovačkom društvu u vlasništvu Grada. Za nabavu roba i radova Grad je trebao provesti postupke nabave.
  - Nabava roba i radova u ukupnoj vrijednosti 230.924,00 kn, što se odnosi na nabavu kostima za glumce i povijesne kostime te izgradnju vodovodne mreže obavljena je izravnim ugovaranjem bez prethodno provedenih postupaka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	24.127.000,00	21.517.928,00	89,2
2.	Rashodi i izdaci	24.127.000,00	23.965.627,00	99,3
3.	Manjak prihoda	0,00	-2.447.699,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			191.175.458,00
5.	Financijska imovina			12.271.706,00
6.	Obveze			4.137.789,00
7.	Broj zaposlenika			19

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine u iznosu 162.869.674,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 26.001.986,00 kn, opreme u iznosu 2.200.003,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 12.461,00 kn, te druge imovine u iznosu 91.334,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 309.021,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.028.225,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 345.050,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.603.069,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.968.643,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 17.698,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 557.263,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.629.797,00 kn i primljene zajmove u iznosu 1.950.729,00 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. Ustrojena je analitička evidencija potraživanja za prihode od spomeničke rente.
2. Pri obavljanju prekovremenog rada postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nisu iskazani pojedini udjeli u trgovačkim društvima.
2. Poduzete mjere naplate proračunskih prihoda nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna.
3. Naknadu za odvoz komunalnog otpada prikuplja Grad umjesto isporučitelja usluge.
4. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirani udjeli u trgovačkim društvima u iznosu 13.494.596,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj je proračun u svom knjigovodstvu obvezan osigurati podatke o stanju imovine.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje vlasničkih udjela u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *U očitovanju na ovu točku nalaza Grad navodi da je evidentirao udjele u vlasništvu triju trgovačkih društava kod kojih je suvlasnik postao nakon 2002., a da će udjele koje je do tada stekao u ostala tri trgovačka društva evidentirati u 2008.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 24.127.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.517.930,00 kn, što je za 2.609.070,00 kn ili 10,8% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na koncu 2007. iskazana su u iznosu 10.571.712,00 kn i u odnosu na potraživanja za proračunske prihode iskazana na koncu 2006. u iznosu 11.940.937,00 kn manja su za 1.369.225,00 kn ili 11,5%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za odvoz komunalnog otpada, komunalni doprinos, katastarsku izmjeru, gradske poreze, prodaju građevinskog zemljišta, naknadu za uređenje voda, zatezne kamate, potraživanja od trgovačkog društva iz vodoprivredne djelatnosti, koncesije i koncesijska odobrenja, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, zakup poslovnih prostora, zakup javnih površina, spomeničke rente, boravišnu pristojbu, potraživanja za sufinanciranje, prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo, grobnu naknadu i druga potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja upućene su opomene, a za komunalnu naknadu i komunalni doprinos, za pravne osobe su donesena rješenja o prisilnoj naplati, a veći dužnici su utuženi.

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

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 4.597.971,00 kn, a odnose se na komunalnu naknadu i naknadu za odvoz komunalnog otpada. Prema odluci o komunalnoj naknadi iz 2000. komunalna naknada za domaćinstva utvrđena je u paušalnom iznosu od 20,00 kn mjesečno do ustanovljenja potpune evidencije obveznika i kvadrature. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se za stambeni prostor komunalna naknada obračunava po m<sup>2</sup> površine, a iznos komunalne naknade po m<sup>2</sup> obračunske površine se utvrđuje množenjem vrijednosti boda, koeficijenta zone i koeficijenta namjene.

Rješenja komunalne naknade sadrže i iznos naknade za odvoz komunalnog otpada. Odvoz komunalnog otpada obavlja komunalno društvo koje je osnovalo više jedinica lokalne samouprave, a u kojem Grad ima udjel u vlasništvu. Grad vodi evidenciju obveznika plaćanja naknade za odvoz komunalnog otpada i utvrđuje cijenu komunalne usluge.

Odluku o visini naknade za odvoz komunalnog otpada donijelo je gradsko poglavarstvo u studenome 2002. Prikupljena sredstva od naknade za odvoz komunalnog otpada nisu prihod Grada, jer je odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano da se sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada osiguravaju iz cijene usluge koju utvrđuje isporučitelj usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnina koji cijenu komunalne usluge plaća isporučitelju usluge.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je obračunavanje komunalne naknade i naknade za sakupljanje te odvoz komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. *U očitovanju na ovu točku nalaza Grad navodi da je tijekom 2007. za naplatu potraživanja poduzeo sve mjere koje su mu omogućene i koje je mogao poduzeti, a s obzirom da su potraživanja značajna i dalje će poduzimati mjere naplate. Vezano za obavljanje djelatnosti odvoza komunalnog otpada navodi da komunalno društvo u vlasništvu Grada nije tehnički opremljeno za obavljanje djelatnosti odvoza komunalnog otpada te se ne može registrirati za obavljanje spomenute djelatnosti. Također navodi da će trgovačko društvo u suvlasništvu Grada koje obavlja spomenutu djelatnost postupak preuzimanja obveznika na području grada Nina započeti koncem 2008. Vezano uz naplatu komunalne naknade u paušalnom iznosu navodi da je pri završetku izrade popisa stvarne površine stambenih prostora na svom području zbog potrebe naplate komunalne naknade i odvoza komunalnog otpada te da će koncem 2008. izdati nova rješenja za 2009. samo za komunalnu naknadu.***

## Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 24.127.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.965.627,00 kn, što je za 161.373,00 kn ili 0,7% manje od plana. Koncem 2007. iskazan je ukupni manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.960.558,00 kn, što čini 9,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Koncem 2007. dospjele obveze iznose 2.187.060,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda i primitaka u 2008. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2007., što može utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Grada utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, stoga u narednom razdoblju treba o tome voditi brigu.

Trgovačkom društvu u vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju javne rasvjete, spomenika, groblja, vodovoda, betonskih klupa, cesta i nabavu dijela opreme u ukupnom iznosu 5.911.955,00 kn. Prijenos sredstava izvršen je na temelju zahtjeva trgovačkog društva. Za nabavu spomenutih radova i roba trgovačko društvo je u postupcima javne nabave, ograničenog prikupljanja ponuda i izravne pogodbe odabralo izvoditelje, a u pojedinim slučajevima radove je izvodilo samo.

Prema odredbi članka 14. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., postupak nabave naručitelj smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način.

U skladu s navedenom odredbom naručitelj mora prije provedbe postupka nabave imati osigurana sredstva za nabavu, odnosno nabavu provodi onaj naručitelj koji ima osigurana sredstva. S obzirom da trgovačko društvo nije imalo osigurana sredstva, te je Grad prenio sredstva na račun trgovačkog društva u svrhu podmirenja obveza prema izvoditeljima, trgovačko društvo nije moglo biti naručitelj, već je postupke nabave trebao provesti Grad. Grad je za preneseni iznos sredstava uvećao svoju imovinu.

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

- 3.2. *U očitovanju na ovu točku nalaza Grad navodi da je pojedine postupke javne nabave i ograničenog prikupljanja ponuda provodilo trgovačko društvo u vlasništvu Grada, a izbor najpovoljnijeg ponuditelja potvrđivan je odlukama gradskog poglavarstva. Predstavnik Grada član je povjerenstava za nabavu te obavlja kontrolu izbora ponuditelja, dok se kontrola trošenja sredstava obavlja uvidom u obračunske situacije i račune koji se dostavljaju Gradu. Trgovačko društvo provodilo je postupke nabave do dostavljanja izvješća Državnog ureda za reviziju o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2006., a nakon toga postupljeno je prema danom nalogu te je postupke nabave provodio Grad.*

## Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. su doneseni. Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2007. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 5.308.965,00 kn, od čega se 5.078.041,00 kn odnosi na ugovorenu vrijednost nabave u 2007. za koju su provedeni propisani postupci nabave, a 230.924,00 kn na vrijednost nabave provedene bez propisanih postupaka nabave.

Na nabavu tijekom 2007. provedena su tri postupaka javnog nadmetanja i četrnaest postupaka ograničenog i javnog prikupljanja ponuda.

Nabava roba i radova u ukupnoj vrijednosti 230.924,00 kn, što se odnosi na nabavu kostima za glumce i povijesne kostime te izgradnju vodovodne mreže u naseljima na području Grada obavljena je izravnim ugovaranjem bez prethodno provedenih postupaka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda. Pri nabavi spomenutih roba, radova i usluga trebalo je provesti postupke nabave u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., a kojom je propisano da odredbe ovog zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

- 4.2. *U očitovanju na ovu točku nalaza Grad navodi da je nabava kostima i odora za glumce za potrebe predstave Hrvatska kruna obavljena izravnim ugovaranjem iz razloga što je tvrtka koja je izradila kostime zajedno sa svojim kostimografom prethodno radila na istraživanju povijesnih kostima etnološkog stila te je teško putem natječaja doći do tako specifičnih rješenja. Također navodi da je proširenje vodovodne mreže radilo trgovačko društvo u suvlasništvu Grada, a izgradnja je financirana iz dijela prihoda od naplate prodane vode na području Grada.*

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, što se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, socijalnu skrb, kulturu, šport i protupožarnu zaštitu. Potraživanja za proračunske prihode vrijednosno su značajna, jer poduzete mjere naplate, slanje opomena i rješenja o prisilnoj naplati za pravne osobe, nisu dale odgovarajuće rezultate. Obveze i iskazani manjak na koncu godine su vrijednosno značajni, stoga u sljedećoj godini treba povesti brigu kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Grada. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se osigurati više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Proračunska sredstva namijenjena nabavi nefinancijske imovine (ulaganja u komunalnu infrastrukturu, obnovu spomenika, nabavu dijela opreme) prenesena su trgovačkom društvu u vlasništvu Grada. Za nabavu radova i roba koja je financirana iz proračunskih namjenskih prihoda, Grad je trebao provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

**GRAD OBROVAC****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Obrovca (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Koncem 2007. potraživanja za proračunske prihode iskazana su u iznosu 4.906.741,00 kn, a nisu poduzete sve raspoložive mjere radi njihove potpune naplate.
  - Dodatni radovi na izgradnji ogradnog zida, mrtvačnici te uređenju groblja u naselju Kruševo, izradi projektne dokumentacije za sanaciju i modernizaciju nerazvrstanih cesta na području Grada te dopunu prostornog plana Grada u ukupnoj vrijednosti 173.284,00 kn nabavljeni su izravnom pogodbom s istim izvoditeljem bez objave odluke o odabiru ponude 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	22.379.945,00	17.790.731,00	79,5
2.	Rashodi i izdaci	22.379.945,00	17.428.894,00	77,9
3.	Višak prihoda	0,00	361.837,00	
<b>Stanje 31. prosinca</b>				
4.	Nefinancijska imovina			34.015.269,00
5.	Financijska imovina			6.357.562,00
6.	Obveze			7.546.932,00
7.	Broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 13.476.044,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 20.348.365,00 kn, opreme u iznosu 129.633,00 kn, te druge imovine u iznosu 61.227,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.000.371,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 171.711,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 71.062,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.657.488,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 249.253,00 kn i druga potraživanja u iznosu 207.677,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.256.618,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 393.567,00 kn i primljene zajmove u iznosu 5.896.747,00 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. Prihodi od boravišne pristojbe su planirani i prikupljeni.
2. Komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta obavlja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane potrebne mjere radi potpune naplate potraživanja.
2. Evidencija obveznika plaćanja naknade za eksploataciju mineralnih sirovina nije sačinjena.
3. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nije postupljeno prema zakonskim odredbama.

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

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

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 22.379.945,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.790.731,00 kn, što je za 4.589.214,00 kn ili 20,5% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na koncu 2007. iskazana su u iznosu 4.906.741,00 kn i u odnosu na ta potraživanja iskazana na koncu prethodne godine veća su za 25,0%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, gradske poreze, najam stanova, naknadu za korištenje prostora elektrane, zatezne kamate, zakup javnih površina, komunalni doprinos, druga potraživanja, potraživanja za prodane stanove i druge građevinske objekte te na druga potraživanja. Za naplatu pojedinih dospjelih potraživanja dužnicima su upućivane opomene, a za komunalnu naknadu, uz opomene, donesena su rješenja o prisilnoj naplati za pravne osobe.

Za potraživanja od zakupa javnih površina uz opomene podneseni su prijedlozi za ovrhu, dok za naplatu potraživanja od naknade za uređenje voda i najam stanova nisu poduzimane mjere naplate.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina ostvareni su u iznosu 4.282,00 kn na temelju odredbi Zakona o rudarstvu i Odluke o naknadi za eksploataciju mineralnih sirovina. Grad nema evidenciju obveznika plaćanja naknade, nema saznanja o stvarnoj količini eksploatiranih mineralnih sirovina na njegovom području ni o prihodu kojeg su ostvarile pravne osobe prodajom eksploatiranih sirovina.

Prihodi od prodaje zemljišta ostvareni su u iznosu 2.292.176,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta u poslovnim zonama u iznosu 1.260.215,00 kn i prihode od prodaje drugog zemljišta u iznosu 1.031.961,00 kn. U 2007. su za prodaju zemljišta u poslovnim zonama provedena dva natječaja i zaključena dva ugovora u ukupnom iznosu 9.115.237,00 kn od čega je naplaćena jamčevina u iznosu 1.049.124,00 kn. Prema ugovorima Grad, u roku godine dana od zaključenja ugovora treba izraditi detaljni plan uređenja, odnosno dostaviti izvratke iz zemljišnih knjiga o vlasništvu nad tim zemljištem. Nakon toga kupci bi trebali uplatiti ostatak iznosa u roku 30 dana. Preostali prihodi u iznosu 211.091,00 kn ostvareni su od prodaje zemljišta po natječaju iz 2006. Za prodaju drugog zemljišta provedena su tri natječaja i zaključeno deset kupoprodajnih ugovora u ukupnom iznosu 4.452.202,00 kn, od čega je naplaćeno 1.031.961,00 kn. Prema ugovorima Grad, u roku godine dana od zaključenja ugovora treba izraditi detaljni plan uređenja i parcelacije predmetnih čestica, a kupci nakon toga uplatiti preostali iznos u roku 30 dana.

Državni ured za reviziju je naložio sačiniti evidenciju obveznika plaćanja naknade za eksploataciju mineralnih sirovina te potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Mišljenja je da je nenaplaćene iznose po zaključenim ugovorima o prodaji zemljišta trebalo iskazati na skupini računa izvanbilančni zapisi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju je predložio donošenje internog akta kojim bi se uredilo raspolaganje zemljištem u vlasništvu Grada.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će se pokrenuti postupci prisilne naplate dospjelih potraživanja od naknade za uređenje voda i najam stanova. Navodi da su obveznici plaćanja naknade za eksploataciju mineralnih sirovina dva trgovačka društva te da oni dostavljaju podatke o količinama eksploatiranih mineralnih sirovina i ostvarenim prihodima. Obrazlaže da je plaćanje prodanog zemljišta vezano uz obvezu Grada da izradi detaljni plan uređenja kao preduvjet za parcelaciju zemljišta te da je preduvjet za izradu detaljnih planova uređenja donošenje prostornog plana uređenja, a njegovo donošenje se očekuje najkasnije do jeseni tekuće godine.***

#### Postupci javne nabave

- 2.1.** Ukupna vrijednost nabave za 2007. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 1.147.187,00 kn. Tijekom 2007. provedena su dva postupka nabave izravnom pogodbom, nakon što su poništeni postupci ograničenog prikupljanja ponuda, i devet postupaka ograničenog prikupljanja ponuda.

Za izgradnju ogradnog zida, mrtvačnice te uređenje groblja, izradu projektne dokumentacije za sanaciju i modernizaciju nerazvrstanih cesta na području Grada te dopunu prostornog plana Grada izvršeni su dodatni radovi u ukupnoj vrijednosti 173.284,00 kn.

Radovi su nabavljeni izravnom pogodbom s istim izvoditeljima bez objave odluke o odabiru ponude u Narodnim novinama, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni do konca 2007., a kojom je propisano da je 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 nabavu radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Proračun Grada za 2007. donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga što se odnose na uređenje naselja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, u skladu s donesenim planovima i programima. Premda su za pojedina potraživanja poduzimane mjere naplate potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, gradske poreze, najam stanova, zatezne kamate kao i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i dalje su vrijednosno značajna. Pozornost treba posvetiti dospelosti kako bi se izbjegla njihova zastara. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se osigurati više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno zadovoljiti više javnih potreba građana.

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

**GRAD PAG****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Grada Paga (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 u iznosu 50.450,00 kn, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
  - Koncem 2007. iskazana su dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, gradske poreze, zakup poslovnih prostora, naknadu za uređenje voda, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, koncesijsku naknadu, naknade za korištenje javnih površina, spomeničku rentu i prodaju zemljišta u iznosu 5.786.192,00 kn, a nisu poduzete potrebne mjere radi njihove potpune naplate.
  - Jedan poslovni prostor dan je u zakup izravnom pogodbom umjesto putem javnog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora.
  - Vlastitom komunalnom društvu putem kapitalnih donacija prenesena su sredstva u iznosu 1.037.539,00 kn u svrhu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a postupak javne nabave je trebao provesti Grad.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	23.200.000,00	18.871.203,00	81,3
2.	Rashodi i izdaci	23.200.000,00	19.441.978,00	83,8
3.	Manjak prihoda	0,00	-570.775,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			65.832.621,00
5.	Financijska imovina			40.200.848,00
6.	Obveze			14.288.614,00
7.	Broj zaposlenika			23

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 5.946.143,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 24.000,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 55.036.049,00 kn, opreme u iznosu 179.902,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 304.604,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 53.422,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 4.184.844,00 kn i drugih pohranjenih vrijednosti u iznosu 103.657,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.657.485,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 46.767,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 29.316.743,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.861.069,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 854.391,00 kn, druga potraživanja u iznosu 268.060,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 196.333,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.056.181,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 570.110,00 kn i zajmove u iznosu 11.662.323,00 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 nepovoljno 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. Sredstva predviđena programima održavanja komunalne infrastrukture te gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađena su s planiranim sredstvima u proračunu.
2. Komunalni poslovi su obavljani na propisani način.
3. Postupci nabave roba, radova i usluga su provedeni na propisani način.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete sve mjere radi potpune naplate proračunskih prihoda jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna.

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 25%-tni udjel u trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu 50.450,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj je proračun u svom knjigovodstvu obavezan osigurati podatke o stanju imovine. Kao pravni slijednik nekadašnje općine Pag, Grad ima udjel i u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti Komunalno društvo Pag d.o.o. Pag, kojeg je osnovala nekadašnja općina i čiji temeljni kapital iznosi 684.900,00 kn. Ovaj udjel također nije evidentiran u poslovnim knjigama jer između Grada i drugih pravnih slijednika nekadašnje općine (općine Kolan i Poveljana) nisu riješeni suvlasnički odnosi u vezi s navedenim društvom.

Državni ured za reviziju je naložio rješavanje suvlasničkih odnosa s drugim pravnim slijednicima nekadašnje općine Pag, te evidentiranje vlasničkih udjela u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *U očitovanju na ovu točku nalaza Grad je naveo da je, u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju, u poslovnim knjigama evidentiran 25%-tni udjel u trgovačkom društvu u iznosu 50.450,00 kn, te da će se udjel u trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti evidentirati nakon rješenja suvlasničkih odnosa.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 23.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.871.203,00 kn, što je za 4.328.797,00 kn ili 18,7% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2007. iskazana u iznosu 6.983.520,00 kn. Koncem 2006. potraživanja su iskazana u iznosu 6.285.601,00 kn i do konca 2007. su povećana za 697.919,00 kn ili 11,1%.

Dospjela potraživanja sa zateznim kamatama iznose 5.786.192,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, gradske poreze, zakup poslovnih prostora, naknadu za uređenje voda, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, koncesijsku naknadu, naknade za korištenje javnih površina, spomeničku rentu i prodaju zemljišta. Radi naplate dospjelih potraživanja, Grad je zaključio ugovor s odvjetničkim uredom o obavljanju poslova prisilne naplate. Tijekom 2007. odvjetnički ured je dužnicima dostavljao opomene i pokretao postupke ovrhe, te su naplaćena potraživanja u iznosu 326.984,00 kn, što čini 5,3% ukupnih dospjelih potraživanja iskazanih koncem 2007. I pored poduzetih mjera naplate, dospjela potraživanja za proračunske prihode i dalje su vrijednosno značajna. Pozornost treba posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara, s obzirom da su zbog zastare u 2007. otpisana potraživanja u iznosu 190.348,00 kn. 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. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 273.245,00 kn. Tijekom 2007. dano je u zakup sedam poslovnih prostora. Uvidom u ugovore zaključene s dotadašnjim zakupnicima utvrđeno je da je jedan ugovor zaključen u travnju 2007. izravnom pogodbom sa zakupnikom koji je koristio poslovni prostor na temelju zaključka gradskog poglavarstva iz ožujka 2003., a bez zaključenog ugovora o zakupu u pisanom obliku. Spomenutim zaključkom u zakup je dan poslovni prostor površine 36 m<sup>2</sup> na pet godina, s time da se zaključi ugovor o zakupu, što nije učinjeno. Odredbom članka 4. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora propisano je da se zakup poslovnoga prostora zasniva ugovorom o zakupu, ugovor o zakupu sklapa se u pisanom obliku, a ugovor koji nije sklopljen u pisanom obliku je ništav. Stoga je spomenuti poslovni prostor umjesto izravnom pogodbom trebalo dati u zakup putem javnog natječaja, kako je propisano odredbom članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je pri zaključivanju ugovora o zakupu poslovnih prostora postupanje u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora.

- 2.2. U očitovanju na ovu točku nalaza Grad je naveo da je, unatoč problemima oko pribavljanja podataka o dužnicima i dostave rješenja o ovrsi te sporosti samih postupaka prisilne naplate, na što Grad ne može utjecati, radi naplate dospjelih potraživanja u 2007. putem odvjetničkog ureda ili samostalno pokrenuo 250 postupaka prisilne naplate potraživanja za porez na kuće za odmor, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i koncesijsku naknadu, čime je dio potraživanja naplaćen, dok je za nenaplaćena potraživanja prekinuta zastara. Grad je dalje naveo da je i u 2008. nastavljeno sa dostavljanjem opomena i pokretanjem postupaka prisilne naplate te da se, s obzirom na dugotrajnost takvih postupaka, veća naplata očekuje u narednom razdoblju.**

*U očitovanju na ovu točku nalaza Grad je također naveo da je ugovor o zakupu poslovnog prostora iz travnja 2007. zaključen izravnom pogodbom sa zakupnikom koji je koristio poslovni prostor na temelju zaključka gradskog poglavarstva iz ožujka 2003., a bez zaključenog ugovora o zakupu u pisanom obliku, kako bi se utvrdio neplaćeni iznos zakupnine za navedeno razdoblje te rokovi plaćanja, nakon čega je zakupnik podmirio sve obveze temeljem navedenog ugovora za cjelokupno razdoblje od ožujka 2003., čime je ostvaren cilj naplate potraživanja za zakupninu za navedeni poslovni prostor.*

#### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 23.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.441.978,00 kn, što je za 3.758.022,00 kn ili 16,2% manje od plana. Koncem 2007. iskazan je manjak prihoda i primitaka u iznosu 570.775,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 2.994.515,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.423.740,00 kn.

Kapitalne donacije vlastitom komunalnom društvu u iznosu 1.037.539,00 kn izvršene su za gradnju kanalizacijskog sustava na području Grada. Postupak nabave i odabir izvođača radova provelo je komunalno društvo, koje je s izvođačem, uz suglasnost gradskog poglavarstva, zaključilo ugovor o izvođenju radova po fazama u ukupnoj vrijednosti 5.419.115,00 kn. Prijenos sredstava komunalnom društvu obavljen je na temelju ispostavljenih situacija o obavljenim radovima i ugovora o financiranju gradnje zaključenog između Grada i komunalnog društva kojim se Grad obvezao financirati ugovorene radove. Prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, jedinica lokalne samouprave u svom samoupravnom djelokrugu obavlja određene poslove lokalnog značaja, između kojih i poslove što se odnose na komunalno gospodarstvo. Sredstva za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture osiguravaju se u proračunu jedinice, koja ujedno donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. S obzirom da je osigurao sredstva i donio program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te da je obveznik Zakona o javnoj nabavi, Grad je bio dužan primijeniti propisani postupak javne nabave kod gradnje tih objekata i uređaja, a za izvršene rashode povećati vrijednost svoje dugotrajne imovine.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba, radova i usluga u svrhu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *U očitovanju na ovu točku nalaza Grad je naveo da je posao izgradnje kanalizacijskog sustava povjerio vlastitom komunalnom društvu jer je ono, između ostalog, osnovano i za obavljanje poslova izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te je ekipirano tehničkim kadrom koji može na kvalitetan i stručan način provesti postupak nabave i odabira izvođača radova, kao i postupak odabira stručnog nadzora nad izvođenjem radova. Grad je u očitovanju također naveo da u radu povjerenstava za provedbu nabava koje provodi komunalno društvo, obavezno sudjeluje predstavnik Grada kojeg odredi gradsko poglavarstvo, a sve u cilju bolje kontrole postupaka.*

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Najveći dio prihoda u iznosu 12.866.206,00 kn ostvaren je od poreza na dohodak, komunalne naknade i drugih naknada, poreza na promet nekretnina te pomoći i čini 68,2% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su u skladu s donesenim programima za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada što se odnose na uređenje naselja, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, te protupožarnu zaštitu. Premda su poduzimane mjere naplate, potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, gradske poreze, zakup poslovnih prostora, naknadu za uređenje voda, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, koncesijsku naknadu, naknade za korištenje javnih površina, spomeničku rentu i prodaju zemljišta i dalje su značajna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se osigurati više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno zadovoljiti više javnih potreba.

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

**GRAD ZADAR****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Grada Zadra (dalje u tekstu: Grad) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nisu evidentirani udjeli u trgovačkim društvima u iznosu 203.986.869,00 kn, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
  - Koncem 2007. iskazana su dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za uređenje voda, gradske poreze, spomeničku rentu, zakupnine za poslovne prostore i naknade za korištenje javnih površina u iznosu 125.583.958,00 kn, a nisu poduzete sve mjere radi njihove potpune naplate.
  - Nabava geodetskih usluga u vrijednosti 208.498,00 kn i dodatnih radova na sanaciji temelja zgrade muzeja antičkog stakla u vrijednosti 96.430,00 kn obavljena je bez provedbe propisanih postupaka nabave.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	476.818.676,00	389.031.451,00	81,6
2.	Rashodi i izdaci	476.818.676,00	419.393.896,00	88,0
3.	Manjak prihoda	0,00	-30.362.445,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			406.378.268,00
5.	Financijska imovina			206.349.351,00
6.	Obveze			171.244.769,00
7.	Broj zaposlenika			138

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 162.066.642,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 92.743.583,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 134.601.500,00 kn, opreme u iznosu 2.190.436,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 486.627,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 268.594,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 396.214,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 13.624.672,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 44.761.808,00 kn, depozite u bankama u iznosu 2.595.964,00 kn, zajmove u iznosu 7.880.672,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 126.587.849,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 24.243.455,00 kn i druga potraživanja u iznosu 279.603,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.160.281,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.222.708,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 139.361.780,00 kn i zajmove u iznosu 500.000,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Sredstva predviđena programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađena su s planiranim sredstvima u proračunu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana.
2. Poduzete mjere naplate proračunskih prihoda nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna.
3. Pojedine nabave usluga nisu obavljene 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 nisu evidentirani udjeli u trgovačkim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Grada koji, prema podacima iz sudskog registra i društvenih ugovora o osnivanju, iznose 203.986.869,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj je proračun u svom knjigovodstvu obvezan osigurati podatke o stanju imovine.

Stanje obveza za izdane obveznice na početku i na koncu 2007. iznosi 139.361.780,00 kn. Grad je u prosincu 2003. donio odluku o zaduživanju izdavanjem municipalnih obveznica radi izgradnje zatvorenog bazenskog plivališta i višenamjenske sportske dvorane. Obveznice u vrijednosti 139.361.780,00 kn izdane su 1. rujna 2004., a dospijeće im je 1. rujna 2011. Kamate se kupcima obveznica isplaćuju u polugodišnjim obrocima po stopi od 5,5% godišnje, a glavnica treba isplatiti odjednom o dospijeću. Tijekom 2007. isplaćene su kamate u iznosu 7.461.273,00 kn. U proračunima za 2005., 2006. 2007. i 2008. nije planirano rezerviranje sredstava za isplatu glavnice u rujnu 2011. Radi se o značajnim sredstvima koja, usporedbom s proračunom za 2007., iznose 33,2% ukupnih proračunskih rashoda i izdataka. Korištenjem izgrađenog plivališta i sportske dvorane ne može se očekivati značajniji priliv sredstava u proračun iz kojih bi se mogla isplatiti glavnica, jer će znatna sredstva biti potrebna i za funkcioniranje i održavanje navedenih objekata. Stoga je Državni ured za reviziju mišljenja da bi trebalo godišnje rezervirati dio proračunskih sredstava kako bi se u proračunu za 2011. osiguralo dovoljno sredstava za isplatu glavnice izdanih obveznica, a da se time ne dovede u pitanje obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada. Predlaže se rezerviranje sredstava u proračunu za isplatu glavnice izdanih obveznica.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje vlasničkih udjela u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. U očitovanju na ovu točku nalaza Grad je naveo da je u tijeku evidentiranje udjela u trgovačkim društvima koja su u 100%-tnom vlasništvu Grada, dok će se evidentiranje udjela u društvima kojima Grad nije jedini vlasnik obaviti nakon što se provede temeljita analiza upisa temeljnog kapitala. Grad je u očitovanju također naveo da su sva ulaganja u trgovačka društva evidentirana u glavnoj knjizi na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine (razred 4), a povećanje vrijednosti imovine za obavljena ulaganja na računima nefinancijske imovine (razred 0), te da su trgovačka društva po dovršetku investicije dužna provoditi postupak dokapitalizacije.**

#### Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 476.818.676,00 kn, a ostvareni su u iznosu 389.031.451,00 kn, što je za 87.787.225,00 kn ili 18,4% manje od plana. Potraživanja su koncem 2007. iskazana u iznosu 158.991.579,00 kn. Koncem 2006. potraživanja su iskazana u iznosu 157.523.107,00 kn i do konca 2007. su povećana za 1.468.472,00 kn ili 0,9%. Dospjela potraživanja iznose 125.583.958,00 kn, a odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 36.111.225,00 kn, zakupnine za poslovne prostore u iznosu 25.289.229,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 15.391.560,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 11.770.974,00 kn, gradske poreze u iznosu 6.668.267,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu 1.877.658,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 1.283.349,00 kn te na zatezne kamate u iznosu 27.191.696,00 kn. Grad je radi naplate dospjelih potraživanja dužnicima uputio opomene za potraživanja u ukupnom iznosu 65.862.772,00 kn, te je pokrenuo ovršne postupke i podnio tužbe za potraživanja u iznosu 23.041.950,00 kn. Potraživanja u iznosu 8.094.620,00 kn odnose se na potraživanja od pravnih osoba nad kojima su pokrenuti stečajni postupci te su prijavljena u stečajnu masu, dok se potraživanja u iznosu 5.141.734,00 kn odnose na zakupnine za poslovne prostore za koje se vode vlasnički sporovi. Na temelju poduzetih mjera naplate tijekom 2007. su naplaćena potraživanja u iznosu 3.653.914,00 kn, od čega je 2.887.395,00 kn naplaćeno u ovršnim postupcima, 648.000,00 kn naplatom ugovorenih instrumenata osiguranja plaćanja sa zakupnicima poslovnih prostora, a 118.519,00 kn u stečajnim postupcima. Tijekom 2007. su odlukom gradonačelnika otpisana zastarjela i nenaplativa potraživanja s pripadajućim kamatama za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i gradske poreze u iznosu 3.765.939,00 kn koja su nastala 2001. i ranijih godina. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od prodaje stambenih objekata u gradskom vlasništvu ostvareni su u iznosu 385.112,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene prodajom stana i garaže fizičkim osobama. Objekti su prodani putem javnih natječaja. Stan površine 46 m<sup>2</sup> prodan je najmoprimcu koji je stan koristio na temelju ugovora o najmu, a odluku o prodaji je donijelo gradsko poglavarstvo na temelju zaključka gradskog vijeća iz veljače 2003. Zaključkom je dana suglasnost poglavarstvu za pokretanje postupka prodaje stanova u gradskom vlasništvu za koje su zaključeni ugovori o najmu.

Kupoprodajna cijena stana je ugovorena i plaćena u visini ponuđene početne cijene na javnom natječaju u iznosu 50.000,00 EUR ili 365.137,00 kn koju je utvrdilo gradsko poglavarstvo u skladu s procjenom sudskog vještaka. S obzirom da je Grad za razdoblje od 2005. do 2009. utvrdio listu od 192 korisnika koji ispunjavaju uvjete za korištenje gradskih stanova, a da je do konca 2007. sedam stanova dodijeljeno korisnicima s liste, Državni ured za reviziju je mišljenja da Grad ne bi trebao prodavati stanove za koje su zaključeni ugovori o najmu već bi ih trebao koristiti za zbrinjavanje korisnika s liste. Izostanak prihoda koji bi se ostvarili prodajom stanova može se nadoknaditi boljom naplatom dospjelih potraživanja za proračunske prihode.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predloženo je preispitivanje zaključka o prodaji stanova u gradskom vlasništvu za koje su zaključeni ugovori o najmu.

- 2.2. *U očitovanju na ovu točku nalaza Grad je naveo da se značajan dio nenaplaćenih potraživanja odnosi na potraživanja za naknadu za uređenje voda koja je prihod Hrvatskih voda. Potraživanja za ovu naknadu iznose 13.890.439,00 kn, od čega se 11.770.974,00 kn odnosi na glavnica, a 2.119.465,00 kn na zatezne kamate.***

#### Rashodi i izdaci

- 3.1.** Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 476.818.676,00 kn, a izvršeni su u iznosu 419.393.896,00 kn, što je za 57.424.780,00 kn ili 12,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke iznosi 30.362.445,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 44.601.109,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.238.664,00 kn.

Rashodi za ugovore o djelu izvršeni su u iznosu 399.334,00 kn. U okviru ovih rashoda izvršeni su rashodi za obavljanje poslova organiziranja rada Zadarskog kluba u Zagrebu u iznosu 134.574,00 kn. Poslovi se obavljaju svakodnevno u vremenu od 8 do 16 sati tijekom godine, a Grad ima pravo vršiti nadzor i davati izvršitelju upute za rad. S obzirom da se poslovi organiziraju i obavljaju pod nadzorom i uputama Grada uz određivanje mjesta i vremena rada kao i sa sredstvima rada Grada, Državni ured za reviziju je mišljenja da je za navedene poslove trebalo zaključiti ugovor o radu na određeno vrijeme u skladu s odredbama članka 15. Zakona o radu.

- 3.2. *Grad se nije očitovao na ovu točku nalaza.***

#### Postupci javne nabave

- 4.1.** Plan nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. su doneseni. Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2007. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 105.521.850,00 kn, od čega se 105.216.922,00 kn odnosi na ugovorenu vrijednost nabave u 2007. za koju su provedeni propisani postupci nabave, a 304.928,00 kn na vrijednost nabave provedene bez propisanih postupaka nabave. Tijekom 2007. provedena su 152 postupka nabave, od čega 117 postupaka za nabave male vrijednosti i 35 postupaka za nabave velike vrijednosti.

Nabava geodetskih usluga u vrijednosti 208.498,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem bez prethodno provedenih postupaka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni do konca 2007., a kojom je propisano da odredbe ovog zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Dodatni radovi na sanaciji temelja zgrade muzeja antičkog stakla u vrijednosti 96.430,00 kn ili 5,7% vrijednosti ugovorenih radova, nabavljeni su izravnim pogodbom s istim izvoditeljem bez objave odluke o odabiru ponude u Narodnim novinama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni do konca 2007., a kojom je propisano da je 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.

Rashodi za izradu urbanističkog plana uređenja gospodarske zone Crno izvršeni su u iznosu 849.120,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava vlastitom trgovačkom društvu radi podmirenja obveza po ugovoru o izradi geodetskog snimka i urbanističkog plana uređenja gospodarske zone zaključenom u veljači 2007. između spomenutog društva i izvoditelja. Postupak odabira izvoditelja provelo je trgovačko društvo u listopadu 2006., a Grad je sredstva za spomenutu namjenu osigurao proračunom za 2007. Prema odredbi članka 14. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., postupak nabave naručitelj smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu, financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način. Osim toga, prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, jedinica lokalne samouprave u svom samoupravnom djelokrugu obavlja određene poslove lokalnog značaja, između kojih i poslove prostornog i urbanističkog planiranja. S obzirom da je prostorno i urbanističko planiranje dio samoupravnog djelokruga Grada, da se sredstva za prostorno i urbanističko planiranje osiguravaju u gradskom proračunu te da je prenio sredstva na račun trgovačkog društva u svrhu podmirenja obveza prema izvoditelju, postupak nabave trebao je provesti Grad. Grad je za preneseni iznos sredstava uvećao svoju imovinu.

Rashodi za uslugu stručnog nadzora nad izvođenjem radova na izgradnji međunarodnog pristaništa, graničnog paviljona na međunarodnom pristaništu i partera zapadnog dijela poluotoka izvršeni su u iznosu 195.200,00 kn. Usluga nadzora u vrijednosti 238.770,00 kn povjerena je izvoditelju odabranom po provedenom javnom nadmetanju u 2006., koji je ponudio cijenu bez poreza nižu za 49,4% u odnosu na prosječno ponuđenu cijenu svih prihvatljivih ponuda. Grad nije od spomenutog ponuditelja zatražio u primjerenom roku pisano objašnjenje i analizu ponude, što je mogao učiniti prema odredbama članka 58. Zakona o javnoj nabavi. Osim usluge stručnog nadzora građenja, ugovorene su i usluge projektantskog nadzora. Usluga projektantskog nadzora u vrijednosti 486.780,00 kn povjerena je projektantu koji je izradio projekt izgradnje (projekt je izrađen i plaćen u 2006. u iznosu 584.380,00 kn), izravnim pogodbom u pregovaračkom postupku bez prethodne objave poziva za nadmetanje, a na temelju odredbe članka 12. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Grad nije trebao ugovarati ni plaćati projektantski nadzor, jer je odredbama Zakona o građenju projektant utvrđen kao jedan od sudionika u građenju kojemu investitor povjerava projektiranje građevine, dok se nadzor nad građenjem povjerava nadzornom inženjeru, što je učinjeno zaključivanjem ugovora o obavljanju stručnog nadzora.

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

- 4.2. U očitovanju na ovu točku nalaza Grad je naveo da se kod radova na sanaciji temelja zgrade muzeja antičkog stakla u vrijednosti 96.430,00 kn, koji su nabavljeni izravnom pogodbom bez objave odluke o odabiru ponude u Narodnim novinama, radilo o neophodnim i neodgodivim poslovima zbog opasnosti od rušenja dijela konstrukcije, nakon provedenih istražnih otkopavanja, te da su cijene tih radova bile u skladu s cijenama iz osnovnog ugovora.**

Proračun Grada je donesen u skladu s propisima. Najveći dio prihoda u iznosu 288.390.733,00 kn ostvaren je od poreza na dohodak, komunalne naknade i komunalnog doprinosa te pomoći iz državnog proračuna i čini 74,1% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su u skladu s donesenim programima za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada što se odnose na uređenje naselja, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša te protupožarnu zaštitu. Premda su poduzimane mjere naplate, potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za uređenje voda, naknade za koncesije, gradske poreze, spomeničku rentu, zakupnine za poslovne prostore i naknade za korištenje javnih površina i dalje su značajna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se osigurati više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga odnosno zadovoljiti više javnih potreba. Pozornost također valja posvetiti osiguravanju sredstava za isplatu glavnice izdanih obveznica koja dopijeva u rujnu 2011., kako se u proračunu za 2011. ne bi dovelo u pitanje obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 2. srpnja 2008.

**OPĆINA BIBINJE****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Općine Bibinje (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:
  - Popis imovine i obveza nije obavljen.
  - Koncem 2007. iskazana su potraživanja za proračunske prihode u iznosu 2.659.958,00 kn. Osim slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane.
  - Prihodi od naknada za odvoz komunalnog otpada ostvareni u iznosu 468.689,00 kn trebali su biti prihod komunalnog društva koje obavlja uslugu odvoza komunalnog otpada.
  - Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 353.824,00 kn. Komunalna naknada za stambeni prostor obračunava se u iznosu 10,00 kn mjesečno po vlasniku ili korisniku stambenog prostora, umjesto po m<sup>2</sup> površine.
  - Naknada za uređenje voda nije obračunavana ni naplaćivana.
  - Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja i čišćenja javnih površina i javne rasvjete u ukupnoj vrijednosti 353.525,00 kn povjereno je izvoditeljima bez pisanog ugovora, bez donošenja odluke o povjeravanju komunalnih poslova i bez provedbe propisanih postupaka nabave.
  - Plan nabave nije donesen. Za nabavu roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 1.181.103,00 kn, što se odnosi na izgradnju mrtvačnice, uređenje obale, nabavu materijala za nasipavanje, geodetske usluge, usluge vatrometa, izradu projekta sportskog centra, nabavu uredskog materijala i sadnica, nisu provedeni propisani postupci nabave.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	10.696.230,00	9.850.574,00	92,1
2.	Rashodi i izdaci	10.696.230,00	10.534.758,00	98,5
3.	Manjak prihoda	0,00	-684.184,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			21.660.603,00
5.	Financijska imovina			9.393.352,00
6.	Obveze			1.933.001,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 8.699.685,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 6.255.868,00 kn, opreme u iznosu 1.105.618,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 112.490,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 525.606,00 kn, pohranjenih vrijednosti u iznosu 14.212,00 kn te građevinske objekte u pripremi u iznosu 4.947.124,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 287.072,00 kn, druga potraživanja u iznosu 7.266,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.389.943,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.652.692,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 56.379,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.125.113,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 807.888,00 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 nepovoljno mišljenje.

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojene su analitičke i pomoćne knjigovodstvene evidencije.
2. Obveze i rashodi iskazani su na odgovarajućim računima.
3. Poslovni događaji evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

4. Prihodi su trošeni za utvrđene namjene.
5. Godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom je donesen.
6. Koncesijska odobrenja dana su u skladu s propisima.
7. Početna cijena za prodaju zemljišta utvrđena je po prethodnoj procjeni sudskog vještaka.
8. Ustrojene su evidencije o postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi.
9. Ugovori o gradnji zaključeni su u pisanom obliku i osiguran je stručni nadzor građenja građevine.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Popis imovine i obveza nije obavljen.
2. Osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere u cilju naplate potraživanja.
3. Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nije povjereno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
4. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od planiranih.
5. Plan nabave nije donesen.
6. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Popis imovine i obveza nije obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a zakonski predstavnik osniva povjerenstvo za popis, određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će popis imovine i obveza obaviti koncem tekuće godine.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 10.696.230,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.850.574,00 kn, što je za 845.656,00 kn ili 7,9% manje od plana.

Prihodi od naknada za odvoz komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 468.689,00 kn. Odvoz komunalnog otpada obavlja komunalno društvo koje je osnovalo više jedinica lokalne samouprave, a u kojem Općina ima udjel u vlasništvu. Općina vodi evidenciju obveznika plaćanja naknade za odvoz komunalnog otpada i utvrđuje cijenu komunalne usluge. Odluku o visini naknade za odvoz komunalnog otpada donijelo je općinsko vijeće u prosincu 2006., a obveze utvrđuje nadležni upravni odjel. Prikupljena sredstva od naknade za odvoz komunalnog otpada nisu prihod Općine, jer je odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano da se sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada osiguravaju iz cijene usluge koju utvrđuje isporučitelj usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnina koji cijenu komunalne usluge plaća isporučitelju usluge.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 353.824,00 kn. Komunalna naknada za stambeni prostor ne obračunava se po m<sup>2</sup> obračunske površine, kako je utvrđeno odlukom o komunalnoj naknadi koju je donijelo općinsko vijeće u prosincu 2006., već se utvrđuje u iznosu 10,00 kn mjesečno po vlasniku ili korisniku stambenog prostora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se za stambeni prostor komunalna naknada obračunava po m<sup>2</sup> površine, a iznos komunalne naknade po m<sup>2</sup> obračunske površine utvrđuje se množenjem vrijednosti boda, koeficijenta zone i koeficijenta namjene.

U siječnju 2007., a na temelju odredbi Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, s Hrvatskim vodama zaključen je ugovor u cilju obračuna i naplate naknade za uređenje voda. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2008.) naknada za uređenje voda nije obračunavana ni naplaćivana.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, kojom je propisano da jedinica lokalne samouprave naplaćuje naknadu za uređenje voda putem uplatnica komunalne naknade, na kojima se zasebno iskazuje iznos naknade za uređenje voda.

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2007. iskazana su u iznosu 2.659.958,00 kn i u odnosu na potraživanja za proračunske prihode iskazana koncem 2006. u iznosu 1.977.374,00 kn veća su za 682.584,00 kn ili 34,5%. Odnose se na potraživanja za odvoz komunalnog otpada, komunalnu naknadu, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, zakup poslovnih prostora, zakup javnih površina, boravišnu pristojbu te druga potraživanja. Tijekom 2007., zbog nepotpunih i neažuriranih podataka iz prethodnog razdoblja, poduzimane su radnje u cilju ažuriranja podataka o obveznicima i ustrojavanja potpunih i kvalitetnih evidencija. Stoga pri naplati potraživanja, osim slanja opomena dužnicima, nisu poduzimane druge mjere naplate. 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.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje komunalne djelatnosti sakupljanja i odvoza komunalnog otpada te obračunavanje komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je naplaćivanje naknade za uređenje voda u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva i ugovora zaključenog s Hrvatskim vodama.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predložio je poduzimanje radnji u cilju utvrđivanja strukture potraživanja po dospelosti i naplate potraživanja iz ranijih godina, kako bi se izbjegla njihova zastara.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je od veljače 2008., a prema odluci općinskog vijeća i po provedenom natječaju, odvoz komunalnog otpada povjeren koncesionaru. Također izjavljuje da se započelo s popisom kvadrature objekata u cilju naplate komunalne naknade po m<sup>2</sup> površine te da će pravilnim obračunom komunalne naknade u 2008. premostiti nerazmjer između prihoda i rashoda. U vezi naplate potraživanja izjavljuje da zbog neažuriranog stanja potraživanja nisu slane ovrhe te da će nakon ažuriranja stanja poduzimati dodatne mjere u cilju naplate potraživanja.*

#### Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 10.696.230,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.534.758,00 kn, što je za 161.472,00 kn ili 1,5% manje od plana. Koncem 2007. ukupni manjak prihoda i primitaka iznosi 1.582.284,00 kn, što čini 16,1% ostvarenih prihoda i primitaka.

Iznad plana za 81.006,00 kn ili 2,0% izvršeni su materijalni rashodi i naknade građanima i kućanstvima. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 929.858,00 kn, a odnose se na odvoz komunalnog otpada u iznosu 379.875,00 kn, održavanje javnih površina u iznosu 293.227,00 kn i javne rasvjete u iznosu 256.756,00 kn.

Općinsko vijeće donijelo je u rujnu 2003. odluku o osnivanju trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti. Trgovačko društvo registrirano je, između ostalog, za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina, održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja zelenih površina, održavanja groblja, upravljanja tržnicama na malo te održavanja javne rasvjete. Osim održavanja groblja, do vremena obavljanja revizije (veljača 2008.), trgovačko društvo nije započelo s obavljanjem drugih komunalnih djelatnosti za koje je registrirano.

Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja i čišćenja javnih površina i javne rasvjete u ukupnoj vrijednosti 353.525,00 kn povjereno je izvoditeljima bez pisanog ugovora, bez donošenja odluke o povjeravanju komunalnih poslova i bez provedbe propisanih postupaka nabave. 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. Prema istoj 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.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. S obzirom da trgovačko društvo koje je Općina osnovala u rujnu 2003. za obavljanje komunalnih djelatnosti nije započelo s obavljanjem navedenih djelatnosti (osim djelatnosti održavanja groblja). Državni ured za reviziju je predložio poduzimanje radnji kako bi komunalno društvo obavljalo komunalne djelatnosti za koje osnovano. Naložio je donošenje odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti i povjeravanje komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

**3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će tijekom godine poduzeti potrebne radnje u vezi obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama.**

Postupci javne nabave

**4.1. Za 2007. nije donesen plan nabave ni program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Ukupna vrijednost nabave za 2007. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 4.921.584,00 kn, od čega se 3.740.481,00 kn odnosi na ugovorenu vrijednost nabave u 2007. za koju su provedeni propisani postupci nabave, a 1.181.103,00 kn na vrijednost nabave roba, radova i usluga provedene bez propisanih postupaka nabave. Tijekom 2007. provedena su dva javna nadmetanja i osam postupaka ograničenog prikupljanja ponuda.**

Nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 1.181.103,00 kn, što se odnosi na izgradnju mrtvačnice, uređenje obale, nabavu materijala za nasipavanje, geodetske usluge, usluge vatrometa, izradu projekta sportskog centra, nabavu uredskog materijala i sadnica, provedena je izravnim ugovaranjem bez prethodno provedenih javnih nadmetanja ili postupaka ograničenog prikupljanja ponuda.

Od toga se na nabavu velike vrijednosti (iznad 200.000,00 kn) odnosi 632.715,00 kn, a na nabave male vrijednosti (20.000,00 kn - 200.000,00 kn) odnosi se 548.388,00 kn. Pri nabavi spomenutih roba, radova i usluga trebalo je provesti postupak nabave u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., a kojom je propisano da odredbe ovog zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Rashodi za sanaciju starog sela izvršeni su u iznosu 250.000,00 kn. Nakon provedenog postupka nabave i zaključenja ugovora za radove na sanaciji starog sela u vrijednosti 767.910,00 kn, Općina nije javno objavila obavijest o zaključenju ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., a kojom je propisano javno objavljivanje obavijesti o zaključenju ugovora u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora.

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

**4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će javnu nabavu provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.**

Proračun je donesen u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, što se odnose na uređenje naselja, prostorno planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci i socijalnu skrb te kulturu i sport. S obzirom na iskazani manjak od 1.582.284,00 kn, trebalo bi izraditi mjere za pokriće manjka odnosno voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza. Potraživanja za proračunske prihode vrijednosno su značajna. Osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja i čišćenja javnih površina i javne rasvjete nije povjereno izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Trgovačko društvo osnovano u rujnu 2003., osim održavanja groblja, do vremena obavljanja revizije nije započelo s obavljanjem komunalnih djelatnosti za koje je osnovano. Plan nabave te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni, a pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

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

**OPĆINA GALOVAC****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Galovac (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo nepovoljno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Finansijski izvještaji Općine za 2007. ne iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine i nisu sastavljeni u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje u značajnom dijelu nije obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Općine. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima nisu iskazani rashodi, izdaci i povrati deponiranih sredstava u iznosu 1.354.751,00 kn. Za obavljena ulaganja na izgradnji mrtvačnice, groblja i uređenju okoliša oko groblja u iznosu 1.157.751,00 kn nije povećana vrijednost dugotrajne imovine, a u poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze u iznosu 617.755,00 kn. Rashodi za izgradnju mrtvačnice, groblja i uređenje okoliša, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, reprezentaciju, gorivo, izradu troškovnika, druge rashode poslovanja, uredski materijal, nabavu bonova za mobitel, lož ulja, troškove poštarine i rashodi za javnobilježničku naknadu u ukupnom iznosu 1.271.140,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana. Rashodi za druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 164.640,00 kn te za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 74.031,00 kn evidentirani su bez knjigovodstvenih isprava. Promjene u poslovnim knjigama evidentirane su na temelju računa iz kojih se ne može nedvosmisleno utvrditi tko je nabavljao robu i usluge te u koju svrhu. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
  - Za potraživanja za općinske poreze, odvoz komunalnog otpada i održavanje javne rasvjete nije ustrojena evidencija obveznika, a potraživanja nisu iskazana. Za naplatu ovih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate.
  - Na isplaćene primitke fizičkim osobama u iznosu 272.800,00 kn nisu obračunani ni uplaćeni propisani doprinosi te porez na dohodak.
  - Nabava materijala i radova na održavanju nogometnog igrališta, groblja i zelenih površina u vrijednosti 98.805,00 kn nije obavljena prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- U 2007. nije donesen cjelovit plan nabave. Kod nabave roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 3.492.033,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Nepravilnosti su utvrđene kod nabave radova na nerazvrstanoj cesti, sanaciji odlagališta otpada, nabavi rubnjaka za nerazvrstane ceste, radova na izgradnji okoliša ulica uz nogometno igralište, nabavi sadnica, usluga rada bagera, nabavi rashladnog ormara za mrtvačnicu, usluga izrade geodetskih podloga za uređenje cesta, usluga prijevoza te kod nabave roba, radova i usluga za izgradnju mrtvačnice, groblja i uređenje okoliša .

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	4.000.000,00	4.000.187,00	100,0
2.	Rashodi i izdaci	4.000.000,00	3.879.400,00	97,0
3.	Višak prihoda	0,00	120.787,00	
<b>Stanje 31. prosinca</b>				
4.	Nefinancijska imovina			2.799.035,00
5.	Financijska imovina			155.950,00
6.	Obveze			172.786,00
7.	Broj zaposlenika			1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 30.899,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 2.765.550,00 kn i opreme u iznosu 2.586,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 18.381,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 135.412,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.157,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 172.786,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Program održavanja komunalne infrastrukture je donesen.
2. Programi javnih potreba u kulturi i športu su doneseni.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Knjigovodstvene isprave na temelju kojih su uneseni podaci u glavnu knjigu nije kontrolirao zakonski predstavnik. Pojedini rashodi nisu iskazani na odgovarajućim računima Računskog plana.
2. Popis imovine i obveza nije proveden na propisani način.

3. Prihodi od inozemne donacije korišteni su za povrat kredita, umjesto za predviđene namjene.
4. Općina ne ostvaruje propisane proračunske prihode. Odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu nisu donesene.
5. Pojedini komunalni poslovi nisu obavljani na propisani način. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen.
6. Općina nije donijela cjelovit plan nabave. Evidencije postupaka nabave nisu vođene.

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

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

#### Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Općina je obveznik primjene računovodstva proračuna, te je obvezna voditi poslovne knjige u skladu s odredbama Pravilnika.

Općina vodi dnevnik i glavnu knjigu, a pomoćne knjige nisu vođene, što nije u skladu s odredbama članaka 7. i 8. Pravilnika kojima je propisano da su poslovne knjige proračuna: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige kao analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

U 2007. je sa žiro računa podizana gotovina za različite isplate u iznosu 935.780,00 kn. Uplatnice su ispostavljene za uplate mještana za sadnice u iznosu 23.000,00 kn, a isplatnice za dio isplata u iznosu 268.160,00 kn. Za druge transakcije knjigovodstvene isprave koje se koriste u blagajničkom poslovanju (uplatnice, isplatnice i blagajnički izvještaji) nisu ispostavljene. Pravnim osobama su, po jednom računu, isplaćivani iznosi veći od 5.000,00 kn, a fizičkim osobama naknade koje se smatraju primicima od drugog dohotka. Za evidenciju i praćenje plaćanja gotovim novcem, u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika, Općina je trebala voditi knjigu (dnevnik) blagajni i u njoj evidentirati sve primitke i izdatke gotovine. Prema odredbama članaka 3. i 4. Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem, mogla je plaćati pravnim osobama, za nabavu proizvoda i usluga do iznosa 5.000,00 kn po jednom računu, te građanima, osim za namjene koje se prema propisima koji uređuju porez na dohodak plaćaju preko računa građana.

U poslovnim knjigama su evidentirani rashodi za druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 164.640,00 kn te za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 74.031,00 kn za koje nema dokumentacije na temelju koje su rashodi evidentirani. Promjene u poslovnim knjigama evidentirane su na temelju računa iz kojih se ne može nedvosmisleno utvrditi tko je nabavljao robu i usluge te u koju svrhu, jer spomenuti računi nisu ovjereni od strane odgovorne osobe i dijelom ne sadrže naziv kupca. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika kojom je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama iz kojih se nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njihova sastavljanja i njihov materijalni sadržaj.

Rashodi za izgradnju mrtvačnice, groblja i uređenje okoliša, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, reprezentaciju, gorivo, izradu troškovnika, druge rashode poslovanja, uredski materijal, nabavu bonova za mobitel, lož ulja, troškove poštarine i rashodi za javnobilježničku naknadu u ukupnom iznosu 1.271.140,00 kn nisu iskazani na odgovarajućim računima Računskog plana proračuna. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za glavnice i kamate po primljenim zajmovima u iznosu 205.055,00 kn i obveza za povrat neutrošenih sredstava donacije u iznosu 412.700,00 kn. Rashodi za izgradnju mrtvačnice, groblja i uređenje okoliša oko groblja izvršeni su u iznosu 1.157.751,00 kn, a za obavljena ulaganja vrijednost dugotrajne imovine nije povećana. Nakon konstituiranja Općine u siječnju 1997. s općinom Zemunik Donji nije sačinjen sporazum o podjeli imovine te prava i obveza, a pripadajući udjeli u trgovačkim društvima Čistoća d.o.o., Zadar, Liburnija d.o.o., Zadar i Vodovod d.o.o., Zadar nisu iskazani u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika 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.

Rashodi za nabavu goriva, koji su prema ispostavljenim računima izvršeni u iznosu 74.646,00 kn, evidentirani su u iznosu 80.986,00 kn, što je za 6.340,00 kn više. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika kojom je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani ni iskazani rashodi, izdaci i povrati deponiranih sredstava u ukupnom iznosu 1.354.751,00 kn.

Odnose se na otplatu glavnice primljenog zajma, povrat sredstava deponiranih kod poslovne banke rashode za radove na cesti u zaseoku Jošani, izgradnju mrtvačnice, groblja i okoliša, nabavu prozora i vrata za mrtvačnici, prijevoz tampona za uređenje ulice Banovića, isplate potpora studentima te na nabavu raznog materijala. U skladu s odredbom članka 21. Pravilnika rashode je trebalo iskazati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja i priznati ih na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu kojom je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja poslovnih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Sredstva inozemne donacije, primljena u srpnju 2005. u iznosu 412.700,00 kn nisu korištena za predviđenu namjenu, već su deponirana kod poslovne banke, a u travnju 2007. su iz ovih sredstava i ostvarenih kamata podmirene obveze za dospjele kredite. U listopadu 2007. općinsko vijeće prihvatilo je informaciju načelnika da projekt iz programa CARDS nije realiziran zbog čega je Općina dužna vratiti primljena sredstva. Prema odredbi članka 57. Pravilnika ako se pojavi odstupanje između namjenski primljenih i stvarno utrošenih sredstava, korisnik je dužan, suglasno nalogu (uputi) proračuna iz kojeg se financira, neutrošena sredstva vratiti u proračun ili privremeno zadržati uz iskazivanje obveze za više primljena sredstva, što Općina nije učinila.

Popis imovine i obveza nije obavljen na propisani način. Popisana su osnovna sredstva, dok druga imovina i obveze nisu popisani. Prema odredbama članka 15. Pravilnika, proračuni na početku poslovanja kao i na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance moraju sastaviti popis imovine i obveza te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno, u naturalnim i novčanim izrazima.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje pomoćnih knjiga i vođenje knjigovodstva u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, poslovanje s gotovinom u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem te sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da knjigovodstvene isprave, na temelju kojih se podaci unose u glavnu knjigu, kontrolira i potpisuje zakonski predstavnik, da su ustrojene pomoćne poslovne knjige te da će se gotovinski računi plaćati do zakonski utvrđenih iznosa.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 4.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.000.187,00 kn, što je za 187,00 kn više od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na koncu godine iskazana su u iznosu 137.569,00 kn. Odnose se na potraživanja za refundacije bolovanja u iznosu 102.763,00 kn i potraživanja od zaposlenih iz ranijih godina, u iznosu 32.649,00 kn, za koja nema dokumentacije.

Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava koja Općini nije dostavljala izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima ni podatke o potraživanjima i poduzetim mjerama naplate. Za potraživanja za odvoz smeća i održavanje javne rasvjete nije ustrojena evidencija obveznika, a mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Kao prihodi od komunalne naknade iskazane su uplate mještana za održavanje javne rasvjete u iznosu 68.920,00 kn i uplate za odvoza smeća u iznosu 3.240,00 kn. Prema pisanom obrazloženju zakonskog predstavnika, od svakog domaćinstva se za spomenute usluge naplaćuje po 30,00 kn. Prema odredbama članka 22. i 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku i rješenja o komunalnoj naknadi iz koje se financira obavljanje komunalnih djelatnosti odvodnje atmosferskih voda, održavanja čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija te javne rasvjete. Odvoz komunalnog otpada obavlja komunalno društvo koje je osnovalo više jedinica lokalne samouprave.

Prikupljena sredstva od naknade za odvoz komunalnog otpada nisu prihod Općine, jer je odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano da se sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada osiguravaju iz cijene usluge koju utvrđuje isporučitelj usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnina koji cijenu komunalne usluge plaća isporučitelju usluge. Ostvarena sredstva korištena su za održavanje čistoće.

Općina nije imenovala upravu groblja, a opći akti kojima je propisano da predstavničko tijelo donosi propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem te o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje nisu doneseni. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 10. i 18. Zakona o grobljima. Uprava groblja dužna je voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na svom području i registar umrlih osoba u skladu s odredbom članka 16. navedenog zakona.

Općinsko vijeće je donijelo Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. Programom nije utvrđen opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Do konca ožujka 2008. predstavničkom tijelu nije podneseno izvješće o izvršenju programa za prethodnu godinu, a što je trebalo učiniti u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna.

Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena, a prihodi nisu planirani ni ostvareni. Komunalni doprinos prihod je proračuna jedinice lokalne samouprave, a sredstva su namijenjena financiranju objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je obavljanje komunalnih djelatnosti i financiranje komunalnog gospodarstva u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te imenovanje uprave groblja, donošenje propisanih općih akata i vođenje registra umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je donesena odluka o komunalnom doprinosu, a potraživanja za općinske poreze te naknadu za odvoz smeća i održavanje javne rasvjete se utvrđuju.**

## Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.879.400,00 kn, što je za 120.600,00 kn ili 3,0% manje od plana. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 377.089,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 256.302,00 kn, što čini 6,4% ostvarenih prihoda. Koncem 2007. obveze su iskazane u iznosu 172.786,00 kn. Općina je zaključenjem ugovora koncem 2007. i početkom 2008. preuzela obveze na izgradnji mrtvačnice groblja i uređenje okoliša u iznosu 771.500,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2008. biti potrošen za podmirenje obveza, što može utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz samoupravnog djelokruga općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Državni ured za reviziju je predložio izradu prijedloga mjera zbog financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine.

Za radove na izgradnji mrtvačnice i groblja, pravne poslove, izradu troškovnika, proslavu dana Općine i održavanje nogometnog igrališta fizičkim osobama je, putem isplatnica i ugovora o djelu isplaćeno 272.800,00 kn. Na isplaćene dohotke nisu obračunani ni plaćeni porezi i doprinosi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja kojom je propisano da je isplatelj primitaka od druge samostalne djelatnosti i povremenog nesamostalnog rada obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa iz osnovice, te odredbom članka 48. Zakona o porezu na dohodak kojom je propisano da poslodavac obračunava, obustavlja i uplaćuje predujam poreza na dohodak prilikom svake isplate.

Rashodi za gorivo za korištenje osobnog automobila u službene svrhe izvršeni su u iznosu 80.986,00 kn. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da za nabavu goriva u većini slučajeva nije evidentirano tko je nabavljao gorivo niti su računi ovjereni, a u pojedinim slučajevima račune za nabavu goriva potpisale su osobe koji nisu zaposlenici Općine. Također je utvrđeno da se po jednom računu nabavljalo gorivo u količinama od 208,38 l do 301,28 l. Na taj način nabavljeno je 1 825,74 l goriva u vrijednosti 13.232,00 kn.

S obzirom da Općina u svom vlasništvu nema vozila niti radnih strojeva iz ispostavljenih računa ne može se utvrditi u koju svrhu je gorivo nabavljeno. Evidencija o utrošku goriva za korištenje osobnog automobila u službene svrhe nije vođena.

Naknade troškova korištenja osobnog automobila u službene svrhe u mjestu (loko vožnja) u iznosu 106.220,00 kn isplaćene su zaposlenicima Općine u iznosu 22.120,00 kn i osobama koji nisu zaposlenici Općine u ukupnom iznosu 84.100,00 kn. Mjesečni broj kilometara utvrđen je paušalno u rasponu od 620 do 820 km za svaku osobu. Za korištenje osobnog automobila u službene svrhe trebalo je ustrojiti dnevnu evidenciju o korištenju osobnog automobila (vrijeme korištenja, broj prijeđenih kilometara, nazivi prijeđenih lokacija, podaci o automobilu, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), što nije učinjeno. Na temelju takvih podataka trebalo je isplatiti naknadu za korištenje osobnog automobila u službene svrhe do visine utvrđene odredbom članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak.

Radovi na održavanju nogometnog igrališta, groblja i zelenih površina u vrijednosti 44.660,00 kn povjereni su fizičkim i pravnim osobama, a materijal za održavanje groblja u vrijednosti 54.145,00 kn nabavila je Općina. Materijal i radovi su nabavljeni bez provedbe 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. Prema istoj odredbi jedinica lokalne samouprave 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.

Programi javnih potreba u športu i kulturi doneseni su u prosincu 2006. i nisu usklađeni s izmjenama i dopunama proračuna. Rashodi su izvršeni nogometnom klubu u iznosu 141.430,00 kn, kulturno umjetničkom društvu u iznosu 36.000,00 kn i atletskom klubu u iznosu 33.500,00 kn. Korisnici tekućih donacija su, u skladu s odredbama spomenutih programa, trebali Općini dostavljati izvješća o ostvarivanju javnih potreba i utrošku sredstava, što nisu učinili, niti je Općina ta izvješća zatražila.

U 2007. je nogometnom klubu preneseno 141.430,00 kn na ime donacija te 41.600,00 kn za održavanje igrališta i druge rashode, odnosno ukupno 183.030,00 kn. Također, nogometnom klubu dano je na korištenje šest mobilnih uređaja, a njihovi troškovi iskazuju se na rashodima Općine.

Državni ured za reviziju je naložio obračunavanje i isplaćivanje naknada koje se smatraju primicima od drugog dohotka u skladu s odredbama Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja i Zakona o porezu na dohodak te vođenje evidencija o prijednom broju kilometara te priznavanje troškova osobnog automobila u službene svrhe do visine utvrđene odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Naložio je obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a od korisnika donacija pribavljanje godišnjih izvješća o trošenju proračunskih sredstava.

**3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će se fizičkim osobama izvršiti obračun poreza i doprinosa.**

Postupci javne nabave

- 4.1. Za 2007. nije donesen cjelovit plan nabave, jer nabava roba, radova i usluga na izgradnji mrtvačnice, groblja i uređenju okoliša nije planirana, a evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi nisu vođene, što nije u skladu s odredbama članka 14. i 24. Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni do konca 2007.

Za nabavu roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 3.492.033,00 kn, što se odnosi na radove na cesti, sanaciju odlagališta otpada, nabavu rubnjaka za nerazvrstane ceste, izgradnju okoliša ulica uz nogometno igralište, nabavu sadnica maslina, voćaka i loznih cijepova, usluge rada bagera, nabavu rashladnog ormara za mrtvačnicu, izradu geodetskih podloga za uređenje cesta, usluge prijevoza te izgradnju mrtvačnice, groblja i uređenje okoliša, nisu provedeni propisani postupci nabave.

Ukupna vrijednost materijala, radova i usluga na izgradnji mrtvačnice, groblja i uređenje okoliša iznosila je 1.929.251,00 kn, od čega su za izvođenje radova na iskopu, odvozu i saniranju okoliša u vrijednosti 771.500,00 kn zaključena četiri ugovora, dok za radove i usluge u ukupnoj vrijednosti 426.580,00 kn ugovori nisu zaključeni. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 620. Zakona o obveznim odnosima kojom je propisano da ugovor o građenju mora biti sklopljen u pisanom obliku. Za nadzor nad izvođenjem radova imenovan je stručni nadzor, ali s odabranim nadzornim organom nije zaključen ugovor, niti je nadzorni organ ispostavio račun u 2007. za usluge nadzora. Pri nabavi prethodno spomenutih roba, radova i usluga trebalo je provesti postupak nabave u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni do konca 2007., a kojom je propisano da odredbe ovoga zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe Vlade Republike Hrvatske o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naložio je zaključivanje ugovora o gradnji i uslugama u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

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

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, što se odnose na komunalne djelatnosti te kulturu i sport. Iskazane i preuzete obveze, povrat inozemne donacije i preneseni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju vrijednosno su značajni, stoga u 2008. treba povesti brigu kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Općine. Općina nije donijela odluke, ustrojila evidenciju i prikupljala prihode od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, a nije ni utvrdila uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova. Pri nabavi roba, radova i usluga nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Prikupljanjem propisanih prihoda i trošenjem sredstava namijenjenih održavanju i gradnji komunalne infrastrukture na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te provođenjem propisanih postupaka javne nabave, Općina je mogla ostvariti više proračunskih prihoda i bolje gospodarenje proračunskim sredstvima.

Izvjешće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 3. listopada 2008.

**OPĆINA GRAČAC**

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2006. utvrđene su određene nepravilnosti. Naloženo je da se nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 11.470.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.690.305,00 kn, što je za 779.695,00 kn ili 6,8% manje u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni, odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 11.221.180,00 kn, što je za 530.875,00 kn ili 5,0% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 11.671.047,00 kn, što je za 980.742,00 kn ili 9,2% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 449.867,00 kn ili 4,0% ostvarenih prihoda, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 203.306,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 653.173,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 8.715.003,00 kn s udjelom 77,7% i tekućih pomoći u iznosu 1.626.583,00 kn s udjelom 14,5%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 879.594,00 kn i imaju udjel 7,8%. Prihodi od pomoći ostvareni su iznad plana za 541.583,00 kn ili 49,9%. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za tekuće donacije u iznosu 5.609.019,00 kn s udjelom 48,1% i za materijalne rashode u iznosu 3.395.067,00 kn s udjelom 29,1%. Drugi rashodi iznose 1.666.961,00 kn i imaju udjel 22,8%. Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, rashodi za usluge i drugi rashodi poslovanja izvršeni su iznad planiranih iznosa za 1.776.126,00 kn ili 16,1%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka, a uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 5.610.808,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 4.664.675,00 kn i financijske imovine u iznosu 946.133,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 896.760,00 kn i potraživanja u iznosu 49.373,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 5.610.808,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 4.011.506,00 kn i obveza u iznosu 1.599.302,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 815.664,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 413.250,00 kn, financijske rashode u iznosu 146.151,00 kn, na obveze za zaposlene u iznosu 127.280,00 kn i na druge tekuće obveze u iznosu 96.957,00 kn.

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

**OPĆINA JASENICE****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 Jasenice 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 rashodi planirani u iznosu 5.979.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 7.413.444,00 kn, što je za 1.434.444,00 kn ili 24,0% više u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni, odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 6.012.149,00 kn, što je za 1.041.295,00 kn ili 18,9% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 5.731.150,00 kn, što je za 1.682.294,00 kn ili 22,7% manje od plana. Višak prihoda iznosi 280.999,00 kn ili 4,7% ostvarenih prihoda, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 864.794,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 1.145.793,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.641.412,00 kn s udjelom 43,9%, od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 956.008,00 kn i udjelom 15,9%, kapitalnih pomoći u iznosu 587.040,00 kn s udjelom 9,8%. Drugi prihodi iznose 1.827.689,00 kn i imaju udjel 30,4%. Prihodi od poreza na dohodak ostvareni su iznad plana za 301.412,00 kn ili 12,9%, dok su prihodi od poreza na promet nekretnina ostvareni za 265.124,00 kn ili 53,0% manje od plana. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.109.758,00 kn s udjelom 36,8% i za materijalne rashode u iznosu 1.668.481,00 kn s udjelom 29,1%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 882.877,00 kn s udjelom 15,5%. Drugi rashodi iznose 1.070.034,00 kn i imaju udjel 18,6%. Svi rashodi, osim kapitalnih pomoći u iznosu 20.00000,00 kn, izvršeni su ispod planiranih iznosa naročito rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni za 1.182.042,00 kn ili 35,9% manje od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 22.131.799,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 19.652.756,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.479.043,00 kn. Financijsku imovinu čini novac u banci i blagajni u iznosu 1.273.064,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.104.280,00 kn i rashodi budućih razdoblja u iznosu 101.699,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.104.280,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 515.687,00 kn, poreze u iznosu 472.543,00 kn, prihode od imovine u iznosu 113.304,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.581,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 1.165,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 22.131.799,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 21.885.530,00 kn i obveza za rashode poslovanja u iznosu 246.269,00 kn.

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

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Kali 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 13.950.115,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.286.999,00 kn, što je za 3.663.116,00 kn ili 26,3% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.196.410,00 kn, što je za 2.090.589,00 kn ili 20,3% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 9.116.399,00 kn, što je za 1.170.600,00 kn ili 11,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 919.989,00 kn ili 11,2% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.556.964,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 636.975,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 2.750.022,00 kn s udjelom 33,6%, poreza na dohodak u iznosu 2.467.149,00 kn s udjelom 30,1%, primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.008.100,00 kn s udjelom 12,3% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 929.701,00 kn s udjelom 11,3%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.041.438,00 kn i imaju udjel 12,7%. Prihodi od poreza na dohodak, tekuće pomoći te prihodi od upravnih pristojbi ostvareni su iznad plana za 142.791,00 kn ili 5,5%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.169.128,00 kn s udjelom 67,7%. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 3.525.003,00 kn, materijalne imovine u iznosu 1.757.089,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 858.348,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 17.478,00 kn te knjiga u iznosu 11.210,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 1.774.483,00 kn ili 19,5% i rashodi za zaposlene u iznosu 651.339,00 kn ili 7,1%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 521.449,00 kn i imaju udjel 5,7%.

Drugi rashodi za zaposlene, rashodi za službena putovanja, za materijal i sirovine, za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, rashodi za druge usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, naknade građanima i kućanstvima te rashodi za nabavu knjiga izvršeni su iznad planiranih iznosa za 97.091,00 kn ili 12,0%.

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 pronalaženjem novih prihoda i primitaka, a uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 38.599.461,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 36.318.346,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.281.115,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.229.540,00 kn, novčana sredstva u iznosu 636.975,00 kn, dani zajmovi u iznosu 394.600,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 20.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.229.540,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 915.210,00 kn, prihode od imovine u iznosu 166.591,00 kn i poreze u iznosu 147.739,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 38.599.461,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 35.815.970,00 kn i obveza u iznosu 2.783.491,00 kn. Obveze u iznosu 2.783.491,00 kn odnose se na obveze za primljene zajmove u iznosu 2.780.605,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 2.886,00 kn.

U 2007. općina nije izdavala jamstva.

Početno stanje primljenih zajmova iskazano je u iznosu 1.785.463,00 kn, a odnosi se na obvezu prema banci za iskorišteni dio kredita u svrhu izgradnje kanalizacijskog sustava. U 2007. izvršen je ispravak početnog stanja, a zbog netočnog evidentiranja otplate interkalarnih kamata u 2006., te je početno stanje primljenih zajmova uvećano za 54.542,00 kn. Tijekom 2007. namjenski je iskorišten dio kredita u iznosu 940.600,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem 2007. iznosi 2.780.605,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iskazano je u iznosu 580.400,00 kn. U 2007., a zbog netočnog evidentiranja u prethodnom razdoblju, izvršen je ispravak početnog stanja te je početno stanje danih zajmova uvećano za 40.000,00 kn. Tijekom 2007. dani su zajmovi studentima u iznosu 65.800,00 kn, otpisana su potraživanja od studenata u iznosu 224.100,00 kn zbog oslobođenja osmero studenata od obveze vraćanja u skladu s internim pravilnikom, primljena je otplata na ime zajma danog trgovačkom društvu u iznosu 64.000,00 kn te zajma danog studentu u iznosu 3.500,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 394.600,00 kn, a odnosi se na zajmove dane studentima u iznosu 314.600,00 kn te zajmove u cilju poticanja malog gospodarstva u iznosu 80.000,00 kn.

**OPĆINA KOLAN****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Kolan (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nisu evidentirani udjeli u trgovačkom društvu i javnoj ustanovi u iznosu 50.000,00 kn.
  - Koncem 2007. dospjela potraživanja za komunalni doprinos, porez na kuće za odmor, komunalnu naknadu, zakup i iznajmljivanje imovine te porez na korištenje javnih površina iznosila su 2.738.876,00 kn, a za njihovu naplatu, osim opomena za komunalnu naknadu i porez na kuće za odmor, nisu poduzimane mjere naplate.
  - Nabava materijala i radova na održavanju javnih površina i nerazvrstanih cesta u vrijednosti 303.131,00 kn nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
  - Trgovačkom društvu u vlasništvu Općine prenesena su sredstava u iznosu 588.421,00 kn u svrhu izrade dijela projekta uređaja za pročišćavanje, glavnog projekta kolektorskog sustava, idejnog rješenja sustava javne odvodnje, nabave materijala za izgradnju javne rasvjete, izvođenja istražnih radova na trasi pomorskog ispusta otpadnih voda. Postupke nabave trebala je provesti Općina.
  - Plan nabave nije donesen. Za nabavu usluga izrade projektne dokumentacije za održavanje prometnice, elektroinstalaterskih radova i dodatnih radova na uređenju poljskih putova u ukupnoj vrijednosti 368.759,00 kn, nisu provedeni propisani postupci nabave.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	7.016.050,00	5.997.261,00	85,5
2.	Rashodi i izdaci	7.016.050,00	6.957.854,00	99,2
3.	Manjak prihoda	0,00	-960.593,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			9.531.630,00
5.	Financijska imovina			3.098.784,00
6.	Obveze			1.093.547,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 232.217,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 59.390,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 8.319.621,00 kn, opreme u iznosu 269.448,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 519.580,00 kn, osnovnog stada u iznosu 75.640,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 55.734,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 359.908,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.738.876,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 156.170,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 937.377,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojena je analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine.
2. Godišnji popis imovine i obveza proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Osim slanja opomena za komunalnu naknadu i porez na kuće za odmor nisu poduzimane mjere u cilju naplate drugih potraživanja.
2. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje te programi javnih potreba u socijalnoj skrbi, sportu i kulturi nisu doneseni.
3. Pojedini rashodi izvršavani su u iznosima većim od planiranih proračunom.
4. Pojedini komunalni poslovi nisu obavljani na propisani način.
5. Plan nabave nije donesen, a pojedine nabave radova i usluga nisu obavljene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama za 2007. nisu evidentirani udjeli u trgovačkom društvu i javnoj ustanovi u vlasništvu Općine u iznosu 50.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj je proračun u svom knjigovodstvu obavezan osigurati podatke o stanju imovine.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje vlasničkih udjela u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

#### ***1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u cijelosti.***

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 7.016.050,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.997.261,00 kn, što je za 1.018.789,00 kn ili 14,5% manje od plana.

Prihodi od naknada za koncesijska odobrenja ostvareni su u iznosu 84.597,00 kn. Godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom za 2007. nije donesen, a tijekom 2002. i 2004. dana su tri koncesijska odobrenja za obavljanje djelatnosti na pomorskom dobru na razdoblje od pet odnosno deset godina bez prethodno ishođene posebne potvrde nadležnog tijela u županiji, što nije u skladu s odredbama članaka 5. i 8. Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 344.844,00 kn, a prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u iznosu 950.985,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nisu doneseni. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi spomenute programe za svaku kalendarsku godinu.

Potraživanja su koncem 2007. iskazana u iznosu 2.738.876,00 kn i u odnosu na potraživanja koncem 2006. iskazana u iznosu 2.161.858,00 kn veća su za 577.018,00 kn ili 26,7%. Odnose se na potraživanja za komunalni doprinos, porez na kuće za odmor, komunalnu naknadu, zakup i iznajmljivanje imovine i porez na korištenje javnih površina. Općina je radi naplate dospjelih potraživanja obveznicima komunalne naknade i poreza na kuće za odmor upućivala opomene, dok za naplatu drugih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje godišnjeg plana upravljanja pomorskim dobrom te davanje koncesijskih odobrenja u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru. Naložio je donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture te Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbom Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

**2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u cijelosti. Izjavila je da je poduzela mjere naplate potraživanja.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 7.016.050,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.957.854,00 kn, što je za 58.196,00 kn ili 0,8% manje od plana. Koncem 2007. ukupni manjak prihoda iznosi 717.863,00 kn, što čini 12,0% ostvarenih prihoda. Koncem 2007. obveze iznose 1.093.547,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2008. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2007., što može utjecati na izvršenje poslova lokalnog značaja iz područja samoupravnog djelokruga Općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, stoga u narednom razdoblju treba o tome voditi brigu.

Iznad plana za 43.945,00 kn ili 3,6% izvršeni su drugi rashodi. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 992.715,00 kn. Odluka kojom bi se odredile djelatnosti koje pripadaju u komunalne djelatnosti značajne za Općinu i način na koji će se obavljati nije donesena. Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta povjereno je trgovačkom društvu u vlasništvu Općine.

Održavanje javne rasvjete povjereno pravnoj osobi na temelju zaključenog ugovora. Odluku o odabiru ponuditelja donijelo je općinsko poglavarstvo, a trebalo je općinsko vijeće. Za obavljene usluge komunalno društvo ispostavlja račune iz kojih nije vidljiva vrsta i jedinična cijena obavljene usluge jer Općina nije donijela cjenik po kojem će se obavljati obračun obavljenih komunalnih usluga. Radovi na održavanju javnih površina i nerazvrstanih cesta u vrijednosti 226.123,00 kn povjereni su raznim pravnim osobama dok je materijal za održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta u vrijednosti 77.008,00 kn nabavila Općina. Materijal i radovi su nabavljeni bez provedbe propisanih postupaka nabave, s izvoditeljima radova nisu zaključeni ugovori, a plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa. 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. Prema istoj odredbi jedinica lokalne samouprave 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.

Naknade građanima i kućanstvima izvršene su u iznosu 72.184,00 kn. Program potreba u dijelu socijalne skrbi na području Općine za 2007. nije donesen. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi, jedinica lokalne samouprave je obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja i drugih vrsta pomoći te propisati uvjete i način njihova ostvarivanja.

Rashodi za tekuće donacije izvršeni su u iznosu 280.604,00 kn. Sredstva su prenesena vjerskim zajednicama, športskim udrugama i društvima, dječjem vrtiću, turističkoj zajednici, kulturno umjetničkim društvima, lovačkom društvu, dobrovoljnom vatrogasnom društvu, stipendije i školarine, donacije osnovnoj i srednjoj školi za sufinanciranje aktivnosti škole i nabavu opreme, udruzi uzgajivača paške ovce, političkim strankama. Prema odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o športu Općina je trebala, zajedno s godišnjim proračunom, donijeti programe javnih potreba u kulturi i športu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna, što nije učinila. Korisnici sredstava do vremena obavljanja revizije nisu dostavili godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava.

Trgovačkom društvu u vlasništvu Općine prenesena su sredstva u iznosu 588.421,00 kn za izradu dijela projekta uređaja za pročišćavanje, izradu glavnog projekta kolektorskog sustava, izradu idejnog rješenja sustava javne odvodnje, nabavu materijala za izgradnju javne rasvjete, te za izvođenje istražnih radova na trasi pomorskog ispusta otpadnih voda, a na temelju ispostavljenih računa. Postupak odabira izvoditelja i dobavljača materijala provelo je trgovačko društvo u vlasništvu Općine. Prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, jedinica lokalne samouprave u svom samoupravnom djelokrugu obavlja određene poslove lokalnog značaja, između kojih i poslove što se odnose na komunalno gospodarstvo. Sredstva za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture osiguravaju se u proračunu jedinice.

S obzirom da su navedeni poslovi dio samoupravnog djelokruga Općine, da su financirani iz proračunskih namjenskih prihoda te da je obveznik Zakona o javnoj nabavi, Općina je bila dužna provesti postupak nabave, a za izvršene rashode povećati vrijednost svoje dugotrajne imovine.

Državni ured za reviziju je naložio planiranje i izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio donošenje socijalnog programa u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, programa javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu, programa javnih potreba u kulturi u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi te pribaviti od korisnika sredstava godišnje izvješće o trošenju proračunskih sredstava. Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupka nabave radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

### ***3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u cijelosti.***

#### Postupci javne nabave

- 4.1. Općina nije donijela plan nabave za 2007., što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu. Ukupna vrijednost nabave za 2007. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 1.702.717,00 kn. Tijekom 2007. provedeno je deset postupaka ograničenog prikupljanja ponuda i jedan postupak javnog nadmetanja.

Nabava usluga izrade projektne dokumentacije za održavanje prometnice u vrijednosti 46.970,00 kn i elektroinstalaterskih radova u vrijednosti 48.637,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem bez prethodno provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni do konca 2007., a kojom je propisano da odredbe ovog zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Dodatni radovi na uređenju poljskih putova u vrijednosti 273.152,00 kn ili 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora nabavljeni su izravnim ugovorom s istim izvoditeljem bez objave odluke o odabiru ponude u Narodnim novinama, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je 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 donošenje plana nabave te nabavu radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

### ***4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u cijelosti.***

Proračun je donesen u skladu s propisima. Najveći dio prihoda u iznosu 4.242.546,00 kn ostvaren je od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, poreza na promet nekretnina te pomoći i čini 70,7% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, što se odnose na uređenje naselja, prostorno planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci i socijalnu skrb te kulturu i sport. Za naplatu pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate, a potraživanja su značajna. Obveze i iskazani manjak na koncu godine su vrijednosno značajni, stoga u sljedećoj godini treba povesti brigu kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Općine. Pravodobnom i potpunom naplatom proračunskih prihoda moglo se osigurati više sredstava za ostvarivanje programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Proračunska sredstva namijenjena nabavi nefinancijske imovine (izrada projekata sustava odvodnje i nabava materijala za izgradnju javne rasvjete) prenesena su trgovačkom društvu u vlasništvu Općine. Pri nabavi radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 7. srpnja 2008.

**OPĆINA KUKLJICA****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Kukljica (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:
  - Od pomoćnih knjiga nisu ustrojene analitičke evidencije potraživanja za prihode od poreza na potrošnju, koncesijskih odobrenja te potraživanja za boravišnu pristojbu niti su ova potraživanja iskazana u poslovnim knjigama.
  - Popis imovine i obveza nije proveden.
  - Općina je u prosincu 2005. dala jamstvo komunalnom društvu u svom vlasništvu na iznos 63.200,- CHF, a pri davanju jamstva nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
  - Koncem 2006. iskazana su potraživanja za proračunske prihode u iznosu 937.735,00 kn. Osim slanja opomena, druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane.
  - Prijenosi komunalnom društvu u iznosu 568.852,00 kn izvršeni su bez vjerodostojne dokumentacije kojom se dokazuje obveza plaćanja.
  - Proračunska sredstva namijenjena nabavi nefinancijske imovine (ulaganja u sanaciju obale te projektiranje polumontažnih gatova i obalnog zida između gatova) u iznosu 450.000,00 kn prenesena su komunalnom društvu kao kapitalna pomoć. Status uloženi sredstava nije uređen niti je za provedena ulaganja povećana vrijednost imovine Općine.
  - Plan nabave nije donesen, a za nabavu usluge projektiranja polumontažnih gatova i obalnog zida između gatova, nabavu opreme za Multimedijalni centar te drugih građevinskih radova na Multimedijalnom centru i parkiralištu u ukupnoj vrijednosti 293.148,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	4.990.650,00	5.259.171,00	105,4
2.	Rashodi i izdaci	4.990.650,00	4.945.716,00	99,1
3.	Višak prihoda	0,00	313.455,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			8.989.622,00
5.	Financijska imovina			2.201.174,00
6.	Obveze			828.832,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 376.587,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 8.246.418,00 kn, opreme u iznosu 193.632,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 47.476,00 kn, te druge imovine u iznosu 125.509,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.014.280,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 1.071,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.185.823,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 576.271,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 252.561,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Analitičke evidencije potraživanja za prihode od poreza na potrošnju, koncesijskih odobrenja te potraživanja za boravišnu pristojbu su ustrojene, a potraživanja za ove prihode iskazana u poslovnim knjigama.
2. Prihodi i dana jamstva iskazani su na odgovarajućim osnovnim računima.
3. Unos podataka u poslovne knjige temelji se na prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

4. Proveden je popis imovine i obveza.
5. Zaključkom između Općine i komunalnog društva utvrđena je vrijednosti i status proračunskih sredstava namijenjenih nabavi nefinancijske imovine, koja su prenesena komunalnom društvu.
6. U tijeku je izrada prijedloga razdruživanja imovine između Općine i Općine Kali nakon čega će nekretnine biti evidentirane u poslovnim knjigama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Izvješće o danim jamstvima nije dostavljeno Ministarstvu financija.
2. Nadležnom tijelu samouprave nije dostavljeno izvješće o izvršenju plana upravljanja pomorskim dobrom.
3. S budućim korisnicima komunalnih usluga nisu zaključivani ugovori o financiranju izgradnje komunalne infrastrukture.

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

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

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 4.990.650,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.259.171,00 kn, što je za 268.521,00 kn ili 5,4% više od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2007. iskazana su u iznosu 1.185.823,00 kn i u odnosu na ta potraživanja na koncu prethodne godine veća su za 248.088,00 kn ili 26,4%. Odnose se na potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, naknade za korištenje javnih površina, naknadu za uređenje voda, slivnu vodnu naknadu, boravišnu pristojbu te potraživanja za komunalni doprinos. Vrijednosno najznačajnija potraživanja, u iznosu 567.117,00 kn ili 47,8% ukupnih potraživanja, što se odnose se na potraživanja za porez na kuće za odmor i komunalnu naknadu, Općina nema iskazana prema rokovima dospelosti, odnosno rokovima zastare. U cilju naplate potraživanja od poreza na tvrtku i naknada za korištenje javnih površina dužnicima, pravnim osobama, dostavljana su rješenja o ovrhama, a druge mjere naplate potraživanja od pravnih ili fizičkih osoba nisu poduzimane. 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.

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

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

## Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 4.990.650,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.945.716,00 kn, što je za 44.934,00 kn ili 0,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka iznosi 313.455,00 kn ili 6,3% u odnosu na ukupne prihode i primitke. S obzirom da je koncem prethodne godine manjak prihoda iznosio 1.374,00 kn, višak raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 312.083,00 kn.

Iznad plana za 275.143,00 kn ili 15,8% izvršeni su materijalni rashodi i rashodi za zaposlene. Izvršenje rashoda iznad planiranih nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu kojom je propisano donošenje izmjena plana u slučaju ostvarenja manjih prihoda i većeg izvršenja rashoda u odnosu na planirane.

Komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i pogrebnih usluga obavljale su fizičke osobe bez zaključenih ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nije donesen. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. nije usklađen s planiranim proračunskim sredstvima i ne sadrži opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, što nije u skladu s odredbama članaka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Poglavarstvo jedinice lokalne samouprave dužno je do konca ožujka svake godine predstavničkom tijelu podnijeti izvješće o izvršenju spomenutih programa za prethodnu kalendarsku godinu, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda i izdataka do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je zaključivanje ugovora o održavanju javne rasvjete i ugovora o koncesiji za obavljanje pogrebnih usluga, donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i izvještavanje predstavničkog tijela o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naloženo je usklađivanje sredstava predviđenih programom sa sredstvima planiranim u proračunu.

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

### Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za 2007. nije donesen. Za dva postupka nabave, provedena u srpnju 2007., zaključeni su ugovori u vrijednosti 1.255.862,00 kn, a kako Općina nije osigurala sredstva, nabava nije provedena. Prema odredbi članka 14. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni do konca 2007., naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu, a postupak nabave smije započeti ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način. Ukupna vrijednost nabave za 2007. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 3.071.132,00 kn. Tijekom 2007. provedeno je deset postupaka javnog nadmetanja od čega su četiri poništena.

Pripremni radovi na sanaciji putova u vrijednosti 124.818,00 kn povjereni su izvođitelju izravnim ugovaranjem bez prethodno provedenog propisanog postupka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni do konca 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 provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.259.171,00 kn, što je za 2.568.911,00 kn ili 95,5% više nego u prethodnoj godini. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pomoći i od poreza. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine. Potraživanja za proračunske prihode vrijednosno su značajna, a osim ovrha pravnim osobama za potraživanja od poreza na tvrtku i naknada za korištenje javnih površina druge mjere naplate nisu poduzimane. Obveze su također vrijednosno značajne, a Općina se neizravno zaduživala davanjem jamstva komunalnom društvu u svom vlasništvu. U narednom razdoblju treba povesti brigu kako se utjecaj dospjelih obveza i jamstva ne bi negativno odrazio na financijski položaj i ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Općine.

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

**OPĆINA LIŠANE OSTROVIČKE**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.962.600,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.104.100,00 kn, što je za 141.500,00 kn ili 7,2% više u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni, odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 1.598.908,00 kn, što je za 505.192,00 kn ili 24,0% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 1.315.664,00 kn, što je za 788.436,00 kn ili 37,5% manje od plana. Višak prihoda iznosi 283.244,00 kn ili 17,7% ostvarenih prihoda, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 140.556,00 čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 423.800,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 694.736,00 kn s udjelom 43,5% i tekućih pomoći u iznosu 650.007,00 kn s udjelom 40,7%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 254.165,00 kn i imaju udjel 15,8%. Prihodi su ostvareni ispod planiranih iznosa naročito prihodi od kapitalnih pomoći, komunalne naknade i doprinosa te drugih prihoda poslovanja koji su ostvareni za 206.903,00 kn ili 57,5% manje od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 500.080,00 kn s udjelom 38,0%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 306.867,00 kn s udjelom 23,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 259.777,00 kn s udjelom 9,7%. Drugi rashodi i izdaci iznose 248.940,00 kn i imaju udjel 19,0%. Svi rashodi izvršeni su ispod planiranih iznosa naročito materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni za 724.553,00 kn ili 47,3% manje od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 4.590.016,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 3.948.149,00 kn i financijske imovine u iznosu 641.867,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 434.316,00 kn, potraživanja u iznosu 162.376,00 kn, rashodi budućih razdoblja u iznosu 22.287,00 kn, jamčevni polozi u iznosu 12.888,00 kn i dani zajmovi u iznosu 10.000,00 kn.

Potraživanja u iznosu 162.376,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 78.012,00 kn, na druga potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 61.829,00 kn, poreze u iznosu 15.524,00 kn, doprinose u iznosu 2.360,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.560,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 3.091,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 4.109.464,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 4.519.995,00 kn i obveza u iznosu 70.021,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 60.029,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.992,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početno i konačno stanje danih zajmova iznosi 22.888,00 kn, a odnosi se na uplaćenu jamčevinu u iznosu 12.888,00 kn prema ugovoru o operativnom leasingu za kupnju službenog automobila i zajam u iznosu 10.000,00 kn dan županiji radi zajedničkog kreditiranja malog gospodarstva iz prethodnih godina.

**OPĆINA NOVIGRAD**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 9.168.300,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 7.925.300,00 kn, što je za 1.243.000,00 kn ili 13,5% manje u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 8.270.944,00 kn, što je za 345.644,00 kn ili 4,4% više od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 7.811.206,00 kn, što je za 114.094,00 kn ili 1,4% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iznosi 459.738,00 kn ili 5,5% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 982.781,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 523.043,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 3.975.955,00 kn s udjelom 48,1% i poreza na dohodak u iznosu 2.972.016,00 kn s udjelom 35,9%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.322.973,00 kn i imaju udjel 16,0%. Prihodi od tekuće pomoći, kapitalne pomoći, prihodi od administrativnih pristojbi i drugi prihodi po posebnim propisima ostvareni su za 604.713,00 kn ili 15,2% više od plana, dok su drugi prihodi ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.648.350,00 kn s udjelom 46,7%. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 2.395.454,00 kn, dodatnih ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 872.415,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 191.845,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 148.789,00 kn i knjiga u iznosu 39.847,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 2.439.521,00 kn s udjelom 31,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 714.565,00 kn ili 9,2% i drugi rashodi u iznosu 580.219,00 kn ili 7,4%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 428.551,00 kn i imaju udjel 5,5%.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa za 13.718,00 kn ili 1,8%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka, a uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 91.413.284,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 88.330.804,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.082.480,00 kn.

Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 2.289.918,00 kn, novčana sredstva u iznosu 726.637,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 65.925,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.289.918,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.240.824,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.022.718,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 26.376,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 91.413.284,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 90.107.205,00 kn i obveza u iznosu 1.306.079,00 kn. Obveze u iznosu 1.306.079,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 906.374,00 i rashode poslovanja u iznosu 399.705,00 kn.

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

**OPĆINA PAKOŠTANE****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 Pakoštane, 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 12.885.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.400.000,00 kn, što je za 2.515.000,00 kn ili 19,5% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.010.508,00 kn, što je za 389.492,00 kn ili 2,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 15.429.511,00 kn, što je za 29.511,00 kn ili 0,2% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 419.003,00 kn ili 2,8% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 781.507,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.200.510,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 4.199.704,00 kn s udjelom 28,0% i kapitalne pomoći u iznosu 3.238.119,00 kn s udjelom 21,6%. Potom slijede prihodi od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.412.165,00 kn s udjelom 16,1%, prihodi od poreza na promet nekretnina u iznosu 1.894.897,00 kn s udjelom 12,6% i prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.118.386,00 kn s udjelom 7,5%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2.147.237,00 kn i imaju udjel 14,2%. Prihodi od poreza na promet nekretnina, tekuće pomoći i drugi prihodi po posebnim propisima ostvareni su za 115.311,00 kn ili 5,7% više od plana, dok su drugi prihodi ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.198.844,00 kn s udjelom 40,2%. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 6.012.444,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 119.110,00 kn i zemljišta u iznosu 67.290,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 3.425.837,00 kn s udjelom 22,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.345.903,00 kn ili 15,2%, drugi rashodi u iznosu 1.667.785,00 kn ili 10,8% i subvencije u iznosu 1.150.487,00 kn ili 7,4%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 640.655,00 kn i imaju udjel 4,2%. Financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad planiranih iznosa za 106.393,00 kn ili 1,4%.

Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka, a uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 46.305.957,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 37.623.300,00 kn i financijske imovine u iznosu 8.682.657,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 8.236.748,00 kn, novčana sredstva u iznosu 421.372,00 kn i zajmovi u iznosu 24.537,00 kn. Potraživanja u iznosu 8.236.748,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 5.355.812,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.090.109,00 kn, za poreze u iznosu 939.888,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 840.474,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 10.465,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 46.305.957,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 45.603.724,00 kn i obveza u iznosu 702.233,00 kn. Obveze u iznosu 702.233,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 595.096,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 107.137,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 70.039,00 kn, a odnosi se na zajam primljen od poslovne banke radi nabave osobnog automobila. U 2007. otplaćeno je 38.393,00 kn, izvršen je ispravak zaduženja za zajam umanjenjem početnog stanja (usklađenje s bankom) u iznosu 31.646,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem godine nije iskazano.

Početno stanje danih zajmova iznosi 28.137,00 kn i odnosi se na zajam dan fizičkoj osobi. U 2007. dan je zajam turističkoj zajednici u iznosu 30.000,00 kn, primljene su otplate u iznosu 33.600,00 kn, te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 24.537,00 kn.

Stanje danih jamstava na početku i na koncu godine iznosi 10.202.964,00 kn.

**OPĆINA PAŠMAN****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja općine Pašman (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 pomoćnoj evidenciji iskazana su potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na objekte i uređaje komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom, koncesijska odobrenja, zakup poslovnih prostora i javne površine te za participacije za dječji vrtić u iznosu 1.596.991,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 2.601.844,00 kn odnosno za 1.004.853,00 kn više. Popis imovine i obveza nije obavljen.
  - Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 4.080.466,00 kn, a nisu poduzete mjere naplate potraživanja.
  - Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, plaža i šetnice u ukupnoj vrijednosti 569.817,00 kn povjereno je izvoditeljima bez pisanog ugovora, bez donošenja odluke o povjeravanju komunalnih poslova i bez provedbe propisanih postupaka nabave.
  - Javnoj komunalnoj ustanovi putem kapitalnih donacija prenesena su sredstva u iznosu 2.030.283,00 kn u svrhu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a postupak javne nabave je trebala provesti Općina.
  - Plan nabave nije donesen. Nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 311.318,00 kn što se odnosi na radove na produbljivanju lučice, nabavu stupova za javnu rasvjetu, nabavu sadnica i usluge izrade zastava obavljena je izravnim ugovaranjem bez prethodno provedenih postupaka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	10.195.000,00	12.170.178,00	119,4
2.	Rashodi i izdaci	10.195.000,00	9.818.076,00	96,3
3.	Višak prihoda	0,00	2.352.102,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			5.540.398,00
5.	Financijska imovina			10.063.255,00
6.	Obveze			472.608,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine u iznosu 12.000,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 333.605,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.368.539,00 kn, opreme u iznosu 109.688,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 6.000,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 562.566,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 148.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.137.389,00 kn, zajmove u iznosu 39.900,00 kn, dionice i udjele u glavnicu u iznosu 2.845.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.032.653,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 7.913,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 382.548,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 90.060,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojena je analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne imovine.
2. U glavnoj knjizi i u financijskim izvještajima iskazano je stanje sredstava na depozitnom računu posebnih namjena.

3. Prihodi su evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana proračuna.
4. Dana jamstva iskazana su u izvanbilančnim evidencijama.
5. Doneseni su godišnji programi održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
6. Doneseni su programi javnih potreba u sportu, kulturi i socijalnoj skrbi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U poslovnim knjigama nije iskazano potraživanje za zakup jednog poslovnog prostora.
2. Analitička i sintetička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu nisu usklađene.
3. Popis imovine i obveza nije obavljen.
4. Javne površine za postavu kioska dane su u zakup neposrednom pogodbom umjesto putem javnog natječaja kako je utvrđeno odlukom općinskog vijeća.
5. Za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane mjere naplate niti su poduzimane mjere u cilju utvrđivanja pripadajućeg dijela prihoda od boravišne pristojbe.
6. Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta nije povjereno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
7. Pojedini rashodi izvršeni su u iznosima većim od planiranih.
8. Plan nabave nije donesen i nije vođena evidencija o obavljenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima.
9. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

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

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

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. U sastavu Općine organizirana je djelatnost predškolskog odgoja. Prema odredbama Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi predškolski odgoj se ostvaruje u dječjim vrtićima koji su javne ustanove i koje djelatnost predškolskog odgoja obavljaju kao javnu službu.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje djelatnosti predškolskog odgoja organizirati u skladu s odredbama Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi.

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

## Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U pomoćnoj evidenciji iskazana su potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključenje na objekte i uređaje komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom, koncesijska odobrenja, zakup poslovnih prostora i javne površine te za participacije za dječji vrtić u iznosu 1.596.991,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 2.601.844,00 kn odnosno za 1.004.853,00 kn više. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za zakup jednog poslovnog prostora, jer za zakup tog poslovnog prostora nisu ispostavljeni računi. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Popis imovine i obveza nije obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a zakonski predstavnik osniva povjerenstvo za popis, određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Sredstva na depozitnom računu doznačena u razdoblju od 2003. do konca 2007. u iznosu 2.520.460,00 kn namijenjena financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka nisu trošena. Stoga je Državni ured za reviziju izrazio mišljenje da je potrebno poduzeti radnje kako bi se navedena sredstva koristila za predviđene namjene.

Blagajnički izvještaji nisu kontrolirani od strane ovlaštene osobe, što nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj 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.

Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje podataka o stanju potraživanja iskazanih u glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji u cilju utvrđivanja i iskazivanja točnog stanja potraživanja, obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza te kontroliranje blagajničkih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

### Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 10.195.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.170.178,00 kn, što je za 1.975.178,00 kn ili 19,4% više od plana.

Javne površine za postavu kioska dane su u zakup neposrednom pogodbom umjesto putem javnog natječaja, što nije u skladu s odlukom općinskog vijeća o zakupu javnih površina za postavu naprava, kioska i drugih montažnih objekata.

Potraživanja na koncu 2007. iskazana su u iznosu 4.080.466,00 kn i u odnosu na potraživanja na koncu 2006. iskazana u iznosu 3.790.440,00 kn viša su za 290.026,00 kn ili 7,7%. Odnose se na potraživanja od zaposlenih, potraživanja za dane zajmove učenicima i studentima, potraživanja za poreze, komunalni doprinos, komunalnu naknadu i naknadu za priključenje građevina na objekte komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom, zakup i iznajmljivanje imovine, naknade za odvoz komunalnog otpada u razdoblju do osnivanja komunalne ustanove, participacije za dječji vrtić te naknade za koncesijska odobrenja. Prihodi od boravišne pristojbe nisu ubirani. Potraživanja su značajna, a Općina nije poduzimala mjere u cilju naplate potraživanja ni mjere u cilju utvrđivanja pripadajućeg dijela prihoda od boravišne pristojbe. 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. 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 pri davanju javnih površina u zakup postupanje u skladu s odlukom o zakupu javnih površina za postavu naprava, kioska i drugih montažnih objekata. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

#### Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 10.195.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.818.975,00 kn, što je za 376.025,00 kn ili 3,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.352.102,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak u iznosu 656.358,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.008.460,00 kn.

Iznad plana za 41.603,00 kn ili 1,2%, izvršeni su financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima te rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za usluge održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u iznosu 417.553,00 kn, održavanje plaža u iznosu 116.282,00 kn i šetnice u iznosu 35.982,00 kn izvršeni su na temelju ispostavljenih računa dobavljača. Obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti povjereno je izvoditeljima bez pisanog ugovora, bez donošenja odluke o povjeravanju komunalnih poslova i bez provedbe propisanih postupaka nabave. 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.

Prema istoj 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.

Kapitalne donacije javnoj komunalnoj ustanovi u vlasništvu Općine izvršene su u iznosu 2.030.283,00 kn, što čini 16,7% ostvarenih proračunskih prihoda. Donacije su isplaćene za radove i stručni nadzor na asfaltiranju cesta, za izradu projektne dokumentacije sanacije lukobrana i kanalizacijskog sustava te za radove na proširenju vodovodnih mreža. Isplate su obavljene na temelju računa. Prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, jedinica lokalne samouprave u svom samoupravnom djelokrugu obavlja određene poslove lokalnog značaja, između kojih i poslove što se odnose na komunalno gospodarstvo. Sredstva za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture osiguravaju se u proračunu općine, koja ujedno donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. S obzirom da Općina osigurava sredstva i donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te je obveznik Zakona o javnoj nabavi, dužna je primijeniti propisani postupak javne nabave kod gradnje tih objekata i uređaja.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je obavljanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba, radova i usluga u svrhu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da s javnom komunalnom ustanovom treba urediti odnose u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom koja je financirana proračunskim sredstvima.

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

##### Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2007. nije donesen plan nabave. Ukupna vrijednost nabave za 2007. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 4.546.923,00 kn. Tijekom 2007. proveden je jedan postupak javnog nadmetanja i sedam postupaka ograničenog prikupljanja ponuda.

Nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 311.318,00 kn, što se odnosi na radove na produbljivanju lučice, nabavu stupova za javnu rasvjetu, sadnice i nabavu usluga izrade zastava, obavljena je izravnim ugovaranjem bez prethodno provedenih postupaka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda. Pri nabavi spomenutih roba, radova i usluga trebalo je provesti postupke nabave u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., a kojom je propisano da odredbe ovog zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Dodatni radovi na investicijskom održavanju nerazvrstanih cesta izvršeni su u vrijednosti 56.379,00 kn, a dodatni radovi za izradu glavnog projekta sanacije cesta u vrijednosti 20.411,00 kn.

Radovi su nabavljeni izravnom pogodbom s istim izvoditeljima bez objave odluke o odabiru ponude u Narodnim novinama, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni do konca 2007., a kojom je propisano da je 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 nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

## **5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.**

Proračun je donesen u skladu s propisima. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza i prihodi od pomoći. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, što se odnose na uređenje naselja, komunalne djelatnosti, brigu o djeci i socijalnu skrb te kulturu i sport. Potraživanja za proračunske prihode vrijednosno su značajna, a mjere naplate nisu poduzimane. Sredstva na depozitnom računu doznačena u razdoblju od 2003. do konca 2007. u iznosu 2.520.460,00 kn namijenjena financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka nisu trošena. Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina nije povjereno izvoditeljima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U svrhu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture javnoj komunalnoj ustanovi putem kapitalnih donacija prenesena su sredstva u iznosu 2.030.283,00 kn, što čini 16,7% ostvarenih proračunskih prihoda. S obzirom da Općina osigurava sredstva i donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te je obveznik Zakona o javnoj nabavi, dužna je primijeniti propisani postupak javne nabave kod gradnje tih objekata i uređaja. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Boljom naplatom proračunskih prihoda te financiranjem kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka Općina je mogla zadovoljiti više javnih potreba.

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

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Polača 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 te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.701.438,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.286.405,00 kn, što je za 2.584.967,00 kn ili 33,6% više u odnosu na proračun. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 11.510.350,00 kn, što je za 1.223.945,00 kn ili 11,9% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.577.806,00 kn, što je za 1.708.599,00 kn ili 16,6% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 2.932.544,00 kn ili 25,5% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.285.360,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.647.184,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.499.794,00 kn s udjelom 56,5%, kapitalnih pomoći u iznosu 1.678.718,00 kn s udjelom 14,6%, poreza na dohodak u iznosu 1.420.649,00 kn s udjelom 12,3% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 798.279,00 kn s udjelom 6,9%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.112.910,00 kn i imaju udjel 9,7%. Prihodi od poreza na dohodak, pomoći, prihodi po posebnim propisima te prihodi od prodaje zemljišta ostvareni su iznad plana za 1.438.430,00 kn ili 15,8%. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.922.471,00 kn s udjelom 34,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.597.064,00 kn s udjelom 30,3%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rashode za nabavu nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.574.524,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 917.019,00 kn te postrojenja i opreme u iznosu 105.521,00 kn. Potom slijede drugi rashodi u iznosu 1.709.056,00 kn ili 19,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.128.846,00 kn ili 13,2%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 220.369,00 kn i imaju udjel 2,6%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 18.188.404,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 14.566.825,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.621.579,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.966.158,00 kn, potraživanja u iznosu 1.434.961,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 131.210,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 50.000,00 kn te dani zajmovi u iznosu 39.250,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.434.961,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 768.698,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 411.564,00 kn, druga potraživanja u iznosu 206.267,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 40.212,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 7.500,00 kn te potraživanja za prihode od imovine u iznosu 720,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 18.188.404,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 17.696.949,00 kn i obveza u iznosu 491.455,00 kn. Obveze u iznosu 491.455,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 347.418,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 144.037,00 kn.

U 2007. općina nije izdavala jamstva.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 4.759,00 kn, a odnosi se na zajam iz veljače 2002. za nabavu službenog vozila putem financijskog leasinga. Tijekom 2007. zajam je otplaćen te je stanje primljenih zajmova koncem 2007. iskazano u iznosu 0,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iznosi 39.250,00 kn, a odnosi se na zajmove dane studentima u iznosu 34.250,00 kn te Zadarskoj županiji u iznosu 5.000,00 kn u cilju poticanja malog gospodarstva. U 2007. nije bilo povrata danih zajmova te stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 39.250,00 kn.

**OPĆINA POLIČNIK****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Poličnik (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 za proračunske prihode iskazana su u iznosu 2.807.796,00 kn. Osim slanja opomena druge mjere naplate nisu poduzimane.
  - Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 234.102,00 kn, a obavljanje djelatnosti nije povjereno izvoditelju u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
  - Za nabavu roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 1.113.977,00 kn što se odnosi na usluge prijevoza građevinskog materijala, radove na izgradnji grobnica, tampon, tucanik, usluge knjigovodstvenog servisa, usluge čišćenja terena radi sadnje maslina, armaturnu mrežu i betonsko željezo, usluge rada strojem i nabavu računala te dodatnih radova na izgradnji društvenih domova u vrijednosti 125.132,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	31.155.453,00	26.776.974,00	85,9
2.	Rashodi i izdaci	31.155.453,00	29.506.972,00	94,7
3.	Manjak prihoda	0,00	-2.729.998,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			72.789.028,00
5.	Financijska imovina			10.970.917,00
6.	Obveze			2.209.615,00
7.	Broj zaposlenika			16

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.005.273,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 69.991.946,00 kn, opreme u iznosu 627.047,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 52.381,00 kn, te druge imovine u iznosu 112.381,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.739.127,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 13.695,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.410.298,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.807.797,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 385.638,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 198.357,00 kn i primljene zajmove u iznosu 1.625.620,00 kn.

## III. NALAZ

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Popisom imovine i obveza obuhvaćena su potraživanja i obveze.
2. Prihodi su evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana.
3. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture doneseni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
4. Plan nabave je donesen.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Komunalna naknada ne naplaćuje se od fizičkih osoba.
2. Upravljanje grobljima nije uređeno na način propisan odredbama Zakona o grobljima.
3. Osim opomena druge mjere naplate potraživanja za odvoz komunalnog otpada i komunalne naknade nisu poduzimane.
4. Dio rashoda izvršavan je u iznosima većim od planiranih proračunom, a dio nije evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana.
5. Izvoditeljima održavanje javne rasvjete nije povjereno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
6. Pri nabavi radova male vrijednosti nije postupljeno u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

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

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi proračuna za 2007. planirani su u iznosu 31.155.453,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.776.974,00 kn, što je za 4.378.479,00 kn ili 14,1% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2007. iskazana su u iznosu 2.807.796,00 kn i u odnosu na ta potraživanja na koncu prethodne godine, veća su za 301.888,00 kn ili 12,0%. Odnose se na potraživanja za odvoz komunalnog otpada, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i općinske poreze.

U cilju naplate potraživanja za odvoz komunalnog otpada i komunalne naknade dužnicima su tijekom godine upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Općina nema iskazana potraživanja prema rokovima dospelosti, odnosno rokovima zastare, a potraživanja za pojedine proračunske prihode vrijednosno su značajna. 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. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 440.452,00 kn. Jedinostveni upravni odjel je rješenja o obvezi, iznosu i načinu plaćanja komunalne naknade donio za pravne osobe, dok za fizičke osobe rješenja nisu donesena, a naknada se ne naplaćuje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta. Obveznici plaćanja su fizičke i pravne osobe.

Prihodi od naknada za odvoz komunalnog otpada iskazani su u iznosu 304.464,00 kn. Odvoz komunalnog otpada obavlja komunalno društvo koje je osnovalo više jedinica lokalne samouprave, a u kojem Općina ima udjel u vlasništvu. Općina vodi evidenciju obveznika plaćanja naknade za odvoz komunalnog otpada i utvrđuje cijenu komunalne usluge na temelju Odluke o visini naknade odvoza kućnog otpada iz siječnja 2006. i Odluke o utvrđivanju naknade za odvoz smeća za poslovne prostore iz prosinca 2006. Prikupljena sredstva od naknade za odvoz komunalnog otpada nisu prihod Općine, jer je odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano da se sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada osiguravaju iz cijene usluge koju utvrđuje isporučitelj usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnina koji cijenu komunalne usluge plaća isporučitelju usluge.

Prihodi od građana za izgradnju grobnica ostvareni su u iznosu 120.000,00 kn na temelju Odluke o cijeni novosagrađenih grobnica iz siječnja 2005. Nakon uplate cjelokupnog iznosa za novosagrađenu grobnicu rješenje o korištenju grobnog mjesta na neodređeno vrijeme i upisu u grobni očevidnik donosi jedinstveni upravni odjel.

Općina nije imenovala upravu groblja, a opći akti kojima je propisano da predstavničko tijelo donosi propise o mjerilima i načinu dodjeljivanja i ustupanja grobnih mjesta na korištenje, održavanju groblja i uklanjanju otpada, uvjetima upravljanja grobljem te o uvjetima i mjerilima za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje nisu doneseni. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 10. i 18. Zakona o grobljima. Uprava groblja dužna je voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na svom području i registar umrlih osoba u skladu s odredbom članka 16. navedenog zakona.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložena je naplata komunalne naknade i obavljanje komunalne djelatnosti u dijelu koji se odnosi na sakupljanje i odvoz komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te izgradnja, korištenje i upravljanje grobljem u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

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

Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 31.155.453,00 kn, a izvršeni su u iznosu 29.506.972,00 kn, što je za 1.648.481,00 kn ili 5,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.729.998,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 4.030.931,00 kn, a nakon ispravaka zbog zaokruživanja, višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 1.300.931,00 kn.

Iznad plana za 313.035,00 kn ili 9,5% izvršeni su materijalni i financijski rashodi te rashodi za subvencije. Izvršenje rashoda iznad planiranih nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu kojom je propisano donošenje izmjena plana u slučaju ostvarenja manjih prihoda i većeg izvršenja rashoda u odnosu na planirane.

Rashodi za održavanje javne rasvjete izvršeni su u iznosu 234.102,00 kn. Za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete izvoditelji radova su izabrani izravnom pogodbom. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina, komunalne djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna, može povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju pisanog ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naloženo je obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Postupci javne nabave

- 3.1. Ukupna vrijednost nabave za 2007. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 8.296.927,00 kn. Tijekom 2007. proveden je jedan postupak nabave izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku nabave i 29 postupaka ograničenog prikupljanja ponuda.

Za nabavu roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 1.113.977,00 kn, što se odnosi na usluge prijevoza građevinskog materijala, radove na izgradnji grobnica, tampon, tucanik, usluge knjigovodstvenog servisa, usluge čišćenja terena radi sadnje maslina, armaturnu mrežu i betonsko željezo, usluge rada strojem i nabavu računala nisu provedeni propisani postupci nabave. Na nabavu vrijednosti iznad 200.000,00 kn odnosi se 245.513,00 kn, a na nabave malih vrijednosti 868.464,00 kn.

Pri nabavi spomenutih roba, radova i usluga trebalo je provesti postupak nabave u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni do konca 2007., a kojom je propisano da odredbe ovog zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Dodatni radovi na izgradnji dva društvena doma izvršeni su u ukupnoj vrijednosti 125.132,00 kn. Radovi su nabavljeni izravnom pogodbom s istim izvoditeljima bez objave odluke o odabiru ponude u Narodnim novinama, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni do konca 2007., a kojom je propisano da je naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje obvezan 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 nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Proračunska sredstva za koje je propisima i odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvarena su u iznosu 21.362.694,00 kn, a korištena su namjenski za obavljanje poslova i samoupravnog djelokruga, što se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, socijalnu skrb, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša te na protupožarnu zaštitu. Od ukupno izvršenih rashoda 75,5% izvršeno je za nabavu nefinancijske imovine (izgradnju poslovne zone, vodovoda, cesta, društvenih domova, sportskih objekata, mrtvačnica i groblja, škola, dječjih vrtića te planova za stambeno poslovnu zonu i dom za starije i nemoćne). Preostali rashodi izvršeni su za poslovanje i otplatu primljenih zajmova. Potraživanja su značajna, a nisu poduzete raspoložive mjere naplate.

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

**OPĆINA POSEDARJE****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 Posedarje 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 rashodi planirani u iznosu 11.225.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 11.888.704,00 kn, što je za 663.704,00 kn ili 5,9% više u odnosu na proračun. Izdaci nisu planirani niti izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.606.963,00 kn, što je za 2.281.741,00 kn ili 19,2% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 9.705.743,00 kn, što je za 2.182.961,00 kn ili 18,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima iznosi 98.780,00 kn ili 1,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.192.342,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.291.122,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 4.054.461,00 kn s udjelom 42,2% i kapitalne pomoći u iznosu 3.375.767,00 kn s udjelom 35,1%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2.176.735,00 kn i imaju udjel 22,7%. Prihodi od tekuće pomoći, od financijske imovine, od nefinancijske imovine i komunalne naknade i doprinosa ostvareni su za 40.612,00 kn ili 4,9% više od plana, dok su prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni za 394.761,00 kn ili 92,4% manje od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.072.599,00 kn s udjelom 42,0%. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.867.358,00 kn s udjelom 29,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 882.201,00 kn ili 9,1%, drugi rashodi u iznosu 738.248,00 kn ili 7,6% i kapitalne pomoći u iznosu 737.550,00 kn ili 7,6%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 407.787,00 kn i imaju udjel 4,2%.

Materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa za 110.100,00 kn ili 2,2%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka, a uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 23.569.613,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 20.354.008,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.215.605,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 2.285.611,00 kn, novčana sredstva u iznosu 771.590,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 85.989,00 kn i zajmovi u iznosu 72.415,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.285.611,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.772.780,00 kn, za poreze u iznosu 468.467,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 20.908,00 kn, druga potraživanja u iznosu 13.590,00 kn i na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 9.866,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 23.569.613,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 21.299.038,00 kn i obveza u iznosu 2.270.575,00 kn. Obveze u iznosu 2.270.575,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.203.327,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.026.862,00 kn i na obveze za naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 40.386,00 kn.

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

Početno stanje danih zajmova iznosi 75.942,00 kn. U 2007. primljene su otplate u iznosu 3.527,00 kn, te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 72.415,00 kn.

**OPĆINA POVLJANA****I. MIŠLJENJE**

- 1 U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Općine Poveljana (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Rashodi za nabavu sadnica maslina i loznih cjepova prema ispostavljenim računima izvršeni su u iznosu 378.839,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu 518.839,00 kn, što je za 140.000,00 kn više.
  - Dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 1.072.947,00 kn te od kapitalnih pomoći u iznosu 273.844,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za podmirenje tekućih proračunskih rashoda.
  - Nabava materijala i radova na održavanju javnih površina i nerazvrstanih cesta u vrijednosti 827.738,00 kn nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Vlastitom komunalnom društvu putem kapitalnih donacija prenesena su sredstva u iznosu 2.278.178,00 kn za izgradnju nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, kanalizacije i vodospreme. Postupke nabave trebala je provesti Općina.
  - Nabava roba i usluga u ukupnoj vrijednosti 339.712,00 kn, što se odnosi na nabavu usluga promidžbe, uredskog materijala, rubnjaka, telekomunikacijske opreme te jarbola za zastavu obavljena je izravnim ugovaranjem bez prethodno provedenih postupaka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	12.762.000,00	12.909.679,00	101,2
2.	Rashodi i izdaci	12.762.000,00	12.820.366,00	100,5
3.	Višak prihoda	0,00	89.313,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			17.213.476,00
5.	Financijska imovina			2.417.526,00
6.	Obveze			2.238.374,00
7.	Broj zaposlenika			6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 756.378,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 13.092.046,00 kn, opreme u iznosu 817.655,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 2.547.397,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 626.617,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 109.000,00 kn potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.589.164,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 92.745,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.868.397,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 369.977,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Popis imovine i obveza je obavljen na propisani način.
2. Program održavanja komunalne infrastrukture je usklađen s proračunom.
3. Od korisnika donacija su pribavljena izvješća o trošenju proračunskih sredstava.
4. Donesen je plan nabave i vođena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani u većem iznosu nego što su izvršeni.
2. Dio ostvarenih prihoda korišten je nenamjenski.
3. Pojedini rashodi su izvršeni iznad plana.
4. Pojedini komunalni poslovi nisu obavljani na propisani način.
5. Pojedini postupci nabave nisu provedeni na propisani način.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Rashodi za nabavu sadnica maslina i loznih cjepova prema ispostavljenim računima izvršeni su u iznosu 378.839,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu 518.839,00 kn, što je za 140.000,00 kn više. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

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

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

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 12.762.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 12.909.679,00 kn, što je za 147.679,00 kn ili 1,2% više od plana. Primici nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 200.000,00 kn.

Dio prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu 1.072.947,00 kn te dio prihoda od kapitalnih pomoći dobivenih za uređenje pristupnog puta do odlagališta komunalnog otpada u iznosu 173.844,00 kn i za kanalizaciju u iznosu 100.000,00 kn nije utrošen za namjene za koje je doznačen, već za podmirenje tekućih proračunskih rashoda. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 60. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kojom je propisano da se proračunska sredstva koriste za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbi članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalni doprinos je prihod jedinice lokalne samouprave kojim se financira građenje i korištenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju je naložio trošenje sredstava za propisane namjene u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 12.762.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.820.366,00 kn, što je za 58.366,00 kn ili 0,5% više od plana. Koncem 2007. ukupni manjak prihoda iznosi 4.625.172,00 kn, što čini 35,8% ostvarenih prihoda. Koncem 2007. obveze iznose 2.238.374,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2008. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2007., što može utjecati na izvršenje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Državni ured za reviziju je predložio izradu programa mjera za financiranje dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva, u narednim fiskalnim razdobljima, koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba iz nadležnosti Općine.

Iznad plana za 119.188,00 kn ili 1,7% izvršene su naknade građanima i kućanstvima te drugi rashodi. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Radovi na održavanju javnih površina i nerazvrstanih cesta u vrijednosti 439.367,00 kn povjereni su raznim pravnim osobama, dok je materijal za obavljanje navedenih radova u vrijednosti 388.371,00 kn nabavila Općina. Materijal i radovi su nabavljeni bez provedbe propisanih postupaka nabave, s izvoditeljima radova nisu zaključeni ugovori, a plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa. 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. Prema istoj odredbi jedinica lokalne samouprave 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.

Kapitalne donacije vlastitom komunalnom društvu u iznosu 2.278.178,00 kn izvršene su za izgradnju nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, kanalizacije i vodospreme. Postupak nabave i odabir izvoditelja radova provelo je komunalno društvo, a prijenos sredstava komunalnom društvu obavljen je na temelju ispostavljenih situacija o obavljenim radovima. Prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, jedinica lokalne samouprave u svom samoupravnom djelokrugu obavlja određene poslove lokalnog značaja, između kojih i poslove što se odnose na komunalno gospodarstvo.

Sredstva za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture osiguravaju se u proračunu jedinice, koja ujedno donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. S obzirom da je osigurala sredstva i donijela program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te da je obveznik Zakona o javnoj nabavi, Općina je bila dužna primijeniti propisani postupak javne nabave kod gradnje tih objekata i uređaja, a za izvršene rashode povećati vrijednost svoje dugotrajne imovine.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je naložio nabavu radova na izgradnji objekata i uređaja komunalne infrastrukture provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Postupci javne nabave

- 4.1. Nabava usluga promidžbe u vrijednosti 131.879,00 kn, rubnjaka u vrijednosti 74.106,00 kn, uredskog materijala u vrijednosti 72.210,00 kn, telekomunikacijske opreme u vrijednosti 32.969,00 kn i jarbola za zastavu u vrijednosti 28.548,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem s dobavljačima bez prethodno provedenih postupaka prikupljanja ponuda. Prema odredbi članka 7. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni do konca 2007., nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe Vlade Republike Hrvatske o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

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

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

Proračun je donesen u skladu s propisima. Najveći dio prihoda u iznosu 8.204.584,00 kn ostvaren je od komunalne naknade i komunalnog doprinosa te pomoći i čini 63,6% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, što se odnose na uređenje naselja, prostorno planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci i socijalnu skrb te kulturu i sport. Dio prihoda od komunalnog doprinosa i kapitalnih pomoći nije utrošen za namjene za koje je doznačen, već za podmirenje tekućih proračunskih rashoda. Obveze i iskazani manjak na koncu godine su vrijednosno značajni, stoga u sljedećoj godini treba povesti brigu kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Općine. Općina nije utvrdila uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova, a pri nabavi roba u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Povjeravanjem određenih komunalnih poslova na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te provođenjem propisanih postupaka javne nabave, Općina je mogla ostvariti bolje gospodarenje proračunskim sredstvima.

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

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Preko 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 rashodi planirani u iznosu 15.003.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.332.372,00 kn, što je za 329.372,00 kn ili 2,2% više u odnosu na proračun. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 15.422.666,00 kn, što je za 90.294,00 kn ili 0,6% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 15.397.379,00 kn, što je za 65.007,00 kn ili 0,4% više od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 25.287,00 kn ili 0,2% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 221.383,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 246.670,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 4.366.512,00 kn s udjelom 28,3%, prihoda od poreza na promet nekretnina u iznosu 2.861.369,00 kn s udjelom 18,6%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.545.232,00 kn s udjelom 16,5% te prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.287.583,00 kn s udjelom 14,8%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 3.361.970,00 kn i imaju udjel 21,8%. Prihodi od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina, općinskih poreza, prihodi od financijske imovine, prihodi od nefinancijske imovine, upravnih pristojbi te drugi prihodi poslovanja ostvareni su iznad plana za 352.492,00 kn ili 4,1%. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.957.499,00 kn s udjelom 51,7%. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 6.788.551,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 587.000,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 242.054,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 172.560,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 140.728,00 kn, zemljišta u iznosu 22.631,00 kn te umjetničkih djela u iznosu 3.975,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 4.487.020,00 kn ili 29,1%, drugi rashodi u iznosu 1.026.146,00 kn ili 6,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.000.367,00 kn ili 6,5%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 926.347,00 kn i imaju udjel 6,0%.

Materijalni rashodi, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad planiranih iznosa za 65.007,00 kn ili 0,5%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka, a uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 16.392.683,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 12.045.411,00 kn i financijske imovine u iznosu 4.347.272,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.149.543,00 kn, potraživanja u iznosu 2.147.729,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 50.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.147.729,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.375.081,00 kn, druga potraživanja u iznosu 462.917,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 308.731,00 kn te potraživanja od zaposlenih u iznosu 1.000,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 16.392.683,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 14.159.979,00 kn i obveza u iznosu 2.232.704,00 kn. Obveze u iznosu 2.232.704,00 kn u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja.

U 2007. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Koncem godine iskazano je stanje danih jamstava u iznosu 7.980.897,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano 2006. komunalnom društvu u vlasništvu općine.

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Privlaka 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 rashodi planirani u iznosu 22.542.500,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 25.225.887,00 kn, što je za 2.683.387,00 kn ili 11,9% više u odnosu na proračun. U planirane prihode uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 18.871.272,00 kn. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 6.340.987,00 kn, što je za 18.884.900,00 kn ili 74,9% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 10.146.696,00 kn, što je za 15.079.191,00 kn ili 59,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 3.805.709,00 kn ili 60,0% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 18.871.272,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 15.065.563,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od komunalnog doprinosa i drugih naknada u iznosu 1.396.689,00 kn s udjelom 22,0%, poreza na dohodak u iznosu 1.362.488,00 kn s udjelom 21,5%, poreza na promet nekretnina u iznosu 1.028.146,00 kn s udjelom 16,2% te općinskih poreza u iznosu 821.490,00 kn s udjelom 13,0%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.732.174,00 kn i imaju udjel 27,3%. Prihodi za 2007. ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.505.136,00 kn s udjelom 44,4%. Odnose se na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 3.078.547,00 kn, rashode za nabavu nematerijalne imovine u iznosu 841.137,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 482.571,00 kn te postrojenja i opreme u iznosu 102.881,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 3.206.439,00 kn ili 31,6% i drugi rashodi u iznosu 1.314.754,00 kn ili 13,0%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.120.367,00 kn i imaju udjel 11,0%.

Rashodi za komunalne usluge, računalne usluge te bankarske usluge i usluge platnog prometa izvršeni su iznad planiranih iznosa za 11.604,00 kn ili 1,8%.

Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka, a uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni za 12.651.938,00 kn ili 73,7% manje od plana.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 38.226.287,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 18.580.713,00 kn i financijske imovine u iznosu 19.645.574,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 15.473.523,00 kn, potraživanja u iznosu 4.114.851,00 kn, dani zajmovi u iznosu 37.200,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 20.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 4.114.851,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 2.998.585,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 698.959,00 kn, poreze u iznosu 410.548,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.759,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 38.226.287,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 37.545.637,00 kn i obveza u iznosu 680.650,00 kn. Obveze u iznosu 680.650,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 519.363,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 161.287,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

Početno stanje danih zajmova iskazano je u iznosu 0,00 kn. U 2007. dani su zajmovi studentima u iznosu 37.200,00 kn, primljenih otplata nije bilo te stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 37.200,00 kn.

**OPĆINA RAŽANAC****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja Općine Ražanac (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Koncem 2007. dospjela potraživanja za naknadu za odvoz komunalnog otpada, komunalnu naknadu, općinske poreze i naknadu za uređenje voda iznosila su 4.817.726,00 kn, a za njihovu naplatu, osim opomena za komunalnu naknadu, nisu poduzimane druge mjere naplate.
  - Materijalni rashodi, finansijski rashodi i rashodi za nabavu nefinansijske imovine izvršeni su za 1.345.698,00 kn ili 22,5% više od plana.
  - Nabava materijala i radova na održavanju javnih površina i groblja u ukupnoj vrijednosti 54.600,00 kn nije povjerena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
  - Dodatni radovi na uređenju knjižnice u vrijednosti 154.654,00 kn, rekonstrukciji općinske zgrade u vrijednosti 124.765,00 kn, asfaltiranju ulica u vrijednosti 36.540,00 kn i izgradnji zida oko groblja u vrijednosti 9.760,00 kn nabavljeni su izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje, a odluka o odabiru ponuditelja i podaci o predmetu nabave nisu objavljeni 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	6.885.500,00	6.125.762,00	89,0
2.	Rashodi i izdaci	6.885.500,00	8.172.677,00	118,7
3.	Manjak prihoda	0,00	-2.046.915,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			8.974.043,00
5.	Financijska imovina			5.287.347,00
6.	Obveze			2.982.972,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 248.270,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.698.867,00 kn, opreme u iznosu 80.061,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 317.893,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 3.628.952,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 463.804,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.817.726,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.817,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.701.704,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.060,00 kn i primljene zajmove u iznosu 1.271.208,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama su iskazana sva potraživanja.
2. Financijski izvještaji su dostavljeni u propisanom roku.
3. Na isplaćene naknade su obračunani i uplaćeni propisani doprinosi te porez na dohodak.
4. Donesen je socijalni program te programi javnih potreba u kulturi i sportu.

5. Donesen je godišnji plan nabave i vođena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen na propisani način.
2. Podaci o planiranim vrijednostima u programu gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu.
3. Osim dostavljanja opomena, nisu poduzimane druge mjere za naplatu dospjelih potraživanja za općinske prihode.
4. Obavljanje dijela komunalnih djelatnosti nije povjereno izvoditeljima u skladu sa zakonskim odredbama.

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

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Općina je obavila popis građevinskih objekata i dijela opreme, o čemu je sastavljena popisna lista u naturalnim izrazima, ali ne i novčanim, dok druga imovina i obveze nisu popisani. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima proračun mora na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste na temelju kojih sastavljaju izvještaj. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će popis imovine i obveza provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 6.885.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.125.762,00 kn, što je za 759.738,00 kn ili 11,0% manje od plana. Potraživanja su koncem 2007. iskazana u iznosu 4.823.543,00 kn, a odnose se na potraživanja za naknadu za odvoz komunalnog otpada, komunalnu naknadu, općinske poreze, naknadu za uređenje voda i druga potraživanja, te na potraživanja za više plaćene račune. U odnosu na konac 2006. kada su iznosila 4.288.431,00 kn, povećana su za 535.112,00 kn ili 11,1%. Dio potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za odvoz komunalnog otpada i naknadu za uređenje voda u iznosu 1.329.746,00 kn odnosi se na potraživanja koja su nastala u razdoblju od siječnja 1998. do lipnja 2002. i za čiju naplatu nisu poduzimane mjere naplate.

Za naplatu drugih dospjelih potraživanja, osim opomena upućenih dužnicima za komunalnu naknadu, također nisu poduzimane druge mjere naplate. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

**2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će u narednom razdoblju poduzeti potrebne mjere radi naplate svojih potraživanja.***

Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.885.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.172.677,00 kn, što je za 1.287.177,00 kn ili 18,7% više od plana. Koncem 2007. iskazan je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.441.513,00 kn, što čini 23,5% ostvarenih prihoda. Koncem 2007. obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iskazane su u iznosu 1.711.764,00 kn. Iz navedenog proizlazi da će značajan dio prihoda u 2008. biti potrošen za podmirenje obveza iz 2007., što može utjecati na izvršenje poslova iz područja samoupravnog djelokruga Općine utvrđenih odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Iznad plana za 1.345.698,00 kn ili 22,5% izvršeni su materijalni rashodi, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 1.204.503,00 kn. Programom održavanja i gradnje komunalne infrastrukture planirana su sredstva u iznosu 3.061.000,00 kn. Program nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna. Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete povjereno je pravnim osobama na temelju ugovora. Poslovi sakupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada povjereno je trgovačkom društvu u kojem Općina ima udjel u vlasništvu. Radovi na održavanju javnih površina i groblja u vrijednosti 40.778,00 kn povjereni su raznim pravnim osobama dok je materijal za održavanje javnih površina u vrijednosti 13.822,00 kn nabavila Općina.

Materijal i radovi su nabavljeni bez provedbe propisanih postupaka nabave, s izvoditeljima radova nisu zaključeni ugovori, a plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa. 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. Prema istoj odredbi jedinica lokalne samouprave 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.

Naknade građanima i kućanstvima izvršene su u iznosu 141.070,00 kn, a odnose se na naknade za školovanje učenika i studenata, pomoć za podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženim pojedincima i obiteljima, jednokratnu pomoć za novorođenčad, pomoć Crvenom križu, jednokratne novčane pomoći obiteljima, pomoć invalidima i hendikepiranim osobama, te na pomoć udruzi slijepih Zadarske županije. Sredstva su prenesena prema donesenom socijalnom programu. Programom su utvrđeni oblici dok kriteriji i postupak za ostvarivanje prava na novčanu pomoć nisu utvrđeni spomenutim socijalnim programom. Organizacija Crvenog križa i udruga slijepih nisu dostavili godišnja izvješća o trošenju proračunskih sredstava.

Rashodi za tekuće donacije izvršeni su u iznosu 167.430,00 kn, a odnose se na nabavu knjiga, CD-a, časopisa za knjižnicu i predškolski odgoj, donacije osnovnoj školi za sufinanciranje aktivnosti škole, turističkoj zajednici, športskim klubovima i savezima, kulturno umjetničkim društvima, fizičkim osobama za organizaciju manifestacija, nabavu namirnica povodom proslava i manifestacija, izradu znakova za maraton te za izradu rasvjete kod spomenika. Prijenos dobrovoljnom vatrogasnom društvu nije planiran. Sredstva su prenesena prema donesenom programima javnih potreba u kulturi, sportu i na području društvene brige o djeci i školstvu i odluka poglavarstva. Športski klubovi i kulturno umjetnička društva do vremena obavljanja revizije nisu dostavili izvješća o trošenju proračunskih sredstava.

Državni ured za reviziju je predložio izradu programa mjera radi financiranja dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Općine. Naložio je planiranje i izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje planiranih vrijednosti u Programu održavanja i gradnje komunalne infrastrukture s planiranim vrijednostima u proračunu te kod povjeravanja komunalnih djelatnosti postupanje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Predložio je pribavljanje godišnjih izvješća o trošenju proračunskih sredstava od korisnika donacija.

**3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će postupiti po danim nalozima i preporukama.**

## Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave je donesen ali nije usklađen s proračunom. Ustrojene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Ukupna vrijednost nabave u 2007. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 3.302.980,00 kn, od čega se 2.002.980,00 kn odnosi na postupke nabave provedene u 2007., a 1.300.000,00 kn na postupke nabave provedene u prethodnim godinama. Tijekom 2007. provedeno je 12 postupaka ograničenog prikupljanja ponuda.

Za rekonstrukciju općinske zgrade u svibnju 2006. odabran je izvoditelj s kojim je zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 593.891,00 kn. Odabrani izvoditelj je u prosincu 2006. zaključio s podizvođiteljem ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 582.013,00 kn ili 98,0% vrijednosti osnovnog ugovora. Prema ponudbenoj dokumentaciji i odredbi članka 38. Zakona o javnoj nabavi koja je bila važeća u vrijeme postupka nabave odnosno do 1. siječnja 2008., udjel podizvođača u izvođenju radova nije smio biti veći od 49,0% iznosa ukupne ponude.

Dodatni radovi na uređenju knjižnice u vrijednosti 154.654,00 kn ili 24,6% vrijednosti osnovnog ugovora, dodatni radovi na rekonstrukciji općinske zgrade u vrijednosti 124.765,00 kn ili 21,0% vrijednosti osnovnog ugovora, dodatni radovi na asfaltiranju ulica u vrijednosti 36.540,00 kn ili 23,4% vrijednosti osnovnog ugovora i dodatni radovi za izgradnju zida oko groblja u vrijednosti 9.760,00 kn ili 14,1% vrijednosti osnovnog ugovora, nabavljeni su izravnom pogodbom s istim izvođiteljima bez objave odluke o odabiru ponude u Narodnim novinama.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je 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 nabavu radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će postupiti po danom nalogu.*

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine. Potraživanja za proračunske prihode vrijednosno su značajna, a osim slanja opomena obveznicima komunalne naknade nisu poduzimane druge mjere naplate. Obveze i iskazani manjak na koncu godine također su vrijednosno značajni, stoga u sljedećoj godini treba povesti brigu kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Općine. Općina nije utvrdila uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova, a pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Boljom naplatom proračunskih prihoda, povjeravanjem određenih komunalnih poslova na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te provođenjem propisanih postupaka javne nabave, Općina je mogla zadovoljiti više javnih potreba iz svog djelokruga te ostvariti bolje gospodarenje proračunskim sredstvima.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 9. travnja 2008.

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Sali 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 rashodi planirani u iznosu 19.933.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 19.497.000,00 kn, što je za 436.000,00 kn ili 2,2% manje u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 11.783.931,00 kn, što je za 7.713.069,00 kn ili 39,6% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 14.108.576,00 kn, što je za 5.388.424,00 kn ili 27,6% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 2.324.645,00 kn ili 19,7% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.642.382,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.967.027,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od kapitalnih pomoći u iznosu 7.572.747,00 kn s udjelom 64,3%, poreza na dohodak u iznosu 1.597.973,00 kn s udjelom 13,5%, tekućih pomoći u iznosu 645.550,00 kn s udjelom 5,5% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 567.800,00 kn s udjelom 4,8%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.399.861,00 kn i imaju udjel 11,9%.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su iznad plana za 373.666,00 kn ili 415,2%. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.565.459,00 kn s udjelom 46,6%. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 3.012.597,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 2.561.503,00 kn, rashode za nabavu materijalne imovine u iznosu 508.777,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 387.062,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 95.160,00 kn te knjiga u iznosu 360,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 5.914.315,00 kn ili 41,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 750.675,00 kn ili 5,3%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 878.127,00 kn i imaju udjel 6,2%.

Drugi rashodi za zaposlene, rashodi za intelektualne i osobne usluge, računalne usluge, kapitalne donacije te rashodi za nabavu zemljišta izvršeni su iznad planiranih iznosa za 106.845,00 kn ili 14,9%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka, a uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 31.568.290,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 30.337.422,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.230.868,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 845.152,00 kn, novčana sredstva u iznosu 345.716,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 40.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 845.152,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 428.051,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 362.681,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 54.420,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 31.568.290,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 27.110.693,00 kn i obveza u iznosu 4.457.597,00 kn. Obveze u iznosu 4.457.597,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.241.595,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.216.002,00 kn.

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

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

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Stankovci 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 te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.480.600,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.470.275,00 kn, što je za 3.989.675,00 kn ili 47,0% više u odnosu na proračun. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 11.246.455,00 kn, što je za 1.223.820,00 kn ili 9,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 10.931.461,00 kn, što je za 1.538.814,00 kn ili 12,3% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 314.994,00 kn ili 2,8% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 368.160,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 53.166,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od tekućih pomoći u iznosu 4.127.421,00 kn s udjelom 36,7%, kapitalnih pomoći u iznosu 2.380.000,00 kn s udjelom 21,1%, poreza na dohodak u iznosu 1.919.564,00 kn s udjelom 17,1% te komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.616.456,00 kn s udjelom 14,4%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.203.014,00 kn i imaju udjel 10,7%. Drugi nespomenuti prihodi ostvareni su iznad plana za 40.515,00 kn ili 15,4%. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.789.078,00 kn s udjelom 53,0%. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 4.995.747,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 707.076,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 80.320,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 5.490,00 kn te rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 445,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 2.270.326,00 kn ili 20,8% i drugi rashodi u iznosu 1.282.932,00 kn ili 11,7%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 1.589.125,00 kn i imaju udjel 14,5%.

Rashodi za materijal i sirovine te rashodi za energiju izvršeni su iznad planiranih iznosa za 26.271,00 kn ili 8,9%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka, a uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 20.372.868,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 18.255.795,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.117.073,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.668.685,00 kn i novčana sredstva u iznosu 448.388,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.668.685,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.587.295,00 kn, poreze u iznosu 65.907,00 kn, druga potraživanja u iznosu 9.634,00 kn te potraživanja za prihode od imovine u iznosu 5.849,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 20.372.868,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 19.658.500,00 kn i obveza u iznosu 714.368,00 kn. Obveze u iznosu 714.368,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 593.650,00 kn, za primljene zajmove u iznosu 117.705,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.013,00 kn.

U 2007. općina nije izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

Početno stanje primljenih zajmova iskazano je u iznosu 145.857,00 kn, a odnosi se na obvezu na temelju ugovora o zajmu za nabavu službenog vozila putem financijskog leasinga. U 2007. otplaćena je glavnica u iznosu 28.152,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem 2007. iznosi 117.705,00 kn.

**OPĆINA STARIGRAD**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.876.270,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 11.514.118,00 kn, što je za 637.848,00 kn ili 5,9% više u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni, odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 8.976.630,00 kn, što je za 2.537.488,00 kn ili 22,0% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 9.279.032,00 kn, što je za 2.235.086,00 kn ili 19,4% manje od plana. Manjak prihoda iznosi 302.402,00 kn ili 3,3% ostvarenih prihoda, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 615.292,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 312.890,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.795.558,00 kn s udjelom 31,1%, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.155.266,00 kn s udjelom 12,9 %, tekućih pomoći u iznosu 1.153.918,00 s udjelom 12,9% te prihoda od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 1.039.435,00 kn s udjelom 11,6%. Drugi prihodi iznose 2.832.453,00 kn i imaju udjel 31,5%. Prihodi od općinskih poreza i od nefinancijske imovine ostvareni su za 557.840,00 kn ili 28,8% manje od plana. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.684.966,00 kn s udjelom 39,7% i za materijalne rashode u iznosu 3.454.924,00 kn s udjelom 37,2%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 823.301,00 kn s udjelom 8,9%. Drugi rashodi iznose 1.315.841,00 kn i imaju udjel 14,2%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 241.540.737,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 237.547.716,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 3.993.021,00 kn. Financijsku imovinu čini novac u banci i blagajni u iznosu 671.691,00 kn, potraživanja u iznosu 3.247.685,00 kn i rashodi budućih razdoblja u iznosu 73.645,00 kn.

Potraživanja u iznosu 3.247.685,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.101.775,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 890.555,00 kn te na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 255.355,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 241.540.738,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 240.161.682,00 kn i obveza u iznosu 1.379.056,00 kn. Obveze u iznosu 989.906,00 kn odnose se na zajmove, u iznosu 227.631,00 kn na nabavu nefinancijske imovine te u iznosu 161.519,00 kn na rashode poslovanja.

U 2007. općina se nije zaduživala, izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva. Početno i konačno stanje primljenih zajmova iznosi 989.906,00 kn.

**OPĆINA SUKOŠAN**

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

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

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 10.860.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 8.994.825,00 kn, što je za 1.865.175,00 kn ili 17,2% manje u odnosu na proračun. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 8.750.719,00 kn, što je za 244.106,00 kn ili 2,7% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.664.054,00 kn, što je za 330.771,00 kn ili 3,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 86.665,00 kn ili 1,0% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 119.825,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 206.490,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 3.063.071,00 kn s udjelom 35,0%, kapitalnih pomoći u iznosu 1.721.570,00 kn s udjelom 19,7% te komunalnog doprinosa i drugih naknada u iznosu 1.384.899,00 kn s udjelom 15,8%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2.581.179,00 kn i imaju udjel 29,5%. Prihodi od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina, kapitalnih pomoći, drugi prihodi od nefinancijske imovine te drugi nespomenuti prihodi ostvareni su iznad plana za 222.665,00 kn ili 3,7%. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.017.137,00 kn s udjelom 46,4%. Odnose se na rashode za nabavu nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.821.266,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.706.927,00 kn, dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi u iznosu 412.212,00 kn, dodatna ulaganja za ostalu nefinancijsku imovinu u iznosu 57.039,00 kn te rashode za nabavu postrojenja i opreme u iznosu 19.693,00 kn. Potom slijede materijalni rashodi u iznosu 2.134.526,00 kn ili 24,6%, drugi rashodi u iznosu 844.386,00 kn ili 9,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 761.664,00 kn ili 8,8%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 906.341,00 kn i imaju udjel 10,5%.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 18.213.210,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 16.199.642,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.013.568,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.778.431,00 kn, novčana sredstva u iznosu 207.832,00 kn te dani zajmovi u iznosu 27.305,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.778.431,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.092.936,00 kn, poreze u iznosu 675.781,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 9.714,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 18.213.210,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 17.092.803,00 kn i obveza u iznosu 1.120.407,00 kn. Obveze u iznosu 1.120.407,00 kn odnose se na obveze za primljene zajmove u iznosu 1.119.069,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 1.338,00 kn.

U 2007. općina nije izdavala jamstva.

Početno stanje primljenih zajmova iskazano je u iznosu 1.436.940,00 kn. U 2007. izvršena je otplata glavnice u iznosu 317.871,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem 2007. iznosi 1.119.069,00 kn.

Početno stanje danih zajmova iskazano je u iznosu 27.305,00 kn. U 2007. nije bilo primljenih otplata te stanje danih zajmova koncem 2007. iznosi 27.305,00 kn.

**OPĆINA SVETI FILIP I JAKOV**

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

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

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 16.050.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 15.772.000,00 kn, što je za 278.000,00 kn ili 1,7% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.457.276,00 kn, što je za 6.314.724,00 kn ili 40,0% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 10.485.210,00 kn, što je za 5.286.790,00 kn ili 33,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima iznosi 1.027.934,00 kn ili 10,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 282.794,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 745.141,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 2.989.811,00 kn s udjelom 31,6%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.042.640,00 kn s udjelom 21,6%, te prihoda od poreza na promet nekretnina u iznosu 1.905.390,00 kn s udjelom 20,1%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 2.519.435,00 kn i imaju udjel 26,7%. Primici od financijske imovine ostvareni su za 4.690.509,00 kn ili 92,4% manje od plana. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.116.062,00 kn s udjelom 39,3%. Potom slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.566.550,00 kn s udjelom 24,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.078.705,00 kn ili 19,8% i drugi rashodi u iznosu 1.005.713,00 kn ili 9,6%. Svi drugi proračunski rashodi i izdaci iznose 718.180,00 kn i imaju udjel 6,8%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 4.533.550,00 kn ili 63,8% manje od plana. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 32.886.869,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 20.838.899,00 kn i financijske imovine u iznosu 12.047.970,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 11.666.020,00 kn, novčana sredstva u iznosu 282.734,00 kn, te depoziti i jamčevni polozi u iznosu 99.216,00 kn. Potraživanja u iznosu 11.666.020,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 9.396.127,00 kn, za poreze u iznosu 1.705.171,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 561.722,00 kn i na potraživanja od zaposlenih u iznosu 3.000,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 32.886.869,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 28.622.684,00 kn i obveza u iznosu 4.264.185,00 kn. Obveze za primljene zajmove iznose 664.817,00 kn. Obveze u iznosu 3.599.368,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.106.173,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 493.195,00 kn.

U 2007. općina nije pozajmljivala sredstva niti izdavala jamstva.

Stanje danih zajmova na početku i na koncu godine iznosi 99.216,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 302.759,00 kn. Tijekom 2007. Općina se zadužila kod poslovnih banaka za sufinanciranje izgradnje športske dvorane i drugih kapitalnih projekata te za nabavu službenog automobila putem financijskog najma u iznosu 384.791,00 kn, otplaćeno je 20.664,00 kn i kamate u iznosu 2.069,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 664.817,00 kn.

**OPĆINA ŠKABRNJA**

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2006. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na izvršenje rashoda iznad planiranih iznosa. Naloženo je da se ta nepravilnost otkloni kako se ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 12.496.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.450.290,00 kn, što je za 6.045.710,00 kn ili 48,4% manje u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 6.286.742,00 kn, što je za 163.548,00 kn ili 2,5% manje od plana, dok su rashodi izvršeni u iznosu 6.122.880,00 kn, što je za 327.410,00 kn ili 5,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima iznosi 163.862,00 kn ili 2,6% u odnosu na ukupne prihode. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 355.277,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 191.415,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od kapitalne pomoći u iznosu 2.590.041,00 kn s udjelom 41,2% i poreza na dohodak u iznosu 2.476.293,00 kn s udjelom 39,4%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.220.408,00 kn i imaju udjel 19,4%. Prihodi od poreza na dohodak, općinskih poreza, tekuće pomoći, financijske imovine, administrativne pristojbe, komunalne naknade i doprinosa i drugi prihodi po posebnim propisima ostvareni su za 320.438,00 kn ili 9,6% više od plana, dok su drugi prihodi ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.208.309,00 kn s udjelom 52,4% i za materijalne rashode u iznosu 1.648.037,00 kn s udjelom 26,9%. Potom slijede rashodi za zaposlene u iznosu 591.641,00 kn ili 9,7% i drugi rashodi u iznosu 404.535,00 kn ili 6,6%. Svi drugi proračunski rashodi iznose 270.358,00 kn i imaju udjel 4,4%.

Rashodi za zaposlene, financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima izvršeni su iznad planiranih iznosa za 29.575,00 kn ili 3,9%. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka, a uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 18.092.277,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 16.187.065,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.905.212,00 kn.

Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 990.998,00 kn, novčana sredstva u iznosu 762.828,00 kn, jamčevni polozi u iznosu 68.848,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 62.538,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 20.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 990.998,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 741.558,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 194.016,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 53.886,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 1.538,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 18.092.277,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 16.944.731,00 kn i obveza u iznosu 1.147.546,00 kn. Obveze u iznosu 1.147.546,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 870.219,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 277.327,00 kn.

U 2007. općina se nije zaduživala niti izdavala jamstva.

Početno stanje danih zajmova iznosi 22.622,00 kn i odnosi se na jamčevne pologe za kupnju auta putem operativnog najma u 2003. Tijekom 2007. Općina je za kupnju auta putem operativnog najma uplatila jamčevini polog u iznosu 46.226,00 kn, te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 68.848,00 kn.

**OPĆINA TKON****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Tkon (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 1.123.327,00 kn. Za naplatu pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate.
  - Javnoj komunalnoj ustanovi putem kapitalnih donacija prenesena su sredstva u iznosu 417.942,00 kn u svrhu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a postupak javne nabave je trebala provesti Općina.
  - Izgradnja protupožarnih putova u vrijednosti 84.689,00 kn povjerena je izvoditelju izravnim ugovaranjem bez prethodno provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda, a nad izvođenjem radova na građevinskim objektima u vrijednosti 648.319,00 kn nije osiguran stručni nadzor.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	3.344.341,00	3.733.400,00	111,6
2.	Rashodi i izdaci	3.344.341,00	3.245.825,00	97,1
3.	Višak prihoda	0,00	487.575,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			290.162.735,00
5.	Financijska imovina			2.931.558,00
6.	Obveze			995.066,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine u iznosu 278.210.881,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 9.168.571,00 kn, opreme u iznosu 46.439,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 166.981,00 kn, višegodišnjih nasada u iznosu 2.179.740,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 319.997,00 kn te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 70.126,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 773.171,00 kn, dane zajmove u iznosu 213.697,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.035.060,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 909.630,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 299.857,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.777,00 kn i primljene zajmove u iznosu 672.432,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzimane mjere u cilju naplate pojedinih potraživanja.
2. Pri nabavi radova u jednom slučaju nisu provedeni propisani postupci nabave.

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

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

#### Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 3.344.341,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.733.400,00 kn, što je za 389.059,00 kn ili 11,6% više od plana.

Potraživanja koncem 2007. iskazana su u iznosu 1.123.327,00 kn i u odnosu na potraživanja koncem 2006. iskazana u iznosu 1.246.684,00 kn manja su za 123.357,00 kn ili 9,9%. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 331.551,00 kn, kamate na dane zajmove u iznosu 242.681,00 kn, dane zajmove u iznosu 213.697,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 97.040,00 kn, druga potraživanja za prihode od nefinancijske imovine u iznosu 90.370,00 kn (potraživanja od izvoditelja radova za kaznene penale po ugovoru o izgradnji vodovodne mreže zaključenom u 1999., potraživanja za ovršne troškove i drugo), slivnu vodnu naknadu iz ranijih godina u iznosu 38.251,00 kn, zakup javnih površina u iznosu 30.696,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 28.638,00 kn, naknade za odvoz komunalnog otpada u ranijim godinama u iznosu 23.720,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 13.885,00 kn te zatezne kamate u iznosu 12.798,00 kn.

U cilju naplate potraživanja za komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, zakup javnih površina te naknada za odvoz komunalnog otpada dužnicima su upućivane opomene. Za naplatu potraživanja na ime danih zajmova i kamata na dane zajmove te potraživanja za kaznene penale vode se sudski postupci, dok za naplatu potraživanja za druge proračunske prihode nisu poduzimane mjere naplate.

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. 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 potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da su potraživanja po poslanim opomenama u većini slučajeva podmirena osim potraživanja od dužnika koji nisu u radnom odnosu, primaju male mirovine ili imaju blokiran račun. Također izjavljuje da nema pisani dokaz o mjerama naplate potraživanja za općinske poreze čiju naplatu obavlja Porezna uprava.***

## Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna za 2007. planirani su u iznosu 3.344.341,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.245.825,00 kn, što je za 98.516,00 kn ili 2,9% manje od plana. Koncem 2007. iskazan je višak prihoda i primitaka u iznosu 487.575,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina utvrđen je u iznosu 341,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 487.916,00 kn.

Rashodi za poslove čišćenja javnih površina izvršeni su u iznosu 23.460,00 kn, a rashodi za održavanje javnih površina u iznosu 25.840,00 kn. Ovi rashodi izvršeni su na temelju ugovora zaključenih s fizičkim osobama.

S obzirom da je odlukom o komunalnim djelatnostima određeno da se komunalna djelatnost čišćenja i održavanja javnih površina povjerava komunalnoj ustanovi u vlasništvu Općine, poslove čišćenja i održavanja javnih površina trebalo je povjeriti toj ustanovi.

Program održavanja komunalne infrastrukture donesen je u prosincu 2006., a sredstva u programu planirana su u iznosu 133.000,00 kn. Program nije usklađen s planiranim sredstvima proračuna.

Kapitalne donacije javnoj komunalnoj ustanovi u vlasništvu Općine izvršene su u iznosu 417.942,00 kn, što čini 11,2% ostvarenih proračunskih prihoda. Donacije su isplaćene za izvođenje radova na sanaciji pomorskog dobra u luci u iznosu 347.942,00 kn i izvođenje istražnih radova na podmorskom ispustu otpadnih voda u iznosu 70.000,00 kn. Isplate javnoj komunalnoj ustanovi su obavljene na temelju ugovora i računa. Prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, jedinica lokalne samouprave u svom samoupravnom djelokrugu obavlja određene poslove lokalnog značaja, između kojih i poslove što se odnose na komunalno gospodarstvo. Sredstva za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture osiguravaju se u proračunu općine, koja ujedno donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

S obzirom da Općina osigurava sredstva i donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te je obveznik Zakona o javnoj nabavi, dužna je primijeniti propisani postupak javne nabave kod gradnje tih objekata i uređaja.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje komunalne djelatnosti čišćenja i održavanja javnih površina u skladu s odredbama odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti. Naložio je uskladiti sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu. Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba, radova i usluga u svrhu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da s javnom komunalnom ustanovom treba urediti odnose u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom koja je financirana proračunskim sredstvima.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je mišljenja da se sredstva dobivena od ministarstva ili županije za nabavu roba, radova i usluga u svrhu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture mogu putem javne komunalne ustanove bolje iskoristiti.*

## Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. su doneseni, ali nisu usklađeni s proračunom.

Rashodi za građevinske objekte izvršeni su u iznosu 648.319,00 kn. Od toga se na nabavu radova na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave odnosi 389.658,00 kn, a 258.661,00 kn čine radovi pojedinačne vrijednosti ispod 20.000,00 kn. Za nabavu radova na građevinskim objektima u vrijednosti 291.793,00 kn provedena su četiri postupka ograničenog prikupljanja ponuda, a za nabavu radova u vrijednosti 84.689,00 kn, što se odnosi se na izgradnju protupožarnih putova, nije proveden propisani postupak nabave. Izgradnja protupožarnih putova povjerena je izvoditelju izravnim ugovaranjem bez prethodno provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda. Prema odredbi članka 7. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni do konca 2007., 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.

Nad izvođenjem radova na građevinskim objektima nije osiguran stručni nadzor, što nije u skladu s odredbom članka 33. Zakona o gradnji, prema kojoj je investitor dužan osigurati stručni nadzor građenja građevine.

Državni ured za reviziju je naložio uskladiti sredstva predviđena planom nabave i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s proračunom. Naložio je nabavu radova obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te osiguranje stručnog nadzora građenja u skladu s odredbama Zakona o gradnji.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je izgradnja protupožarnih putova povjerena izvoditelju izravnim ugovaranjem bez prethodno provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda, jer su spomenuti poslovi obavljani u različitom vremenskom razdoblju i na različitim lokacijama, a u vrijednosti ispod 20.000,00 kn.*

Proračun je donesen u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, što se odnose na uređenje naselja, prostorno planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci i socijalnu skrb te kulturu i sport. Za naplatu pojedinih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. U svrhu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture javnoj komunalnoj ustanovi putem kapitalnih donacija prenesena su sredstva u iznosu 417.942,00 kn, što čini 11,2% ostvarenih proračunskih prihoda. S obzirom da Općina osigurava sredstva i donosi program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te je obveznik Zakona o javnoj nabavi, dužna je primijeniti propisani postupak javne nabave kod gradnje tih objekata i uređaja. Pri nabavi radova u svrhu izgradnje protupožarnih putova nije proveden propisani postupak javne nabave, a nad izvođenjem radova na građevinskim objektima nije osiguran stručni nadzor.

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

**OPĆINA VIR**

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

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

## 2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 20.895.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 16.042.500,00 kn, što je za 4.852.500,00 kn ili 23,2% manje u odnosu na proračun. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 15.169.696,00 kn, što je za 872.804,00 kn ili 5,4% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 13.871.818,00 kn, što je za 2.170.682,00 kn ili 13,5% manje od plana. Višak prihoda iznosi 1.297.878,00 kn ili 8,0% ostvarenih prihoda, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 808.022,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 2.105.900,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od općinskih poreza u iznosu 5.490.708,00 kn s udjelom 36,2%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 3.112.304,00 kn s udjelom 11,6%, poreza na promet nekretnina u iznosu 2.551.875,00 kn s udjelom 16,8% te od drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 1.991.139,00 kn s udjelom 13,1%. Drugi prihodi iznose 2.023.670,00 kn i imaju udjel 13,4%. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.496.184,00 kn s udjelom 25,2% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.659.846,00 kn s udjelom 19,2%. Slijede drugi rashodi u iznosu 2.579.139,00 kn s udjelom 18,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.897.866,00 kn s udjelom 13,7%. Drugi rashodi i izdaci iznose 3.238.783,00 kn i imaju udjel 23,3%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 57.668.202,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 40.783.033,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 16.885.169,00 kn. Financijsku imovinu čini novac u banci i blagajni u iznosu 3.820.899,00 kn, depoziti i jamčevni polozi u iznosu 2.314.732,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.649.812,00 kn, zajmovi u iznosu 809.726,00 kn te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.290.000,00 kn.

Potraživanja u iznosu 8.646.812,00 kn odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 5.763.140,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 2.734.451,00 kn ina potraživanja za prihode od imovine u iznosu 152.221,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 57.668.202,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 55.953.203,00 kn i obveza u iznosu 1.714.999,00 kn. Obveze u iznosu 1.361.595,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine, a u iznosu 353.404,00 kn na rashode poslovanja.

U 2007. općina se nije zaduživala ni izdavala jamstva.

Početno stanje danih jamstava iznosi 305.947,00 kn. U 2007. jamstva su istekla te stanje jamstava koncem godine iznosi 0,00 kn. Početno stanje danih zajmova iznosi 2.121.337,00 kn. U 2007. dani su zajmovi u iznosu 1.003.121,00 kn te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 3.124.458,00 kn.

**OPĆINA VRSI****I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Općine Vrsi (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Koncem 2007. dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze iznosila su 242.374,00 kn, a za njihovu naplatu, osim opomena za komunalnu naknadu, nisu poduzimane druge mjere naplate.
  - Plan nabave nije donesen i nisu vođene evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Za nabavljeni materijal i radove na izgradnji javne rasvjete u vrijednosti 381.387,00 kn nisu sastavljeni zapisnici o izvršenju radova i nije osiguran stručni nadzor nad izvođenjem radova.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	5.444.360,00	4.887.814,00	89,8
2.	Rashodi i izdaci	5.444.360,00	3.500.363,00	64,3
3.	Višak prihoda	0,00	1.387.451,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			567.460,00
5.	Financijska imovina			1.909.170,00
6.	Obveze			259.345,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 381.387,00 kn, opreme u iznosu 109.041,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 6.800,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 70.232,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.555.291,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 20.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 242.374,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 91.505,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 257.845,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 1.500,00 kn.

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

## Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 5.444.360,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.887.814,00 kn, što je za 556.546,00 kn ili 10,2% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2007. iskazana u iznosu 242.374,00 kn, a odnose se na dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 129.359,00 kn i općinske poreze u iznosu 113.015,00 kn. Općina je obveznicima komunalne naknade upućivala opomene radi naplate dospjelih potraživanja, dok za naplatu općinskih poreza nisu poduzimane mjere. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od komunalne naknade i prihodi od naknada za odvoz komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 1.029.222,00 kn, a u poslovnim knjigama nisu evidentirani pojedinačno, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj je proračun u svom knjigovodstvu obvezan osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda. Cijene usluge odvoza komunalnog otpada utvrđene su odlukom poglavarstva iz travnja 2007., a ostvareni prihodi korišteni su za podmirenje obveza prema trgovačkom društvu u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave kojemu je na temelju ugovora povjereno obavljanje komunalne djelatnosti odvoza i odlaganja komunalnog otpada. Navedenom društvu je tijekom 2007. za obavljene usluge odvoza i odlaganja komunalnog otpada isplaćeno 542.894,00 kn. Odredbom članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano da se sredstva za obavljanje komunalne djelatnosti sakupljanja i odvoza komunalnog otpada osiguravaju iz cijene usluge koju utvrđuje isporučitelj usluge, a obveznik plaćanja je vlasnik nekretnina koji cijenu komunalne usluge plaća isporučitelju usluge.

Državni ured za reviziju je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Naložio je evidentiranje prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te obavljanje komunalne djelatnosti sakupljanja i odvoza komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je poduzela mjere za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze tako što su obveznicima komunalne naknade upućene opomene radi naplate, te da ima saznanja da za dospjela potraživanja za općinske poreze opomene upućuje Porezna uprava koja ih i naplaćuje, a ukoliko obveznici ne podmire dospjela potraživanja ni po uručenoj opomeni pokrenuti će se postupak ovrhe vodeći računa o ekonomičnosti postupka i visini duga. Općina je dalje navela da su prihodi od komunalne naknade i prihodi od naknada za odvoz komunalnog otpada u poslovnim knjigama evidentirani zajedno zbog kratkoće raspoloživog vremena za slanje naloga za naplatu stanovništvu kako bi se ti prihodi u 2007. uopće ostvarili, da je krajem 2007. pokrenut postupak zaključivanja ugovora s trgovačkim društvom koje obavlja komunalnu djelatnost odvoza i odlaganja komunalnog otpada kako bi društvo od travnja 2008. naplaćivalo naknadu za odvoz komunalnog otpada izravno od stanovništva, te da su proračunom za 2008. ovi prihodi planirani pojedinačno u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.**

#### Rashodi i izdaci

- 2.1.** Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 5.444.360,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.500.363,00 kn, što je za 1.943.997,00 kn ili 35,7% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.387.451,00 kn.

Općina nije donijela plan nabave za 2007. i nije vodila evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, što nije u skladu s odredbama članka 14. i 24. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu i mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sredstva u iznosu 915.000,00 kn planirana su za otkup zemljišta za groblje, izradu projektne dokumentacije, izgradnju javne rasvjete i uređenje prostora. Program nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna.

Za obavljenju nabavu materijala i postavljanje javne rasvjete u dvije ulice, rivi i ispred općinske zgrade u vrijednosti 192.639,00 kn i za rekonstrukciju i nadogradnju javne rasvjete u više ulica na području općine u vrijednosti 188.748,00 kn nisu sastavljeni zapisnici o izvršenju radova. Nad izvođenjem radova nije osiguran stručni nadzor, što nije u skladu s odredbom članka 33. Zakona o gradnji prema kojoj je investitor dužan osigurati stručni nadzor građenja građevine.

Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje planiranih vrijednosti u programu gradnje komunalne infrastrukture s planiranim vrijednostima u proračunu. Naložio je osiguranje stručnog nadzora građenja u skladu s odredbama Zakona o gradnji.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da za 2007. nije donesen plan nabave i nije vođena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, ali da je nabava nefinancijske imovine obavljena u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti te da su za svako pojedinačno ulaganje sredstva za nabavu planirana proračunom.**

**Općina je dalje navela da Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u dijelu koji se odnosi na otkup zemljišta za groblje, izradu projektne dokumentacije, izgradnju javne rasvjete i uređenje prostora nije usklađen s izmjenama i dopunama proračuna jer su vlasnici zemljišta u posljednjem trenutku odbili potpisati ugovore o prodaji zemljišta čime su blokirali realizaciju projekta te su sredstva ostala neutrošena.**

**Općina je u očitovanju također navela da kod postavljanja javne rasvjete nije imenovan nadzorni inženjer jer je preko 70% posla bilo obavljeno, te je za obavljanje ostalo samo podizanje stupova i montiranje svjetiljki, jer je mreža bila izgrađena dok je naselje Vrsi bilo u sastavu grada Nina.**

Općina je konstituirana u prosincu 2006. Proračun je donesen u skladu s propisima. Najveći dio prihoda ostvaren je od komunalne naknade i komunalnog doprinosa. Sredstva osigurana u proračunu korištena su u skladu s donesenim programima za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine što se odnose na uređenje naselja, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, kulturu, tjelesnu kulturu i šport. Osim slanja opomena nisu poduzimane druge mjere naplate potraživanja za proračunske prihode, te pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

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

**OPĆINA ZEMUNIK DONJI**

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 6.488.700,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.265.610,00 kn, što je za 223.090,00 kn ili 3,4% manje u odnosu na proračun. Primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni, odnosno izvršeni.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi su ostvareni u iznosu 4.853.491,00 kn, što je za 1.412.119,00 kn ili 22,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 5.659.578,00 kn, što je za 606.032,00 kn ili 9,7% manje od plana. Manjak prihoda iznosi 806.087,00 kn ili 16,6% ostvarenih prihoda, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.022.910,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 216.823,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 3.161.778,00 kn s udjelom 65,1%, tekućih pomoći u iznosu 513.856,00 kn s udjelom 10,6% i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 382.932,00 kn s udjelom 7,9%. Drugi prihodi iznose 794.925,00 kn i imaju udjel 16,4%. Prihodi od tekućih pomoći i od nefinancijske imovine ostvareni su iznad plana za 95.467,00 kn ili 14,9%. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.422.362,00 kn s udjelom 42,8% i za materijalne rashode u iznosu 1.856.015,00 kn s udjelom 32,8%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 504.870,00 kn s udjelom 8,9% i rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 452.939,00 kn s udjelom 8,0%. Drugi rashodi iznose 423.392,00 kn i imaju udjel 7,5%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 14.092.164,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 11.784.011,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.308.153,00 kn. Financijsku imovinu čini novac u banci i blagajni u iznosu 294.557,00 kn, potraživanja u iznosu 1.427.067,00 kn, vrijednosni papiri u iznosu 532.950,00 kn te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 53.579,00 kn.

Potraživanja u iznosu 1.427.067,00 kn odnose se na potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.191.064,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 166.237,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 38.211,00 kn, poreze u iznosu 18.532,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 13.023,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.092.164,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 13.969.283,00 kn i obveza u iznosu 122.881,00 kn. Obveze u iznosu 109.881,00 kn odnose se na rashode poslovanja, a u iznosu 13.000,00 kn na obveze za nabavu nefinancijske imovine.

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