

ŠIBENSKO – KNINSKA ŽUPANIJA

I. MIŠLJENJE

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

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	112.988.000,00	106.879.485,00	94,6
2.	Rashodi i izdaci	112.988.000,00	99.547.666,00	88,1
3.	Višak prihoda	0,00	7.331.819,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			15.944.373,00
5.	Financijska imovina			55.038.824,00
6.	Obveze			13.822.118,00
7.	Broj zaposlenika			44

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 367.702,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 10.633.942,00 kn, opreme u iznosu 573.393,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 845.908,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.744.628,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.778.800,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 26.029.740,00 kn, depozite i ostala potraživanja u iznosu 31.241,00 kn, zajmove u iznosu 23.704.414,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.273.429,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.620.729,00 kn i za obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 201.389,00 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 ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Županija je potpuno i pravodobno prikupljala proračunske prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
2. Sredstva lovozakupnine raspoređena su na način propisan odredbama Zakona o lovstvu.

3. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Za naknade od eksploatacije mineralnih sirovina stvarno stanje potraživanja koncem godine nije utvrđeno.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Za naknade od koncesija na vodama i vodnom dobru u iznosu 293.465,83 kn utvrđeno stvarno stanje potraživanja koncem godine nije usklađeno s knjigovodstvenim stanjem, a za naknade od eksploatacije mineralnih sirovina u iznosu 252.174,95 kn, stvarno stanje potraživanja koncem godine nije utvrđeno, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je proračunu svom knjigovodstvu obvezan osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Mjere naplate nisu poduzimane.

Iz popisnih lista vidljivo je da su građevinski objekti popisani količinski bez drugih naturalnih izraza što nije u skladu s odredbama članka 14. Pravilnika proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se popis imovine i obveza mora obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže za naknade od eksploatacije mineralnih sirovina utvrditi stvarno stanje potraživanja koncem godine, a za naknade od koncesija na vodama i vodnom dobru uskladiti stvarno stanje potraživanja sa knjigovodstvenim te poduzimati mjere naplate. Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za evidencije naknada od koncesija na vodama i vodnom dobru izjavljuje da su od Hrvatskih voda te od Uprave gospodarenja vodama prikupili podatke za sve koncesionare na vodama i vodnom dobru te su u ožujku 2008. ažurirali podatke o dugovanjima na dan 31. prosinca 2007. Ažurirani podaci bit će osnova za utvrđivanje potraživanja za naknade od koncesija na vodama i vodnom dobru na dan 1. siječnja 2008. Vezano za usklađivanje evidencije za naknade od eksploatacije mineralnih sirovina, Županija je zatražila od Ministarstva gospodarstva i Ureda državne uprave u Šibensko-kninskoj županiji da dostave popis svih koncesionara te podatke o novosklopljenim ugovorima. Nadalje su, radi praćenja prihoda po osnovi naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, od Ministarstva gospodarstva zatražili podatke o izvađenim količinama i cijenama od dana sklapanja ugovora o koncesiji do 31. prosinca 2007. Županija će podatke uskladiti na dan zaprimanja izjavešća Ministarstva gospodarstva i Ureda državne uprave u Šibensko-kninskoj županiji. Županija će u popis imovine unijeti naturalne podatke.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 112.988.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 99.547.666,20 kn, što je za 13.440.333,80 kn ili 11,9% manje od planiranih. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 7.331.819,00 kn što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.469.986,00 kn daje višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 11.801.805,00 kn.

Plan nabave donesen je u prosincu 2006., a izmjene i dopune plana u studenome 2007. Izmjenama plana, nabava roba, usluga i radova planirana je u iznosu 22.544.455,70 kn. Nabava je planirana po vrijednosti, bez detaljne razrade prema količini i jediničnim cijenama roba i radova, što onemogućava praćenje i usporedbu plana s izvršenim nabavama. U planu nabave nisu navedeni izvori sredstava.

Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi male vrijednosti i evidencija o nabavama velike vrijednosti. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će u Planu nabave za 2008. detaljno razraditi planirane vrijednosti nabave po količini i jediničnim cijenama, a sukladno novom Zakonu o javnoj nabavi.*

Proračun Županije je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga koji se odnosi na školstvo, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj te promet i prometnu infrastrukturu. Prihodi su ostvareni u iznosu 106.879.485,32 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 99.547.666,20 kn te je ostvaren višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 7.331.819,00 kn što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.469.986,00 kn daje višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 11.801.805,00 kn. Stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2007. iznosilo je 26.029.740,03 kn od čega je do konca veljače 2008. namjenski utrošeno 13.682.215,27 kn. Županija je potpuno i pravodobno prikupljala proračunske prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a nabavu roba, radova i usluga obavljala je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

GRAD DRNIŠ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Drniša (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 revizijski standardi i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Koncem 2007. dospjela potraživanja za komunalnu naknadu iznose 1.463.096,38 kn za što nisu poduzimane potpune i pravodobne mjere naplate.
 - Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena što nije u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.
 - Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te Program pomoći socijalno ugroženim, nemoćnim i drugim osobama za 2007. nisu doneseni.
 - Nabava roba i usluga u iznosu 630.935,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	40.118.000,00	39.303.434,00	98,0
2.	Rashodi i izdaci	40.118.000,00	30.089.412,00	75,0
3.	Višak prihoda	0,00	9.214.022,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			32.165.841,00
5.	Financijska imovina			19.060.266,00
6.	Obveze			12.282.917,00
7.	Broj zaposlenika			12

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 4.566.588,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 26.980.421,00 kn, opreme u iznosu 287.203,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 289.431,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 42.198,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 15.936.467,00 kn, depozite i ostala potraživanja u iznosu 33.063,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.016.773,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 73.963,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.555.378,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 897.539,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 9.830.000,00 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 ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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

Naloz i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Donesene su izmjene i dopune proračuna kako bi se izvršavanje rashoda uravnotežilo s pritjecanjem prihoda u skladu s odredbom članka 14. Zakona o proračunu.

2. Ugovori o djelu zaključivani su u pisanom obliku.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
2. Nisu poduzete mjere prisilne naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade u fiskalnoj godini na koju se odnose i naplatu potraživanja iz prethodnih godina.
3. Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
4. Nije raspisan javni natječaj za prijevoz putnika u javnom prometu, za održavanje javne rasvjete, za obavljanje dimnjačarskih poslova te za davanje koncesije za crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija.
5. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije donesen.
6. Nije donesen program pomoći socijalno ugroženim, nemoćnim i drugim osobama.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Iz popisnih lista vidljivo je da je određena imovina popisana količinski bez drugih naturalnih izraza. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se popis imovine i obveza mora obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju je naložio obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 40.118.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 39.303.434,27 kn, što je za 814.565,73 kn ili 2,0% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.952.000,00 kn. Potraživanja za proračunske prihode na koncu 2007. iskazana su u iznosu 3.123.798,47 kn, a u odnosu na potraživanja za proračunske prihode iskazana na koncu 2006. u iznosu 2.825.139,34 kn veća su za 298.659,13 kn ili 10,6%.

Od potraživanja iskazanih koncem 2007. na gradske poreze se odnosi 795.571,37 kn, naknadu za uređenje voda 523.650,18 kn, komunalnu naknadu 1.463.096,38 kn, zakupninu za poslovne prostore 210.087,93 kn, naknadu za korištenje javnih gradskih površina 18.953,59 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 73.963,09 kn, te druga potraživanja 38.475,93 kn. Potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 73.963,09 kn do konca godine nisu dospjela na naplatu, dok su sva druga potraživanja u iznosu 3.049.835,38 kn dospjela i čine 7,8% ostvarenih prihoda i primitaka.

Smanjenje potraživanja u 2007. u odnosu na 2006. odnosi se na zakupninu od zakupa poslovnih prostora za 21,6% kod kojih su za dva zakupoprirnca podignute tužbe. Za naplatu potraživanja od naknada za uređenje voda upućivane su opomene, ali nisu poduzimane mjere prisilne naplate. Mjere naplate za gradske poreze provodi Porezna uprava. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade nisu poduzimane potpune i pravodobne 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.

Prihodi od komunalnog doprinosa nisu planirani ni ostvareni. Odluka o komunalnom doprinosu nije donesena, što nije u skladu s odredbom članka 31. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo donosi odluku o komunalnom doprinosu kojom se utvrđuju područja zona, jedinična vrijednost u kn po m³, način i rokovi plaćanja, opći uvjeti i razlozi za potpuno ili djelomično oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa i izvori sredstava iz kojih će se grad namiriti za iznos oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa.

Grad je u srpnju 2002. donio Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije i Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Prijevoz putnika u javnom prometu obavljaju tri prijevoznika, održavanje javne rasvjete obavlja društvo u vlasništvu Republike Hrvatske, za obavljanje dimnjačarskih poslova, za crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih sabirnih i crnih jama nije raspisan natječaj.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera prisilne naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade 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 te postupanje u skladu s odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima kojima je propisano da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Državni ured za reviziju naložio je donošenje odluke o komunalnom doprinosu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te nalaže raspisati javni natječaj za prijevoz putnika u javnom prometu, za održavanje javne rasvjete, za obavljanje dimnjačarskih poslova te za crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da odluka o komunalnom doprinosu nije donijeta kako bi se stimulirao i olakšao povratak mladih ljudi, a time i demografska obnova područja. Nadalje navodi da za komunalnu djelatnost crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih jama nije dana koncesija zato što za to ne postoje preduvjeti dok se ne izgradi kolektor, a za dimnjačarske usluge ne postoji zainteresiranost stanovništva.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 40.118.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.089.412,47 kn, što je za 10.028.587,53 kn ili 25,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 9.214.022,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.952.591,00 kn. Višak prihoda i primitaka za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 13.166.613,00 kn.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2007. ukupan iznos sredstava potrebnih za izvršenje programa utvrđen je u iznosu 12.156.567,00 kn. Visina planiranih sredstava u Programu nije usklađena sa sredstvima koja su za navedene namjene planirana proračunom.

Rashodi za obavljanje komunalnih poslova iskopa i prijevoza otpadnog materijala izvršeni su u iznosu 151.358,08 kn. Za navedene radove zaključen je ugovor prema ponudi u kojoj su kao jedinice mjere navedeni prijeđeni kilometri, iskopani metri kubični te je za rad stroja sat. Prema ispostavljenim računima izvođača radova, odvoz otpadnog materijala na deponij te prijevoz jalovine obračunavani su po turama kao jedinici mjere, a cijena ture obračunavana je u iznosu 200 kn i 250 kn što nije navedeno u ponudi koja je sastavni dio ugovora.

Grad nije za 2007. donio program pomoći socijalno ugroženim, nemoćnim i drugim osobama kojim bi se za namjenska sredstva osigurana u proračunu, utvrdila prava korisnika, uvjeti i način njihova ostvarivanja te kriteriji raspodjele.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nije donesen. Odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo, na temelju Programa mjera za unapređenje stanja u prostoru i potrebe uređenja zemljišta u skladu s postavkama dokumenata prostornog uređenja kao i u skladu s Planom razvojnih programa, donosi Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a koji obvezatno sadrži: opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaje te za nabavu opreme i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti.

Državni ured za reviziju je naložio uskladiti visinu planiranih sredstava u Programu održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima koja su planirana proračunom, nalaže obračun i plaćanje izvedenih radova vršiti prema odredbama zaključenog ugovora. Naložio je donošenje programa pomoći socijalno ugroženim, nemoćnim i drugim osobama za svaku proračunsku godinu te donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

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

Postupci javne nabave

- 4.1. Donesen je plan nabave roba, radova i usluga za 2007. Vode se evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Rashodi za izgradnju glavnog dovodnog vodoopskrbnog cjevovoda u poslovnoj zoni izvršeni su u iznosu 630.935,00 kn. Izgradnju cjevovoda sufinanciraju trgovačko društvo u suvlasništvu Grada i Grad. Nositelj prava i obveza investitora je društvo koje osigurava 1.369.065,00 kn, a Grad 2.630.935,00 kn. Fond za regionalni razvoj dodijelio je Gradu namjensku bespovratnu pomoć u iznosu 2.000.000,00 kn.

Radovi na izgradnji cjevovoda u poslovnoj zoni ustupljeni su izravno komunalnom društvu u kojem Grad ima udjele, a bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada te da su sredstva za izgradnju planirana proračunom i evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada, Grad je trebao provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio kod nabave roba postupanje u skladu sa zakonskim propisima.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je izgradnja glavnog cjevovoda u poslovnoj zoni dodijeljena komunalnom društvu u kojem Grad ima udjele, koje gospodari vodovodnom mrežom na dijelu gradskog područja i koje sufinancira radove te je postupljeno po članku 6. Zakona o javnoj nabavi. Postupke nabave provelo je komunalno društvo.*

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i gradnju objekata komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu i šport. Za pojedina potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Proračunska sredstva korištena su za namjene utvrđene posebnim zakonima te po odlukama vijeća i poglavarstva. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

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

GRAD KNIN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja grada Knina (dalje u tekstu: Knin) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate kod potraživanja od komunalne naknade, zakupnina za zakup poslovnih prostora i naknada za korištenje javnih gradskih površina ukupnom iznosu 9.967.059,48 kn.
 - Bez prethodno provedenog postupka nabave, izravnom pogodbom dodijeljeni su radovi i usluge na uređenju poduzetničke zone u ukupnoj vrijednosti 447.663,11 kn, zaključen je ugovor o poticanju razvoja poduzetništva na području Grada u iznosu 350.000,00 kn te je izvršena nabava prijenosnih računala u vrijednosti 59.374,78 kn.
 - Grad je u 2007. doznačio predujam za izradu elaborata o poticanju razvoja poduzetništva u iznosu 150.000,00 kn bez prethodne suglasnosti poglavarstva.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	42.329.100,00	32.646.184,00	77,1
2.	Rashodi i izdaci	42.329.100,00	34.429.428,00	81,3
3.	Manjak prihoda	0,00	-1.783.244,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			82.361.645,00
5.	Financijska imovina			16.265.218,00
6.	Obveze			2.391.459,00
7.	Broj zaposlenika			38

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 10.500.017,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 71.017.274,00 kn, opreme u iznosu 348.144,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 238.672,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 22.896,00 kn, umjetničke slike 30.060,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 204.582,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.194.162,00 kn, depozite i ostala potraživanja 161.252,00 kn, zajmove 817.317,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 14.062.586,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 29.901,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 65.146,00 kn, za obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.077.288,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 249.025,00 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Programom održavanja komunalne infrastrukture utvrđen je iskaz financijskih sredstava s naznakom izvora financiranja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Grad nije utvrdio realnost naplate potraživanja niti pravodobno prikupljao proračunske prihode u fiskalnoj godini na koju se odnose.
2. Nije usklađena visina planiranih sredstava za održavanje komunalne infrastrukture sa sredstvima koja su planirana proračunom.
3. Postupak nabave nije u pojedinim slučajevima proveden u skladu sa zakonskim propisima.
4. Predujam je plaćen bez prethodne suglasnosti poglavarstva.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 42.329.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 32.646.184,40 kn, što je za 9.682.915,60 kn ili 22,9% manje od plana.

Potraživanja koncem 2007. iznose 14.220.738,38 kn, dospjela su i čine 43,6% ukupno ostvarenih prihoda, a u odnosu na potraživanja koncem 2006. u iznosu 13.143.858,66 kn veća su za 1.076.879,72 kn ili 8,2%. Od potraživanja koncem 2007. na komunalnu naknadu se odnosi 5.347.522,46 kn, komunalni doprinos 22.589,30 kn, zakupnine od zakupa poslovnih prostora 4.293.885,92 kn, naknade za uređenje voda 2.401.731,03 kn, gradske poreze 1.589.921,81 kn, naknade za korištenje javnih gradskih površina 325.651,10 kn, naknade od koncesija 58.096,47 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 29.900,86 kn, najamnine od danih stanova na korištenje zaštićenim najmoprimcima 7.524,76 kn, te druga potraživanja 143.914,67 kn.

Potraživanja u 2007., osim potraživanja za najamnine od danih stanova na korištenje zaštićenim najmoprimcima, povećana su u odnosu na 2006. do 26,7%, Potraživanja od naknada za korištenje javnih gradskih površina i potraživanja za komunalnu naknadu povećana su iz razloga što nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.

Za naplatu potraživanja od naknada za uređenje voda koja su prihod Hrvatskih voda Grad nije upućivao opomene i pokretao ovršne postupke. Za naplatu potraživanja od gradskih poreza Porezna uprava šalje opomene i pokreće ovršne postupke.

Za naplatu potraživanja od komunalne naknade Grad nije upućivao opomene niti pokretao ovršne postupke. Međutim, Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka - Uprava za prognanike, povratnike i izbjeglice je prije darovanja stana u državnom vlasništvu uvjetovalo podmirenje dugovanja za komunalnu naknadu, te je na taj način naplaćen dio potraživanja.

Za naplatu potraživanja od zakupnina za zakup poslovnih prostora upućivane su opomene, a nisu pokrenuti ovršni postupci. Za naplatu potraživanja od naknada za korištenje javnih gradskih površina nisu upućivane opomene niti pokrenuti ovršni postupci.

Za naplatu potraživanja od zakupnina za zakup poslovnih prostora i od naknada za korištenje javnih gradskih površina, Grad je 26. veljače 2007. donio zaključak o otpisu sumnjivih, spornih i zastarjelih potraživanja prema kojem će se otpisati sva pojedinačna potraživanja starija od tri godine, međutim do dana obavljanja revizije otpis nije obavljen.

S obzirom da mjere koje su poduzete nisu dale odgovarajuće rezultate odnosno nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate te nisu otpisana sumnjiva, sporna i zastarjela potraživanja, stoga su potraživanja za pojedine proračunske prihode i dalje vrijednosno 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.

Spomeničku rentu plaćaju fizičke i pravne osobe koje obavljaju neke od djelatnosti prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti na temelju odredbi Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Grad nije donio odluku o spomeničkoj renti koja se plaća za korištenje poslovnog prostora u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline.

Grad nije donio Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije. Predstavničko tijelo nije odredilo koje se komunalne djelatnosti mogu obavljati koncesijom. Člankom 11. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da se koncesijom može steći pravo obavljanja određenih komunalnih djelatnosti te izgradnja i korištenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti, utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za davanje koncesije.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se poduzimanje radnji u cilju utvrđivanja strukture potraživanja po dospelosti i naplate potraživanja iz ranijih godina, kako bi se izbjegla njihova zastara te postupanje u skladu s odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima kojima je propisano da se zastara 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 odluke o spomeničkoj renti u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara te donošenje odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju koncesije.

- 1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za visinu potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda (koje se ispostavljaju na istom računu), izjavljuje da su, uz pomoć Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka i Uprave za prognanike, povratnike i izbjeglice, uspjeli uvjetovati darovanja stanova u državnom vlasništvu s podmirenjem dugovanja prema Gradu.***

Nadalje, vezano za naplatu komunalne naknade, izjavljuje da je početkom 2008. pokrenuto 1250 ovršnih postupaka, dok se zakupcima poslovnih prostora šalju opomene pred tužbu nakon čega se pokreću ovršni postupci (o čemu se dostavlja dokumentacija naknadno). Vezano za donošenje odluke o spomeničkoj renti, izjavljuje da su nepokretna kulturna dobra na području Grada devastirana te bi trebalo stimulirati njihovo renoviranje. Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije je u tijeku donošenja.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 42.329.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.429.428,74 kn, što je za 7.899.671,26 kn ili 17,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 1.783.244,34 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 896.633,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 886.611,34 kn.

Obveze koncem 2007. iskazane su u iznosu 2.391.459,09 kn. Odnose se na obveze za zajam trgovačkom društvu koje nisu dospjele u iznosu 249.024,97 kn te dospjele obveze u iznosu 2.142.434,12 kn od čega se na obveze za materijalne rashode odnosi 65.146,26 kn, a na obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.077.287,86 kn. S obzirom da vrijednost dospjelih obveza čini 6,6% ukupno ostvarenih prihoda te je iskazan manjak na koncu godine u iznosu 886.611,00 kn, potrebno je izraditi program mjera za financiranje dospjelih obveza i za pokriće manjka prihoda nad rashodima, kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na zadovoljavanje javnih potreba u narednoj godini.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2007. ukupan iznos sredstava potrebnih za izvršenje programa utvrđen je u iznosu 3.647.510,19 kn. Visina planiranih sredstava u Programu nije usklađena sa sredstvima koja su za navedene namjene planirana proračunom.

Državni ured za reviziju je naložio uskladiti visinu planiranih sredstava u Programu održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima koja su planirana proračunom.

- 2.2. ***Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da je Program održavanja komunalne infrastrukture usklađen s proračunom, ali nakon donošenja izmjena i dopuna proračuna Program nije mijenjan.***

Postupci javne nabave

- 3.1. Donesen je plan nabave roba, radova i usluga za 2007. Vode se evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi te je Uredu za javnu nabavu dostavljeno izvješće o nabavi za 2006.

Bez prethodno provedenog postupka nabave, izravnom pogodbom dodijeljeni su slijedeći radovi i usluge na uređenju poduzetničke zone: čišćenje poduzetničke zone u iznosu 117.120,00 kn, nasipanje i ravnanje terena u iznosu 28.901,80 kn, odvoz otpada u iznosu 70.418,40 kn, dovoz tampona u iznosu 114.449,15 kn, prijevoz kamena u iznosu 62.605,76 kn i nabava kamenih ploča u iznosu 54.168,00 kn. Nadalje je nabava sedam prijenosnih računala u vrijednosti 59.374,78 kn dodijeljena je izravnom pogodbom bez prethodno provedenog postupka nabave.

Izravnom pogodbom, bez prethodno provedenog postupka nabave zaključen ugovor za izradu elaborata o poticanju razvoja poduzetništva na području Grada. Ugovor je zaključen na rok od četiri godine, a za 2007. je ugovoren iznos potpore od 350.000,00 kn. Grad je u 2007. doznačio predujam u iznosu 150.000,00 kn bez prethodne suglasnosti poglavarstva. Navedenim ugovorom nisu ugovoreni rokovi izrade elaborata niti je ugovorena kazna u slučaju neizvršenja.

Dodjeljivanje nabave roba te izvođenja radova i usluga izravnom pogodbom bez prethodno provedenih postupaka nabave nije bilo u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti koja se primjenjivala u 2007. Plaćanje predujma nije u skladu s odredbama članka 51. Zakona o proračunu kojim je propisano da je plaćanje predujma moguće samo iznimno i na temelju prethodne suglasnosti poglavarstva.

Državni ured za reviziju je naložio kod nabave roba, radova i usluga, postupanje u skladu sa zakonskim propisima. Nadalje je naložio kod zaključivanja ugovora, ugovaranje rokova izrade elaborata te ugovaranje kazne za prekoračenje roka izvođenja radova, te plaćanje predujma iznimno i uz prethodnu suglasnost poglavarstva u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da su radovi i usluge na uređenju poduzetničke zone dodijeljeni izravnom pogodbom zato što se radi o različitim poslovima manje pojedinačne vrijednosti. Vezano za zaključivanje ugovora za izradu elaborata o poticanju razvoja poduzetništva izjavljuje da se radi o potpori koja je prilog poticaju zapošljavanja na području Grada.***

Proračun Grada donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje i gradnju objekata komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu i šport. Za naplatu pojedinih potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. S obzirom da obveze koncem 2007. iznose 2.391.459,09 kn, a iskazani manjak 886.611,00 kn, potrebno je izraditi program mjera za financiranje dospjelih obveza i za pokriće manjka kako bi se omogućilo ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u narednim godinama. Boljom naplatom prihoda te provođenjem propisanih postupaka nabave moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

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

GRAD SKRADIN**I. MIŠLJENJE**

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

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	12.622.093,00	10.707.150,00	84,8
2.	Rashodi i izdaci	12.622.093,00	9.147.188,00	72,5
3.	Višak prihoda	0,00	1.559.962,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			32.039.946,00
5.	Financijska imovina			3.485.671,00
6.	Obveze			1.194.062,00
7.	Broj zaposlenika			10

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 682.649,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 30.257.478,00 kn, opreme u iznosu 105.104,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 284.204,00 kn, te druge imovine u iznosu 710.511,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.825.948,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 55.681,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 20.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.239.693,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 56.330,00 kn i druga potraživanja u iznosu 288.019,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 954.679,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 185.178,00 kn, primljene zajmove u iznosu 54.205,00 kn.

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

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

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

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

Naloz i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Viškom prihoda ostvarenim za 2007. pokriven je manjak iz prethodnih godina te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.029.791,77 kn. Obveze su smanjene u odnosu na 2006.

2. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađeni su s planiranim sredstvima u proračunu.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci za 2007. planirani su u iznosu 12.622.093,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.147.189,46 kn, što je za 3.474.903,54 kn ili 27,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2007. ostvaren je u iznosu 1.559.961,02 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina pokriven je u iznosu 530.168,37 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.029.791,77 kn.

Tijekom 2007. nije bila ugovorena nijedna koncesija za komunalne djelatnosti koje se odlukom Grada iz 2004. mogu obavljati putem koncesije (crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, prijevoz putnika u javnom prometu, tržnica na malo, prijevoz pokojnika i obavljanje dimnjačarskih usluga). Za obavljanje komunalne djelatnosti crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama početkom 2005. raspisan je natječaj koji je poništen jer nije prispjela ni jedna ponuda. Tijekom 2006. i 2007. natječaj nije ponovljen. Za obavljanje komunalne djelatnosti dimnjačarskih poslova u prosincu 2007. raspisan je natječaj. Natječaj je poništen jer jedina pristigla ponuda nije zadovoljila uvjete iz natječaja. Za obavljanje komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika je u prosincu 2007. raspisan natječaj u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i početkom 2008. zaključen ugovor.

U okviru rashoda za kapitalne pomoći evidentiran je prijenos proračunskih sredstava komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju (koje je u vlasništvu Grada 0,7%) u iznosu 259.791,06 kn za izgradnju vodoopskrbnih objekata i komunalnom društvu za održavanje javnih površina, groblja, javne rasvjete te odlaganje komunalnog otpada (koje je u 100,0% vlasništvu Grada) u iznosu 75.000,00 kn za nabavu komunalne opreme, odnosno ukupno 334.791,06 kn ili 3,5% ostvarenih prihoda.

Kapitalna pomoć komunalnom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u iznosu 259.791,06 kn izvršena je na temelju srednjoročnog programa izgradnje kapitalnih vodoopskrbnih objekata na području Šibensko-kninske županije za razdoblje od 2005. do 2008. Na temelju navedenog programa Grad je u travnju 2005. s Komunalnim društvom za vodoopskrbu zaključio ugovor o financiranju građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata kojim je utvrđeno da će se iz namjenske cijene vode ostvarene na području Grada, koja je prihod proračuna Grada, financirati gradnja objekata prema srednjoročnom programu, te da će komunalno društvo biti nositelj investicijskih poslova. Nadalje je utvrđeno da će komunalno društvo polugodišnje izvještavati Grad o realizaciji programa, što nije učinilo.

Kapitalna pomoć komunalnom društvu za održavanje javnih površina, groblja, javne rasvjete te odlaganje komunalnog otpada u iznosu 75.000,00 kn izvršena je na temelju odluke gradskog poglavarstva o dodjeli kapitalne pomoći za nabavu teretnog vozila.

Za izgradnju kapitalnih vodoopskrbnih objekata i nabavu komunalne opreme, za što su prenesena proračunska sredstva komunalnim društvima, Grad nije povećao vrijednost nefinancijske imovine, postupke javne nabave provela su komunalna društva, a sredstva za financiranje izgradnje vodoopskrbnih objekata i nabave komunalne opreme planirana su proračunom namjenska. Predloženo je urediti odnose u pogledu raspolaganja imovinom koja je nabavljena proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju je naložio davanje koncesija za obavljanje komunalnih djelatnosti koje nisu dane, a utvrđene su odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesija u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, te protupožarnu i civilnu zaštitu. Za vrijednost vodovodne infrastrukture i komunalne opreme nabavljene proračunskim sredstvima koja su prenesena komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u iznosu 334.791,06 kn nije povećana vrijednost imovine Grada, pa se predlaže urediti odnose u pogledu raspolaganja navedenom imovinom.

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

GRAD ŠIBENIK**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Grada Šibenika (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 potpunom ili većinskom vlasništvu Grada u iznosu 145.736.591,00 kn.
 - Ulaganje sredstava u iznosu 300.000,00 kn u dopunski kapital banke nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
 - Za ustupanje radova na izgradnji komunalne infrastrukture za što su trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada prenesena sredstva u iznosu 29.457.416,06 kn nisu provedeni postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
 - Za ustupanje usluge prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 2.274.780,19 kn, te nabavu računala u vrijednosti 165.305,84 kn postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	174.738.000,00	171.004.546,00	97,9
2.	Rashodi i izdaci	174.738.000,00	162.810.143,00	93,2
3.	Višak prihoda	0,00	8.194.403,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			420.962.262,00
5.	Financijska imovina			490.233.204,00
6.	Obveze			30.997.123,00
7.	Broj zaposlenika			70

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 40.424.398,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 3.258.604,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 296.275.488,00 kn, opreme u iznosu 13.062.470,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.019.010,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 12.628.239,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 53.750.317,00 kn i druge imovine u iznosu 543.736,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.876.973,00 kn, dane zajmove u iznosu 4.772.840,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 439.569.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 40.343.534,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.670.657,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.625.643,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.984.321,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 26.387.159,00 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 evidencija primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata.

2. U poslovnim knjigama rashodi su iskazani prema modificiranom načelu nastanka poslovnog događaja.
3. U poslovnim knjigama je utvrđena vrijednost primljenih zajmova iskazana kroz primitke od zaduživanja i stanje obveza za zajmove.
4. Donesen je cjeloviti plan nabave, te program javnih potreba u kulturi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Udjeli u trgovačkim društvima u potpunom ili većinskom vlasništvu Grada u iznosu 145.736.591,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama.
2. Pojedini rashodi (materijalni rashodi, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi) nisu u poslovnim knjigama iskazani prema rasporedu računa iz računskog plana proračuna do razine osnovnog računa.
3. Odluka o koncesijama za obavljanje komunalnih djelatnosti nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
4. Nije donesena odluka o komunalnim djelatnostima značajnim za Grad.
5. S trgovačkim društvima u vlasništvu Grada nisu zaključeni ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti.
6. Za nabavu usluga prijevoza učenika osnovnih škola nisu provedeni propisani postupci nabave.
7. U Gradu nema podataka o prihodima od prodaje eksploatairane mineralne sirovine koju ostvaruju korisnici eksploatacijskih polja, te u poslovnim knjigama nema evidentiranih potraživanja na ime naknade za eksploataciju mineralnih sirovina.
8. Poduzete mjere naplate potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost dionica i udjela u iznosu 439.569.200,00 kn, od čega se na vrijednost dionica trgovačkog društva u vlasništvu Grada odnosi 437.635.000,00 kn, dionica i udjela u poslovnoj banci 1.932.000,00 kn, te trgovačkog društva u javnom sektoru 2.200,00 kn. Udjeli u trgovačkim društvima u potpunom ili većinskom vlasništvu Grada u iznosu 145.736.591,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun je obvezan u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Grad nema u poslovnim knjigama evidentiranih potraživanja na ime naknade za eksploataciju mineralnih sirovina niti podatke o prihodima od prodaje eksploatairane mineralne sirovine koju ostvaruju korisnici eksploatacijskih polja. U poslovnim knjigama evidentirani su prihodi od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 111.660,56 kn od tri pravne osobe za eksploataciju tehničkog i arhitektonskog građevnog kamena na temelju Zakona o rudarstvu i Odluke o naknadi za eksploataciju mineralnih sirovina.

U poslovnim knjigama ne vode se potraživanja za prihode od prodaje zemljišta, objekata i prijevoznih sredstava, te ustupanja prava građenja i prava služnosti. Ne vode se pomoćne evidencije na temelju kojih se može utvrditi stanje navedenih potraživanja. Odredbama članka 75. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se prodaja nefinancijske imovine evidentira odobrenjem odgovarajućeg računa obračunatih prihoda od prodaje nefinancijske imovine u skupini računa 97 i zaduženjem odgovarajućeg računa potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u skupini računa 17.

Pojedini rashodi u iznosu 19.897.947,24 kn koji su evidentirani u okviru rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i naknade građanima i kućanstvima nisu u glavnoj knjizi iskazani prema rasporedu računa iz računskog plana proračuna do razine osnovnog računa. Dio navedenih rashoda u iznosu 3.705.766,20 kn koji se odnose na troškove gradske uprave evidentiran je do osnovnog računa u pomoćnoj evidenciji. Odredbama članka 5. i 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da proračun vodi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana kojim su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je proračun obavezan knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode/primitke i rashode/izdatke. Osnovni računi iz Računskog plana mogu se raščlanjivati, prema potrebama, na analitičke i podanalitičke račune po dekadnom sustavu.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama prema rasporedu računa iz računskog plana do razine osnovnog računa, te evidentiranje udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada i svih potraživanja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna. Nadalje, naložio je osigurati podatke o prodaji eksploatirane mineralne sirovine kao temelja za praćenje potraživanja i naplate naknade za eksploataciju mineralnih sirovina.

- 1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, osim u dijelu koji se odnosi na evidentiranje rashoda prema rasporedu računa iz Računskog plana i evidentiranje udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u poslovnim knjigama. Naveo je da se rashodi u poslovnim knjigama evidentiraju do razine osnovnog računa po dekadnom sustav. Nadalje je naveo da niti jedan podatak ni analitičku evidenciju nije potrebno voditi dvostruko, već da korisnik sam odabire najbolji i najracionalniji način u skladu sa svojim potrebama i mogućnostima, te da Grad u pomoćnim knjigama i u glavnoj knjizi osigurava sve potrebne podatke do osnovnog računa. Za evidentiranje udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u poslovnim knjigama izjavio je da to smatra nepotrebnim, jer temeljni kapital svakog društva u vlasništvu Grada je imovina tog društva i vodi se u njegovoj bilanci imovine i u registru Trgovačkog suda.**
- 1.3. Državni ured za reviziju je ostao pri svom nalazu u odnosu na evidentiranje rashoda prema rasporedu računa iz Računskog plana i na evidentiranju udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u poslovnim knjigama. Evidentiranje rashoda prema rasporedu računa iz Računskog plana regulirano je odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Odredbom članka 115. spomenutog Zakona propisano je da se računovodstvo proračuna vodi prema rasporedu računa iz računskog plana, a Računski plan je propisan i sastavni je dio spomenutog Pravilnika. Odredbom članka 5. i 22. spomenutog Pravilnika propisan je raspored pojedinih računa, utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa do koje razine je proračun obavezan u knjigovodstvu osigurati podatke.

Grad je primjerice u glavnoj knjizi rashode koji se odnose na intelektualne i osobne usluge (1.332.940,33 kn) evidentirao na računu 3237-9 (ostale intelektualne usluge), a trebalo je evidentirati zasebno za ugovore o djelu, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, usluge vještačenja, usluge agencija, studentskog servisa i drugo). Na isti način evidentirani su ostali rashodi za zaposlene, rashodi za službena putovanja, uredski materijal i ostale materijalne rashode, energiju, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar i auto gume, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge promidžbe i informiranja, zakupnine i najamnine, računalne usluge, druge usluge i naknade građanima i kućanstvima u novcu. Dio navedenih rashoda koji se odnose na troškove gradske uprave evidentiran je do osnovnog računa u pomoćnoj evidenciji. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da je proračun obvezan u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, što se odnosi i na evidentiranje udjela u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada u poslovnim knjigama. Također odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenja plana i novčanim tijekovima proračuna. Stoga je Grad trebao u svojim poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s navedenim odredbama spomenutih pravilnika evidentirati udjele u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada.

Javno-privatno partnerstvo

- 2.1. Grad je na temelju provedenih kvalifikacijskih i natječajnih postupaka zaključio dva ugovora o javno-privatnom partnerstvu.

Za realizaciju turističkog projekta Obonjan Rivijera Grad je u ožujku 2008. zaključio ugovor s privatnim partnerom, a s društvom koje je privatni partner osnovao za provedbu projekta ugovor o pravu građenja na zemljištu u vlasništvu Grada površine 492 355 m² na vrijeme od 50 godina. U ugovoru nije navedena vrijednost investicije koja je u ponudi iznosila 152.928.066,00 EUR. Ugovorena je godišnja naknada za pravo građenja koja se sastoji od stalnog dijela u iznosu 492.355,00 EUR godišnje s početkom plaćanja od 1. siječnja 2017. i promjenljivog dijela u iznosu 5,0% od operativnih godišnjih prihoda društva koje je osnovao privatni partner s početkom plaćanja od 1. siječnja 2013. Ugovoreno je da za razdoblje od 2013. do 2015. iznos promjenljivog dijela naknade ne može biti veći od 50,0% EBITDA Društva za predmetnu godinu, te da od 2016. do isteka roka ugovora o pravu građenja ne može biti veći od 25,0% EBITDA Društva za predmetnu godinu, ali ne može biti manji od 3,5% operativnog godišnjeg prihoda Društva ostvarenog u predmetnoj godini.

Za realizaciju turističkog projekta Hotel Šibenik Grad je u kolovozu 2007. s privatnim partnerom zaključio ugovor, a s društvom koje je privatni partner osnovao za provedbu projekta ugovor o pravu građenja na zemljištu u vlasništvu Grada površine 45 263 m² na vrijeme od 50 godina. Ugovorena je vrijednost investicije u iznosu 53.530.275,00 EUR, te financiranje projekta od strane privatnog partnera. Ugovorena je godišnja naknada za pravo građenja koja se sastoji od stalnog dijela u iznosu 407.367,00 kn godišnje i promjenljivog dijela u iznosu 1,5% od ukupnih godišnjih prihoda društva koje je osnovao privatni partner.

Kvalifikacijski postupak za projekt Hotel Šibenik započeo je objavom poziva za nadmetanje u domaćem i stranom tisku u prosincu 2006. Stručno povjerenstvo je u ožujku 2007. utvrdilo da su na poziv pristigle dvije prijave, od kojih je jedna odbačena kao nepotpuna. Druga prijava koju je dostavio konzorcij sastavljen od jedne domaće i dvije strane pravne osobe je prihvaćena, te je ocijenjeno da ispunjava tražene uvjete opće, financijske i tehničke sposobnosti. Gradsko poglavarstvo je u ožujku 2007. donijelo zaključak o izboru kvalificiranog natjecatelja za realizaciju projekta Hotel Šibenik u kojem je utvrđeno da će se jedinom kvalificiranom natjecatelju uručiti dokumentacija za nadmetanje čime će započeti natječajni postupak za izbor privatnog partnera za projekt Hotel Šibenik.

Na temelju prispjele ponude gradsko poglavarstvo je u lipnju 2007. donijelo zaključak o izboru najpovoljnijeg ponuditelja za realizaciju projekta Hotel Šibenik. Navedeno je da je na natječaj pristigla jedna ponuda od konzorcija kojeg čine domaća pravna osoba koja je sudjelovala u kvalifikacijskom postupku i dvije strane pravne osobe koje nisu sudjelovale u kvalifikacijskom postupku. Zaključeno je da se ponuditelj može proglasiti najpovoljnijim, te da će se s njim započeti pregovarački postupak s ciljem potpisivanja ugovora. Gradsko poglavarstvo je u kolovozu 2007. donijelo odluku o izboru privatnog partnera za realizaciju projekta Hotel Šibenik. Odlukom je utvrđeno da se nakon provedenog natječajnog postupka za izbor privatnog partnera za realizaciju projekta Hotel Šibenik za privatnog partnera izabire domaća pravna osoba koja je bila jedan od tri člana konzorcija koji je zaključkom gradskog poglavarstva iz lipnja 2007. prihvaćen kao najpovoljniji.

U dokumentaciji za nadmetanje koju je gradsko poglavarstvo prihvatilo u travnju 2007. navedeno je da u natječajnom postupku imaju pravo sudjelovati kvalificirani natjecatelji, te da svi članovi konzorcija kvalificiranog natjecatelja koji su sudjelovali u kvalifikacijskom postupku moraju sudjelovati u natječajnom postupku u sklopu istog konzorcija. U dokumentaciji je nadalje navedeno da Grad može, prema osobnoj prosudbi ili na temelju zahtjeva za objašnjenjem, izmijeniti dokumentaciju. Izmjene dokumentacije za nadmetanje za izbor privatnog partnera za realizaciju projekta Hotel Šibenik donesene su u svibnju 2007. bez naznake tko ih je donio. Navedenim izmjenama je utvrđeno da u natječajnom postupku imaju pravo sudjelovati: kvalificirani natjecatelji, društvo koje se nalazi unutar nekog od kvalificiranih natjecatelja i koje daje samostalnu ponudu i konzorcij sastavljen od udruženih društava koja zajednički sudjeluju u natječajnom procesu, pri čemu je najmanje jedno društvo unutar novog konzorcija moralo biti u sastavu nekog od kvalificiranih natjecatelja, a novi konzorcij može imati jedno ili više društava koje nije sudjelovalo u kvalifikacijskom postupku. U definicijama pojmova u natječajnoj dokumentaciji navedeno je da kvalificirani natjecatelj znači konzorcij koji se temeljem provedenog kvalifikacijskog postupka kvalificirao za sudjelovanje u natječajnom postupku, a da privatni partner znači najpovoljnijeg ponuditelja koji će s Gradom potpisati ugovor u skladu s dokumentacijom.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da kod provođenja postupka za odabir partnera za realizaciju projekta Hotel Šibenik nije bilo osnova da Grad mijenja natječajnu dokumentaciju u dijelu koji se odnosi na pravo sudjelovanja u natječajnom postupku pravnih osoba koje nisu sudjelovale u kvalifikacijskom postupku, niti za privatnog partnera izabere samo jednog od tri člana konzorcija koji je sudjelovao u natječajnom postupku.

2.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Naveo je da je u dokumentaciji za nadmetanje predviđena mogućnost promjene natječajne dokumentacije pa je upravo tu mogućnost Grad iskoristio, te je dokumentaciju promijenio u natječajnom postupku i omogućio da i dijelovi konzorcija sudjeluju u natječaju uz provjeru samostalnog ispunjenja uvjeta boniteta koji je bio predviđen da bi se ponuditelj pozvao u natječajni postupak. Nadalje je naveo da je ista situacija kod zamjene članova konzorcija, a u slučaju potpisa ugovora da je bitna ponuda temeljem koje se sklapa ugovor, a nevažno je pri tome što je jedan od članova konzorcija odustao od sudjelovanja u istom. Također je naveo da je neosnovano mišljenje Državnog ureda za reviziju kada navodi da je neosnovan postupak Grada za promjenu natječajne dokumentacije i posljedično izbor drukčije strukturiranog natjecatelja u odnosu na ponuditelje (konzorcij) u prednatječajnom postupku, te je prema tome neosnovano i u dijelu gdje prigovara potpisivanju ugovora samo s jednim dijelom konzorcija koji je sudjelovao u natječaju. Osim na navode iz ove točke nalaza, Grad se očitovao na mišljenja Državnog ureda za reviziju izražena u tekstu Izvješća o obavljenoj reviziji Grada za 2007. U odnosu na mišljenje Državnog ureda za reviziju da je gradsko poglavarstvo trebalo donijeti odluku o početnoj vrijednosti godišnje naknade za pravo građenja za projekte Obonjan Rivijera i Hotel Šibenik Grad je naveo da nije donesena posebna odluka poglavarstva, ali da je početna vrijednost godišnje naknade utvrđena u dokumentaciji za nadmetanje koju je u oba slučaja donijelo poglavarstvo, te je to akt kojim se smatra da je utvrđen minimalni iznos godišnje naknade za pravo građenja, kako u stalnom, tako i u promjenljivom dijelu. Nadalje je naveo da je isto utvrđeno na temelju procjene vještaka o vrijednosti nekretnine, a sama visina početne naknade određena je osim u odnosu na procijenjenu vrijednost nekretnina i u odnosu na ekonomske učinke samog modela prava građenja tako da se sama visina naknade ne može samostalno dovesti u korelaciju s vrijednošću zemljišta na kojem se ustanovljuje pravo građenja. U odnosu na mišljenje Državnog ureda za reviziju da je u ugovoru za projekt Obonjan Rivijera trebalo navesti vrijednost investicije u skladu s ponudom Grad je naveo da u ugovoru nije izričito navedena visina investicije koja je dostavljena u ponudi, ali se visina vidi iz sadržaja ponude u dijelu obveze partnera na gradnju turističkog naselja, a iz ugovora je izostavljena zbog fleksibilnosti projekta. Nadalje je naveo da se naknada za pravo građenja ne vezuje na visinu investicije, te da visina investicije nije kategorija koja se ne bi smjela premašiti.*

2.3. Državni ured za reviziju je ostao pri svom mišljenju da nije bilo osnova za donošenje izmjena dokumentacije za nadmetanje za projekt Hotel Šibenik, bez naznake tko ju je donio, u bitnom dijelu koji se odnosi na pravo sudjelovanja u natječajnom postupku pravnih osoba koje nisu sudjelovale u kvalifikacijskom postupku, te da nije bilo osnova da Grad za privatnog partnera izabere samo jednog od tri člana konzorcija koji je sudjelovao u natječajnom postupku. Državni ured za reviziju također je ostao pri mišljenju da je gradsko poglavarstvo trebalo donijeti odluku o početnoj vrijednosti godišnje naknade za pravo građenja za projekte Obonjan Rivijera i Hotel Šibenik na temelju procjene ovlaštenog vještaka ili prema podacima nadležne porezne uprave, kako je i predviđeno odlukom gradskog poglavarstva o pokretanju nezavisnih postupaka izbora privatnog partnera iz prosinca 2006., te da je u ugovoru za projekt Obonjan Rivijera trebalo navesti vrijednost investicije u skladu s ponudom.

Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 174.738.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 171.004.546,17 kn, što je za 3.733.453,83 kn ili 2,1% manje od plana.

Prihodi od prodaje broda ostvareni su u iznosu 36.000,00 kn. Grad je navedeni brod dobio na temelju ugovora o darovanju iz 2004. od Ministarstva obrane. U 2005. proveden je postupak prodaje broda putem natječaja uz početnu cijenu u iznosu 320.595,00 kn. Procjenu vrijednosti broda obavio je ovlašteni sudski vještak koji je u procjeni naveo da procijenjena vrijednost na tržištu može odstupati do 20,0%. U studenome 2005. s ponuditeljem čija je ponuda ocijenjena najpovoljnijom zaključen je ugovor o kupoprodaji broda u iznosu 351.000,00 kn. Kupac je uplatio jamčevinu u iznosu 16.029,75 kn, a ostatak nije uplatio, te se smatralo da je odustao od kupnje broda. U 2006. provedena su dva natječaja za prodaju broda na koje nije pristigla niti jedna ponuda. U prvom natječaju određena je početna vrijednost broda u iznosu 320.595,00 kn, a u drugom je smanjena za 20,0% i određena u iznosu 256.476,00 kn. Brod je u međuvremenu potonuo i prijetila je opasnost od ispuštanja nafte, te je u studenome 2007. izvađen iz mora za što su izvršeni rashodi u iznosu 33.550,00 kn. Grad je u prosincu 2007. izravnom pogodbom, bez provedenog natječaja i nove procjene vrijednosti broda, na temelju pristigle ponude novog ponuditelja koji nije u prethodnim natječajima dostavio ponudu i zaključka poglavarstva zaključio ugovor o kupoprodaji broda kojim je ugovorena cijena u iznosu 36.000,00 kn.

Odredbama članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi propisano je da sve pokretne i nepokretne stvari te imovinska prava koja pripadaju jedinici lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave čine njezinu imovinu, te da jedinica lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave mora upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog domaćina. Potonućem broda Grad je pretrpio veliku štetu, jer je smanjena njegova vrijednost. Grad je nakon vađenja broda iz mora trebao obaviti novu procjenu broda, te objaviti novi natječaj za njegovu prodaju i utvrditi odgovornost za potonuće broda.

Koncem 2007. potraživanja su u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 48.787.031,34 kn i odnose se na potraživanja od prihoda poslovanja u iznosu 40.343.534,42 kn, za dane zajmove u iznosu 4.772.840,08 kn, te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.670.656,84 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 22.048.106,93 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 6.280.874,98 kn, komunalni doprinos u iznosu 5.616.332,36 kn, gradske poreze u iznosu 3.597.609,49 kn, naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 1.474.776,17 kn, spomeničku rentu u iznosu 1.068.468,97 kn, koncesije za komunalne djelatnosti i premještanje nepropisno parkiranih vozila u iznosu 195.166,82 kn i iznajmljivanje stambenog prostora u iznosu 62.198,70 kn. Za naplatu potraživanja za prihode poslovanja Grad šalje opomene, pokreće ovršne postupke, te poduzima i druge mjere (za dužnike komunalne naknade kod kojih je otvoren stečajni postupak prijavljuju se potraživanja u stečajnu masu, pokreću se postupci za iseljenje iz poslovnih prostora, a za obročno plaćanje komunalnog doprinosa uzimaju se bankovna jamstva).

Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate, te se predlaže sustavna razrada dospjelih nenaplaćenih potraživanja i razrada naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

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

Državni ured za reviziju je naložio gospodarenje i upravljanje imovinom pažnjom dobrog domaćina, te kod prodaje imovine u vlasništvu Grada provođenje natječaja i procjenu tržišne vrijednosti imovine. Državni ured za reviziju je predložio, s obzirom na visinu potraživanja, izvršiti sustavnu razradu svih potraživanja, utvrditi koja su potraživanja zastarjela i dalje poduzimati sve zakonom raspoložive radnje za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda kako bi se mogli koristiti u skladu s namjenama u fiskalnoj godini na koju se odnose.

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

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci za 2007. planirani su u iznosu 174.738.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 162.810.143,47 kn, što je za 11.927.856,53 kn ili 6,8% manje od plana.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 8.194.402,70 kn, dok preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 6.998.033,76 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.196.368,94 kn.

Rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti izvršeni su u iznosu 14.711.182,54 kn. Putem trgovačkih društava u vlasništvu ili suvlasništvu Grada obavljane su komunalne djelatnosti: opskrba pitkom vodom i odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina u dijelu javnih zelenih površina, te održavanje groblja. Trgovačka društva donijela su programe obavljanja poslova za Grad za 2007. Ugovori s trgovačkim društvima nisu zaključeni. Na temelju odredbi programa održavanja komunalne infrastrukture i računa trgovačkim društvima mjesečno su prenesena sredstva u iznosu jedne dvanaestine planiranih godišnjih sredstava u proračunu Grada za pojedinu komunalnu djelatnost. Grad je trebao zaključiti ugovore s navedenim trgovačkim društvima u kojima će se utvrditi jedinične cijene usluga odnosno radova i koji će biti temelj za ispostavljanje računa Gradu.

Za održavanje drugih javnih površina izvoditelj je u 2007. ispostavio privremene situacije u iznosu 1.173.378,15 kn. Uvidom u situacije utvrđeno je da su radovi u vrijednosti 400.805,50 kn predviđeni, a radovi u vrijednosti 772.572,65 kn nisu predviđeni ugovornim troškovnikom. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. ugovora zaključenog s izvoditeljem u 2005. kojom je utvrđeno da će se obračun izvedenih radova vršiti putem privremenih situacija primjenom jediničnih cijena za pojedine vrste radova iz godišnjeg troškovnika koji čini sastavni dio ugovora.

Rashodi za održavanje građevinskih objekata izvršeni su u iznosu 1.801.714,07 kn. U okviru ovih rashoda izvršeni su rashodi za uređenje trga u iznosu 326.812,65 kn.

Navedeni radovi ustupljeni su u 2006. prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, te je zaključen ugovor u iznosu 797.718,11 kn. Za izvedene radove u 2006. i 2007. ispostavljene su privremene situacije u iznosu 597.504,03 kn. Ugovoren je rok završetka radova do 17. siječnja 2007., a radovi su dovršeni koncem travnja 2008., kada je ispostavljena okončana situacija u ugovorenom iznosu. Nije ugovorena visina kazne za kašnjenje u izvođenju radova. Za uredno izvršenje posla izvoditelj je predao Gradu bankarsku garanciju koja je istekla u listopadu 2007. Nije zatraženo produženje roka važenja bankarske garancije ili izdavanje nove.

Rashodi za subvencije izvršeni su u iznosu 3.088.730,00 kn. U okviru ovih rashoda evidentirani su rashodi za subvencije javnom prijevozniku za besplatni prijevoz umirovljenicima, te djeci, roditeljima i udovicama poginulih branitelja u iznosu 2.188.730,00 kn. Odlukom gradskog poglavarstva iz veljače 2007. utvrđeno je da pravo na besplatan prijevoz imaju određene kategorije umirovljenika, te da će prijevoz obavljati koncesionar za javni linijski prijevoz. Ugovorom o koncesiji za javni linijski prijevoz iz 2006. nije regulirana naknada za besplatan prijevoz navedenih kategorija građana. Grad nije zaključio poseban ugovor s javnim prijevoznikom kojim bi bili utvrđeni kriteriji za naknadu javnom prijevozniku za besplatan prijevoz navedenih kategorija građana. Dvama trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada prenesena su sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 29.457.416,06 kn ili 17,2% ostvarenih prihoda. Ulaganja na izgradnji dva kanalizacijska sustava u iznosu 12.117.518,11 kn te izgradnji i sanaciji vodovodnih mreža na području grada i četiri prigradska naselja u iznosu 1.730.187,18 kn evidentirana su na rashode za nabavu nefinancijske imovine i na povećanje vrijednosti imovine Grada. Ulaganja u izgradnju vodoopskrbnih objekata na temelju srednjoročnog programa razvoja vodoopskrbe u iznosu 6.589.741,54 kn i izgradnju vodovodne infrastrukture na području dviju stambenih zona u iznosu 1.936.148,98 kn evidentirana su na rashode za nabavu nefinancijske imovine, a nisu evidentirana na povećanje vrijednosti imovine Grada.

Komunalnom društvu za poslove vodoopskrbe i odvodnje, koje je u vlasništvu Grada 62,4%, prenesena su sredstva u iznosu 22.373.595,81 kn za izgradnju dva kanalizacijska sustava, vodoopskrbnih objekata na temelju srednjoročnog programa razvoja vodoopskrbe, vodovodne infrastrukture na području dviju stambenih zona, te za izgradnju vodovodnih mreža na području grada i četiri prigradska naselja.

Trgovačkom društvu za upravljanje poslovnim zonama, koje je u vlasništvu Grada 72,0%, prenesena su sredstva u iznosu 7.083.820,25 kn za izgradnju komunalne infrastrukture i uređenje okoliša 204.715,25 kn.

Ustupanje navedenih radova nije u skladu s odredbom članka 6. točka 4. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., kojom je propisano da se odredbe Zakona ne primjenjuju na nabavu usluge od naručitelja iz članka 4. navedenog Zakona, koji uslugu pruža na temelju posebnog ili isključivog prava dodijeljenog na temelju zakona ili podzakonskog akta.

S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, te da su sredstva za izgradnju planirana proračunom i evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada, Grad je kod ustupanja spomenutih radova trebao provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Predlaže se urediti odnose u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima.

Ulaganja u izgradnju vodoopskrbnih objekata na temelju srednjoročnog programa razvoja vodoopskrbe ostvarena su prema ugovoru zaključenim s Komunalnim društvom za poslove vodoopskrbe i odvodnje iz 2002. o financiranju građenja kapitalnih objekata i uređaja komunalne infrastrukture u djelatnosti vodoopskrbe kojim je ugovoreno da će se iz namjenske cijene vode financirati gradnja objekata prema srednjoročnom programu za razdoblje od 2001. do 2005., te da će društvo biti nositelj investicijskih poslova. Nadalje je ugovoreno da je su sredstva od namjenske cijene vode prihod proračuna Grada, te da će Komunalno društvo za vodoopskrbu obračunavati, naplaćivati i trošiti sredstva i polugodišnje podnijeti Gradu izvješće o realizaciji programa radova, što nije učinilo.

Komunalno društvo je donijelo srednjoročni program razvoja vodoopskrbe na području Županije za razdoblje od 2005. do 2008. koji Grad nije prihvatio i za čije provođenje nije zaključio ugovor, a programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. predvidio je sredstva iz cijene vode kao jedan od izvora financiranja navedenog programa i rasporedio ih za izgradnje vodoopskrbnih objekata prema srednjoročnom programu.

Ulaganja u izgradnju vodoopskrbnih objekata predviđena srednjoročnim programom evidentirana su na rashode za nabavu nefinancijske imovine, a nisu evidentirana na povećanje vrijednosti imovine Grada.

U pojedinim ugovorima koji su zaključeni s Komunalnim društvom i Trgovačkim društvom navedeno je da su navedena društva nositelji investicijskih poslova, te da će provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a u pojedinim da će Komunalno društvo samo izvesti ugovorene radove. Grad je na temelju zahtjeva navedenih društava, uz priložene ovjerene obračunske situacije za izvedene radove za izgradnju dva kolektora, izgradnju komunalne infrastrukture na poslovnoj zoni, izgradnju vodovodne infrastrukture na području dviju stambenih zona, doznačio sredstva društvima.

Skupština Komunalnog društva je u listopadu 2006. donijela odluku da će obaviti dokapitalizacija društva za izvršena ulaganja jedinica lokalne samouprave. Gradsko poglavarstvo je u ožujku 2007. donijelo odluku da se za izvršena ulaganja Grada u iznosu 7.257.882,34 kn obavi dokapitalizacija Trgovačkog društva i naložilo Trgovačkom društvu da poduzme mjere u realizaciji ove odluke.

U okviru izdataka za dionice evidentirano je ulaganje Grada u dopunski kapital poslovne banke sredstava u iznosu 300.000,00 kn na rok od 15 godina uz kamatu od 4,0% godišnje na temelju ugovora zaključenog s poslovnim bankom u studenome 2007. Ugovorom je utvrđeno da navedena sredstva neće povećati temeljni kapital banke, odnosno neće biti pretvorena u obične dionice banke. Ulaganje u dopunski kapital banke nije u skladu s odredbom članka 64. Zakona o proračunu kojom je propisano da se navedena novčana sredstva jedinice lokalne samouprave ne smiju ulagati u dionice i udjele trgovačkih društava.

Navedenim ugovorom Grad je doveden u nepovoljnu situaciju jer je ugovoren plasman sredstava po nižoj kamatnoj stopi od eskontne stope Hrvatske narodne banke koja je u vrijeme zaključivanja navedenog ugovora iznosila 4,5%.

Državni ured za reviziju je naložio zaključiti ugovore s trgovačkim društvima u vlasništvu grada kojima je povjereno obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti u kojima će se utvrditi jedinične cijene usluga odnosno radova i koji će biti temelj za ispostavljanje računa Gradu. Nadalje je naložio zaključiti s javnim prijevoznikom ugovor o prijevozu posebnih kategorija građana i utvrditi kriterije za visinu naknade za prijevoz. Državni ured za reviziju je naložio ugovaranje visine kazne za kašnjenje u izvođenju radova, nakon završetka radova obračun kazne za kašnjenje, te zatražiti produženje važenja postojeće ili izdavanje nove bankarske garancije. Državni ured za reviziju je naložio postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se kod raspolaganja novčanim sredstvima postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, osim u dijelu koji se odnosi na prijenos proračunskih sredstava trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada i ulaganje u dopunski kapital poslovne banke. Izjavio je da se vodi evidencija o rashodima za udruge građana, te da se raspodjela sredstava za navedenu namjenu vrši u skladu sa zaključcima gradskog poglavarstva. Naveo je da se kod pojedinih ugovora s trgovačkim društvima u vlasništvu grada postupalo u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te da su za sve radove po potpisanim ugovorima provedeni postupci javnih nadmetanja. Nadalje je izjavio da kod raspolaganja novčanim sredstvima postupa u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te da su prije kupnje dionica za dopunski kapital poslovne banke članovi gradskog vijeća bili upoznati s navedenim ulaganjem.

4.3. Državni ured za reviziju je ostao pri svom nalazu u odnosu na prijenos proračunskih sredstava trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada i ulaganje u dopunski kapital poslovne banke. Dvama trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 29.457.416,06 kn za izgradnju komunalne infrastrukture. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Grada, te da su sredstva za izgradnju planirana proračunom i evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine Grada, postupke javne nabave trebao je provesti Grad u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a ne komunalna društva. Kako dio navedenih rashoda nije evidentiran kao povećanje imovine Grada, predlaže se urediti odnose u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je izgrađena proračunskim sredstvima. Grad nije imao osnova za ulaganje u dopunski kapital poslovne banke, iako je gradsko vijeće bilo upoznato s navedenom namjerom, jer je odredbom članka 64. Zakona o proračunu propisano da se novčana sredstva jedinice lokalne samouprave ne smiju ulagati u dionice i udjele trgovačkih društava.

Postupci javne nabave

5.1. Grad je za 2007. donio plan nabave roba, radova i usluga male vrijednosti u veljači 2007., te plan nabave roba, radova i usluga za vrijednosti iznad 200.000,00 kn u ožujku 2007. Dopune navedenih planova donesene su u lipnju, listopadu i prosincu 2007. Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 47.710.000,00 kn. Plan nabave nije usklađen s izmjenama proračuna.

Vodi se evidencija postupaka javne nabave i sklopljenih ugovora o nabavi. Izvješće o javnoj nabavi za 2007. dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Za nabavu roba, radova i usluga provedeno je 145 postupka nabave, od kojih 125 postupaka male vrijednosti i 20 postupaka nabave za vrijednosti iznad 200.000,00 kn. Odlukom naručitelja poništena su 32 postupka, a jedan je poništen odlukom Komisije za kontrolu postupaka javne nabave. Ugovorena vrijednost nabave za koju su provedeni postupci nabave iznosi 19.744.169,20 kn, a vrijednost nabave provedene bez propisanih postupaka nabave 31.915.123,12 kn.

Za ustupanje usluge prijevoza učenika osnovnih škola u 2007. u vrijednosti 2.274.788,19 kn nisu provedeni propisani postupci nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Rashodi za navedene usluge izvršeni su na temelju ugovora s dva prijevoznika iz 2002. koji su zaključeni nakon provedenog postupaka javnog nadmetanja u 2002. Svake naredne godine zaključeni su dodaci ugovorima prema kojima prijevoznici nastavljaju obavljati usluge prijevoza pod istim uvjetima do okončanja postupka odgovarajućeg načina organiziranja prijevoza. Grad je u srpnju 2007. proveo postupak javnog nadmetanja za prijevoz učenika u školskoj godini 2007./2008., te u kolovozu 2007. donio odluku o odabiru najpovoljnije ponude. Javno nadmetanje i odluka o odabiru poništeni su rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave u listopadu 2007. U prosincu 2007. ponovljeno je javno nadmetanje za prijevoz učenika u osnovnim školama u kojem je predmet nabave podijeljen na dvije grupe. S dva ponuditelja čije su ponude procijenjene najpovoljnijima po pojedinoj grupi zaključeni su ugovori u veljači 2008.

Rashodi za nabavu računala i računalne opreme za gradsku upravu izvršeni su u iznosu 208.898,51 kn, a postupci nabave provedeni su za nabavu računala i računalne opreme u vrijednosti 43.592,67 kn. Za nabavu računala i računalne opreme u vrijednosti 165.305,84 kn nije proveden postupak nabave što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

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

- 5.2. ***Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavio je da je u izvješću navedeno da se rashodi u iznosu 208.898,51 kn odnose na nabavu računala, a da se navedeni rashodi ne odnose u cijelosti na nabavu računala, već na informatizaciju gradske uprave. Nadalje je izjavio da je Grad proveo postupak nabave u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti i Zakona o javnoj nabavi gdje je bio u obvezi. Naveo je da su osim računala, nabavljene i telefonske centrale, projekti LAN mreže, switch, server, pisači, laptop, sve pojedinačne vrijednosti ispod 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.***
- 5.3. Državni ured za reviziju je ostao pri svom nalazu u odnosu na nabavu računala i računalne opreme. Grad je u poslovnim knjigama u 2007. na računu računala i računalne opreme evidentirao rashode u iznosu 227.224,51 kn, od čega se na rashode za gradsku upravu odnosi 208.898,51 kn. Za informatizaciju gradske uprave proračunom su planirana sredstva u iznosu 300.000,00 kn, dok je planom nabave planirana nabava računalne opreme u iznosu 150.000,00 kn i nabava računalnih programa u iznosu 150.000,00 kn.

U 2007. provedena su dva postupka nabave računala i računalne opreme u vrijednosti 43.592,67 kn, dok je nabava u vrijednosti 165.305,84 kn provedena izravnim ugovaranjem. Iako je Grad proveo dva postupka nabave za računala i računalnu opremu, te u očitovanju navodi da se nabava druge imovine odnosi na pojedinačne nabave u vrijednosti do 20.000,00 kn, trebao je u skladu s planom nabave grupirati predmete nabave, te provesti odgovarajuće postupke nabave za istovrsnu robu prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi.

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja, te ostale poslove sukladno posebnim zakonima. Proračunska sredstva korištena su za namjene utvrđene posebnim zakonima i odlukama vijeća i poglavarstva. Pri izvršavanju proračuna za nabavu roba i usluga i ustupanje radova nisu u pojedinim slučajevima provedeni propisani postupci javne nabave.

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

GRAD VODICE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija finansijskih izvještaja i poslovanja grada Vodica (dalje u tekstu: Grada) 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:
 - Interventno održavanje javnih površina u iznosu 239.253,68 kn nije ustupljeno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu predviđeni izvori financiranja izgradnje komunalne infrastrukture i nabava opreme iz namjenske cijene za odvoz komunalnog otpada i namjenske cijene vode koji su ostvareni u ukupnom iznosu 2.193.091,62 kn.
 - Za vrijednost opreme za dječji vrtić bez odluke gradskog poglavarstva u iznosu 489.004,06 kn smanjena je vrijednost imovine Grada, što nije u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.
 - Trima komunalnim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada prenesena su proračunska sredstava u iznosu 7.755.108,90 kn. Prijenos proračunskih sredstava komunalnim društvima za nabavu nefinancijske imovine Grada predstavlja netransparentan način izvršavanja proračuna. Od ukupno prenesenih sredstava za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.784.953,36 kn Grad je proveo postupke javne nabave. Za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.970.155,54 kn postupke javne nabave nije proveo Grad, nego komunalna društva. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture, održavanje poljskih i protupožarnih putova i nabava komunalne opreme za što su sredstva prenesena, u nadležnosti Grada, te da su sredstva za financiranje navedenih namjena planirana proračunom, Grad je trebao provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
 - Za održavanje poljskih i protupožarnih putova u iznosu 244.000,00 kn i organiziranje novogodišnjeg dočeka u iznosu 135.035,40 kn postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	63.933.947,00	42.432.381,00	66,4
2.	Rashodi i izdaci	63.933.947,00	50.542.840,00	79,1
3.	Manjak prihoda	0,00	-8.110.459,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			93.755.545,00
5.	Financijska imovina			32.612.670,00
6.	Obveze			32.676.486,00
7.	Broj zaposlenika			16

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 3.399.453,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 88.139.336,00 kn, opreme u iznosu 2.051.043,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 165.713,00 kn, te druge imovine u iznosu kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 18.352.352,00 kn, depozite, dane zajmove u iznosu 1.200.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.010.436,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 895,00 kn i druga potraživanja u iznosu 48.987,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.914.970,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.338.856,00 kn i na primljene zajmove u iznosu 26.422.660,00 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 je utvrđena nepravilnost opisana u Izvješću i Gradu je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

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

Nalog prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

1.1. Računovodstveno poslovanje

U poslovnim knjigama u okviru primitaka za povrat glavnice danih zajmova nije evidentiran povrat danog zajma iz ranijih godina trgovačkom društvu po aktiviranom jamstvu u iznosu 73.794,57 kn, nego je evidentiran u okviru drugih prihoda po posebnim propisima. Odredbama članka 77. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se povrati glavnice koje proračun i proračunski korisnici dobiju na ime danih zajmova evidentiraju odobrenjem odgovarajućeg računa primljenih otplata (povrata) glavnice danih zajmova u skupini 81 i zaduženjem računa novčanih sredstava.

Pojedini rashodi (dodatna ulaganja na uređenju šetnice u iznosu 182.600,00 kn) nisu evidentirani u poslovnim knjigama u trenutku nastanka poslovnog događaja što nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno da se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Rashodi za uređenje prostora (izrada idejnog rješenja kanalizacijskog sustava, glavnog projekta za rekonstrukciju objekta stare škole, idejnog projekta kanalizacije istočnog dijela Grada, glavnog projekta uređenja obale, idejnog rješenja oborinske odvodnje Vodica, geomehaničkih i istražnih radova za potrebe projektiranja kanalizacijske mreže, urbanističko arhitektonsko rješenje športsko rekreacijskog centra, glavnog projekta fekalnog kolektora, glavnog projekta oborinske odvodnje u ulici, projekta javne rasvjete na prometnici, studiju isplativosti projekta sportsko rekreacijske zone, idejnog rješenja za lokacijsku dozvolu i popravak glavnog projekta vodoopskrbnih cjevovoda i drugo) u iznosu 3.540.685,34 kn evidentirani su u okviru rashoda za uređenje prostora, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i na povećanje vrijednosti imovine.

Blagajničko poslovanje vođeno je prema odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Početkom 2007. stanje novčanih sredstava u blagajni evidentirano je u poslovnim knjigama u iznosu 24,10 kn. U 2007. uplate u blagajnu izvršene su u iznosu 5.868.467,11 kn, a isplate u iznosu 5.865.875,02 kn. Stanje novčanih sredstava u blagajni koncem 2007. iznosi 2.616,19 kn. Odlukom o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem nije regulirana visina blagajničkog maksimuma. Odluka o blagajničkom maksimumu nije donesena. Promet novčanih sredstava preko blagajne je značajan jer se obavljaju uplate pravnih i fizičkih osoba za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, naknade za priključke za komunalnu infrastrukturu, porez na korištenje javnih površina, sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture i drugo. Isplate iz blagajne odnose se na plog novca na žiro račun, troškove za službena putovanja, neoporezivi dio božićnice zaposlenicima, ogrjev korisnicima socijalne skrbi, sitne materijalne troškove i drugo. Sredstva uplaćena u blagajnu polažu se na žiro račun tekući dan ili najkasnije idući dan. Novčana sredstva u blagajni osigurana su kod osiguravajućeg društva do 50.000,00 kn. Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2007. propisano je da se gradski prihodi uplaćuju u korist računa za redovno poslovanje proračuna Grada.

Ulaganja u komunalnu opremu u iznosu 905.557,07 kn koja su evidentirana u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine izvršena su na temelju zaključka gradskog vijeća iz listopada 2006. o prihvaćanju srednjoročnog plana investiranja u komunalnu opremu za razdoblje od 2007. do 2010. u iznosu 733.577,84 kn i ugovora zaključenog s Komunalnim društvom o financiranju nabave opreme iz prosinca 2006. u iznosu 171.979,23 kn. Navedena ulaganja nisu evidentirana na povećanje vrijednosti imovine Grada.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje primitaka i rashoda, povećanje vrijednosti imovine za komunalnu opremu nabavljenu proračunskim sredstvima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje je naložio da se uplate prihoda proračuna obavljaju putem ovlaštenih institucija platnog prometa u korist računa za redovno poslovanje proračuna Grada. Državni ured za reviziju je mišljenja da rashode za izradu projekata treba evidentirati na rashode za nabavu nefinancijske imovine, te povećati vrijednost imovine.

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci za 2007. planirani su u iznosu 63.933.947,00 kn, a izvršeni su u iznosu 50.542.839,60 kn, što je za 13.391.107,39 kn ili 20,9% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 8.110.458,83 kn, te s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 20.140.746,90 kn predstavlja višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 12.030.288,07 kn.

Za usluge interventnog održavanje javnih površina u iznosu 239.253,68 kn proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a trebalo je povjeriti obavljanje komunalnih poslova prema odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. planirana su sredstva u iznosu 16.014.000,00 kn. Programom nisu predviđeni izvori financiranja izgradnje komunalne infrastrukture i nabava opreme iz namjenske cijene za odvoz komunalnog otpada i namjenske cijene vode. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. stavka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da cijena komunalne usluge može sadržavati i iznos za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području ili za potrebe jedinice lokalne samouprave na kojemu se isporučuje komunalna usluga u skladu s programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i odredbom članka 30. stavka 2. i 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nabava opreme između ostalog i za opskrbu pitkom vodom i odlaganje komunalnog otpada financira iz cijene komunalne usluge.

Rashodi za nabavu opreme za dječji vrtić izvršeni su u iznosu 489.004,06 kn. Za navedene nabave Grad je proveo postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Navedena ulaganja evidentirana su na povećanje vrijednosti imovine Grada, ali je na temelju ugovora o darovanju, zaključenog između Grada i dječjeg vrtića u prosincu 2007., smanjena vrijednost imovine Grada i prenesena u imovinu dječjeg vrtića. Za navedeno darovanje imovine ne postoji odluka gradskog poglavarstva, što nije u skladu s odredbom članka 35. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima kojom je propisano da stvarima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i jedinica lokalne samouprave i uprave raspolaže, upravlja i koristi se njezino poglavarstvo, ako posebnim zakonom nije drukčije uređeno.

Trima komunalnim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Grada prenesena su proračunska sredstava u iznosu 7.755.108,90 kn ili 18,3% ukupno ostvarenih prihoda. Prijenos proračunskih sredstava komunalnim društvima za nabavu nefinancijske imovine Grada predstavlja netransparentan način izvršavanja proračuna.

Komunalnom društvu za odvodnju prenesena su sredstva u iznosu 3.784.953,36 kn (za sanaciju obalnog kolektora 2.318.282,27 kn, produljenje podmorskog ispusta 357.948,00 kn, sanaciju ulice 254.214,47 kn i za izgradnju vodoopskrbne i kanalizacijske mreže u dvije ulice 854.508,62 kn), Komunalnom društvu za vodoopskrbu u iznosu 2.898.598,47 kn (za izgradnju vodoopskrbnih objekata prema srednjoročnim programu 1.459.513,78 kn i izgradnju vodovodne i kanalizacijske infrastrukture na području Grada 1.439.084,69 kn), te Komunalnom društvu u iznosu 1.071.557,07 kn (za nabavu komunalne opreme prema srednjoročnom planu 733.577,84 kn, nabavu gradske komunalne opreme 171.979,23 kn i održavanje poljskih i protupožarnih putova 166.000,00 kn).

Prenesena sredstva evidentirana su na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.589.108,90 kn (od čega je na povećanje vrijednosti imovine evidentirano 6.683.551,83 kn, a nije evidentirano 905.557,07 kn) i na rashode za održavanje poljskih i protupožarnih putova u iznosu 166.000,00 kn.

Za nabavu nefinancijske imovine za koje su sredstva prenesena u iznosu 3.784.953,36 kn Grad je proveo postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, te je zaključcima gradskog poglavarstva svoja prava i obveze naručitelja iz ugovora o nabavi prenio na Komunalno društvo za odvodnju za što su zaključeni sporazumi. Sporazumima je regulirano da se obveza upravljanja izgrađenim objektima prenosi Komunalnom društvu za odvodnju, da se proračunska sredstva prenose na temelju ispostavljenih i ovjerenih privremenih i okončanih situacija izvoditelja radova, te da će Komunalno društvo za odvodnju za vrijednost izgrađenog objekta po izvršenoj primopredaji povećati vrijednosti temeljnog kapitala. Za vrijednost navedenih ulaganja Grad je povećao vrijednost nefinancijske imovine.

Za nabavu nefinancijske imovine za koja su sredstva prenesena u iznosu 3.970.155,54 kn postupke javne nabave nije proveo Grad, nego komunalna društva. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture, održavanje poljskih i protupožarnih putova i nabava komunalne opreme u nadležnosti Grada, da su sredstva za financiranje navedenih namjena planirana proračunom, Grad je trebao provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

Državni ured za reviziju je naložio provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, raspolagati imovinom Grada u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Nadalje je naložio programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predvidjeti financiranje iz cijene komunalne usluge, te povjeriti komunalne poslove u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Predložio je da se urede odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom koja je nabavljena proračunskim sredstvima.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazložio u vezi s nabavom nefinancijske imovine za koju su sredstva prenesena Komunalnom društvu za vodoopskrbu za izgradnju vodovodne infrastrukture i Komunalnom društvu za nabavu opreme, da su postupke nabave provela navedena komunalna društva, a da će ubuduće postupke nabave provoditi Grad.*

Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave donesen je u siječnju 2007., a izmjene tijekom 2007. Posljednjim planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu. 29.849.537,21 kn, od čega se na nabavu male vrijednosti do 200.000,00 kn odnosi 6.167.570,00 kn, a velike vrijednosti iznad 200.000,00 kn 23.681.967,21 kn. Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave usklađeni su s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu.

Vodi se evidencija postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi za 2007. dostavljeno je Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbama članka 24. Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu roba, radova i usluga provedeno je 82 postupka nabave, od kojih 58 postupaka nabave male vrijednosti i 24 postupaka nabave za vrijednosti iznad 200.000,00 kn. Odlukom naručitelja poništeno je 6 postupka. Ugovorena vrijednost nabave za koju su provedeni postupci nabave iznosi 30.143.782,10 kn, a vrijednost nabave provedene bez propisanih postupaka nabave 4.349.190,94 kn.

Za usluge održavanja poljskih i protupožarnih putova proveden je postupak ograničenim prikupljanjem ponuda. Pristigle su dvije prihvatljive ponude u istom iznosu 244.000,00 kn. Odlukom zakonskog predstavnika izabrane su obje ponude i zaključena dva ugovora u kojima je ugovorena vrijednost radova sa svakim ponuditeljem u iznosu 122.000,00 kn. Navedeni postupak nabave nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odredbom članka 64. navedenog Zakona propisano je da nadmetanje mora biti poništeno odlukom naručitelja kad prema kriteriju odabira iz dokumentacije za nadmetanje nije moguće odabrati najpovoljniju ponudu.

Rashodi za organiziranje dočeka Nove godine izvršeni su u iznosu 135.035,40 kn. Za organiziranje dočeka zaključena su 27. prosinca 2007. dva ugovora u vrijednosti 135.035,40 kn izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje prema odredbi članka 12. stavka 6. točke 1. alineja 2. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelji mogu koristiti pregovarački postupak bez prethodne objave poziva za nadmetanje kada iz tehničkih ili umjetničkih razloga, odnosno iz razloga vezanih za zaštitu posebnog ili isključivog prava, nabavu mogu obaviti samo određeni gospodarski subjekti. Grad je, kao naručitelj, 31. prosinca 2007. poslao na objavu u Narodne novine odluku o odabiru ponude ponuditelja u postupku izravne pogodbe, 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 zaključivanja ugovora, u »Narodnim novinama« objaviti odluku o odabiru ponude ponuditelja.

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

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

Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, te protupožarnu i civilnu zaštitu. Proračunska sredstva korištena su za namjene utvrđene posebnim zakonima te odlukama vijeća i poglavarstva. Pri izvršavanju proračuna za nabavu roba, radova i usluga nisu u pojedinim slučajevima provedeni propisani postupci javne nabave.

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

OPĆINA BILICE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Bilice (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 revizijski standardi i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Dospjela potraživanja za prihode od komunalne naknade i komunalnog doprinosa koncem 2007. iznose 1.123.281,04 kn, što je 20,4% ukupno ostvarenih prihoda. Mjere prisilne naplate nisu poduzimane kod komunalne naknade prema građanima, a kod komunalnog doprinosa prema pravnim osobama i građanima.
 - Odluku o odabiru ponude za održavanje vatrogasnih i poljskih putova donijelo je općinsko poglavarstvo, a trebalo je donijeti općinsko vijeće u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
 - Za nabavu roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 449.786,59 kn što se odnosi na izgradnju i rekonstrukciju vodovodne mreže nisu provedeni propisani postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
 - Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja plaža izvršeni su u iznosu 496.752,56 kn za što su provedena dva postupka nabave iako je održavanje plaža planom nabave i godišnjim planom upravljanja pomorskim dobrom planirano u jednom iznosu.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	6.852.929,00	5.510.581,00	80,4
2.	Rashodi i izdaci	6.852.929,00	6.144.941,00	89,7
3.	Manjak prihoda	0,00	-634.360,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			7.774.081,00
5.	Financijska imovina			1.992.899,00
6.	Obveze			671.167,00
7.	Broj zaposlenika			4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 2.227.042,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 5.372.010,00 kn, opreme u iznosu 135.095,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 9.652,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 30.282,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 169.976,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.711.550,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 111.373,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 423.152,00 kn i za obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 248.015,00 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. Prihodi i rashodi evidentirani su u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
2. Prihodi od komunalne naknade utrošeni su za održavanje komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
3. Plan nabave usklađen je s proračunom.

4. Odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za provođenje postupka nabave donesena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji nije usklađena sa stvarnim stanjem.
2. Postupci dodjele koncesije za crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, za prijevoz pokojnika i za obavljanje dimnjačarskih poslova nisu provedeni.
3. Kod zaključivanja ugovora za gradnju javne rasvjete nije ugovoren rok izvođenja radova.

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. Iz ustrojene evidencije za službeno vozilo (putni radni list) vidljiva je relacija i broj prijeđenih kilometara, a ne vodi se potrošnja goriva. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se vodi evidencija korištenja službenih vozila iz koje je vidljiva potrošnja goriva po prijeđenom kilometru.

Iz popisnih lista vidljivo je da je imovina u cijelosti popisana bez novčanih izraza, dok je dio imovine popisana i bez naturalnih izraza. Izražena je samo količina bez financijskih i drugih naturalnih pokazatelja (kom, m, m², km). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se popis imovine i obveza mora obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Potraživanja koncem 2007. iznose 1.711.550,06 kn, dospjela su i čine 31,1% ostvarenih prihoda. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 854.451,95 kn, potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 268.829,09 kn, potraživanja za općinske poreze u iznosu 583.329,02 kn, te potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 4.940,00 kn.

Ukupne obveze koje koncem 2007. iznose 671.167,26 kn u cijelosti su dospjele i čine 12,2% ostvarenih prihoda i primitaka. S obzirom da je vrijednost dospjelih obveza značajna, kao i iskazani manjak na koncu godine za pokriće u sljedećem razdoblju koji iznosi 501.190,56 kn, potrebno je izraditi program mjera za financiranje dospjelih obveza i za pokriće manjka prihoda nad rashodima, kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na zadovoljavanje javnih potreba u narednoj godini.

Državni ured za reviziju je naložio voditi evidenciju korištenja službenih vozila iz koje bi bila vidljiva i potrošnja goriva po prijeđenom kilometru u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Naložio je obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Državni ured za reviziju je predložio izraditi program mjera za financiranje dospjelih obveza i za pokriće manjka prihoda nad rashodima.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će postupiti u skladu s nalogom.

Prihodi i primici

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.852.929,00 kn, a ostvareni u iznosu 5.510.580,83 kn, što je za 1.342.348,17 kn ili 19,6% manje od planiranih. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 133.170,00 kn.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 773.837,48 kn, a prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 469.186,60 kn.

Dospjela potraživanja za prihode od komunalne naknade i komunalnog doprinosa koncem 2007. iznose 1.123.281,04 kn, što je 20,4% ukupno ostvarenih prihoda. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 854.451,95 kn slane su opomene pravnim osobama i građanima, dok su mjere prisilne naplate poduzimane prema pravnim osobama, a prema građanima nisu. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 268.829,09 kn slane su opomene, dok mjere prisilne naplate nisu poduzimane. Potraživanja iz prethodnih godina iznose 741.141,89 kn ili 66,0% ukupnih potraživanja od komunalne naknade i doprinosa. Poduzete mjere naplate dospjelih potraživanja nisu dale očekivane rezultate, jer su potraživanja i dalje vrijednosno značajna. Potrebno je izraditi operativni plan naplate potraživanja sa sustavnom razradom dospjelih, sumnjivih i spornih te zastarjelih potraživanja. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda odgovorna su tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama te u skladu s time treba i postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera prisilne naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa u fiskalnoj godini na koju se odnose te naplatu potraživanja iz prethodnih godina.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da se najveći dio nenaplaćenih potraživanja od pravnih osoba odnosi na dva društva u stečaju za koje naloži za prisilnu naplatu čekaju redoslijed naplate.

Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 6.852.929,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.144.941,29 kn, što je za 707.987,71 kn ili 10,3% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2007. iskazan je u iznosu 634.360,46 kn, dok preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 133.170,00 kn. Manjak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 501.190,46 kn.

Općina je u veljači 2004. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, a to su održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i javnih površina. Općina je u lipnju i rujnu 2004. donijela Odluku o određivanju komunalnih djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji, a to su opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, prijevoz putnika u javnom prometu, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, odlaganje komunalnog otpada, prijevoz pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova.

Opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, prijevoz putnika u javnom prometu te skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada obavljaju društva s područja grada Šibenika kako je i bilo organizirano do izdvajanja Općine iz grada Šibenika. U društvu koje vrše opskrbu pitkom vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda te u društvu koje obavlja skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada Općina ima osnivačka prava. Odluka o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o koncesiji nije usklađena sa stvarnim stanjem.

Postupci za dodjelu koncesije za crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, za prijevoz pokojnika i za dimnjačarske poslove nisu provedeni.

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza odnose se na usluge telefona, mobitela i telefaksa u iznosu 85.270,09 kn i na troškove poštarine u iznosu 14.784,50 kn. Mobitel koriste trojica zaposlenika i osam općinskih vijećnika. Odluka o načinu korištenja mobitela nije donesena.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta izvršeni u iznosu 592.516,86 kn, a odnose se na održavanje nerazvrstanih prometnica u iznosu 355.348,86 kn te na održavanje vatrogasnih i poljskih putova u iznosu 237.168,00 kn.

Za održavanje vatrogasnih i poljskih putova provedeno je prikupljanje ponuda u prosincu 2006. i u srpnju 2007. Odluku o odabiru ponuda u oba slučaja donijelo je općinsko poglavarstvo što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano da nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave (općinsko vijeće) donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora. Ugovor zaključuje poglavarstvo.

Rashodi za kupnju zemljišta u iznosu 1.000.000,00 kn odnose se na kupnju zemljišta za gradnju nove školske zgrade o čemu je općinsko vijeće donijelo odluku u ožujku 2006. Ugovor o kupoprodaji zemljišta zaključen je u svibnju 2006. i njime Općina kupuje zemljište površine 12 460 m², cijena metra četvornog utvrđena je u visini 40,- EUR-a, što je ukupno 498.400,- EUR-a, protuvrijednost u kunama. Do konca 2007. za navedeno zemljište plaćeno je ukupno 2.000.000,00 kn.

Prije kupnje zemljišta za gradnju škole nije izvršena stručna procjena kojom bi se utvrdila vrijednost zemljišta.

Rashodi za izgradnju javne rasvjete izvršeni su u iznosu 426.758,44 kn. Nakon provedenog postupka nabave zaključen je ugovor kojim nije ugovoren rok izvođenja radova što nije u skladu s odredbom članka 630. Zakona o obveznim odnosima kojom je propisano da se ugovorom o građenju izvođač obvezuje prema određenom projektu sagraditi u ugovorenom roku određenu građevinu.

Ulaganja u rekonstrukciju i dogradnju vodovodne mreže izvršena su u iznosu 449.786,59 kn. Radovi na prvoj vodovodnoj mreži izvršeni su na temelju ugovora koji je zaključen u lipnju 2006. i u iznosu 450.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost od čega Općina osigurava 375.000,00 kn, a komunalno društvo 75.000,00 kn. Radovi na drugoj vodovodnoj mreži obavljani su na temelju ugovora s komunalnim društvom koji je zaključen u prosincu 2007. u iznosu 82.215,50 kn bez poreza na dodanu vrijednost, radovi se financiraju iz općinskog proračuna. U poslovnim knjigama Općine investicije se evidentiraju kao dugotrajna imovina.

Radove je izvodilo komunalno društvo u kojem Općina ima udjele, a kojem su radovi ustupljeni izravno, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbi članka 7. Zakona o javnoj nabavi odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Općine, te da su sredstva za izgradnju planirana proračunom i evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine Općine, Općina je trebala provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje Odluke o komunalnim djelatnostima koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji sa stvarnim stanjem. Nadalje je naložio provođenje postupka dodjele koncesije za komunalne djelatnosti odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, djelatnosti prijevoza pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je kod donošenja odluke o odabiru ponude za obavljanje komunalnih poslova postupanje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Državni ured za reviziju je predložio donošenje odluke o pravima i načinu korištenja mobitela. Državni ured za reviziju je naložio kod zaključivanja ugovora o gradnji ugovaranje roka za izvođenje radova u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima, te ustupanje radova na izgradnji komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će postupiti u skladu s nalogom. Vezano za raspisivanje koncesije za komunalne djelatnosti odvoza i zbrinjavanja fekalija, djelatnosti prijevoza pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova, izjavljuje da će provesti postupke za dodjelu koncesija kada građani budu imali potrebe za takvim uslugama. Vezano za rekonstrukciju vodovodne mreže izjavljuje da je radove izvodilo komunalno društvo koje je bilo nositelj poslova što je regulirano međusobnim ugovorom s Općinom koja je sufinancirala radove.**

Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja na pomorskom dobru izvršeni su u iznosu 496.752,56 kn, a odnose se na uređenje plaža. Za uređenje plaža provedena su dva postupka ograničenog prikupljanja ponuda, jedan u travnju, a drugi u prosincu 2007. Ugovor s prvim ponuđačem zaključen je u svibnju na 241.682,00 kn (prema ponudi za utovar i dovoz riječnog kamena oblutka te ravnanje i planiranje s grederom), a s drugim ponuđačem (prema ponudi za pikamiranje krupnog kamenja, freziranje i planiranje s grederom) u prosincu na 139.995,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Planom nabave uređenje plaža na pomorskom dobru planirano je u iznosu 496.302,00 kn, a godišnjim planom upravljanja pomorskim dobrom u iznosu 400.000,00 kn.

Provođenje dvaju postupaka za uređenje plaža nije bilo u skladu s odredbama članka 7., stavak 3. Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi u 2007., a prema kojima je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona i propisanog postupka nabave.

Državni ured za reviziju je naložio kod provođenja postupaka nabave postupanje u skladu sa zakonskim propisima.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da su postupci nabave za usluge uređenja plaža provedeni prema dinamici ostvarenja prihoda, odnosno visini raspoloživih sredstava.

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport i nabavu nefinancijske imovine. Za naplatu pojedinih potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate, a poduzete mjere naplate potraživanja nisu dale odgovarajuće rezultate jer su potraživanja za pojedine prihode i dalje vrijednosno značajna. Dospjele obveze u iznosu 671.167,26 kn i iskazani manjak na koncu godine u iznosu 501.190,56 kn vrijednosno su značajni, stoga treba izraditi program mjera za financiranje dospjelih obveza i pokriće manjka kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Općine. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana.

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

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Biskupija, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.821.847,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.362.762,00 kn, što je za 540.915,00 kn ili 14,2% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.936.330,00 kn, što je za 426.432,00 kn ili 9,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.205.219,00 kn, što je za 157.543,00 kn ili 3,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 268.889,00 kn ili 6,8% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 355.682,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 86.793,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od tekućih pomoći u iznosu 1.714.376,00 kn s udjelom 43,6%, kapitalnih pomoći u iznosu 680.795,00 kn s udjelom 17,3%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 638.734,00 kn s udjelom 16,2%, te poreza i prireza na dohodak u iznosu 435.777,00 kn s udjelom 11,1%. Drugi prihodi i primici iznose 466.648,00 kn i imaju udjel 11,8%. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu 166.366,00 kn, a nisu ostvareni. Prihodi od kapitalnih pomoći, financijske imovine, komunalne naknade i doprinosa, te po posebnim propisima ostvareni su za 161.577,00 kn ili 12,6% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni u iznosu 1.506.963,00 kn s udjelom 35,8% i materijalni rashodi u iznosu 1.447.603,00 kn s udjelom 34,4%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 1.250.653,00 kn i imaju udjel 29,8%. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge, druge usluge, premije osiguranja, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima u novcu, tekuće donacije u novcu, te rashodi za nabavu postrojenja i opreme izvršeni su iznad planiranih iznosa za 152.188,00 kn ili 24,2%, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 8.274.665,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.827.224,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 447.441,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 234.733,00 kn, potraživanja u iznosu 159.708,00 kn i depoziti u iznosu 53.000,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za poreze u iznosu 69.508,00 kn, za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 61.227,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 18.841,00 kn, više plaćene poreze i doprinose u iznosu 4.440,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.692,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.274.665,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 8.186.482,00 kn i obveze u iznosu 88.183,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 74.503,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.680,00 kn.

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

Na početku 2007. stanje deponiranih sredstava kod poslovne banke iznosilo je 228.000,00 kn. U 2007. izvršen je povrat sredstava u iznosu 175.000,00 kn, te stanje deponiranih sredstava kod poslovne banke koncem 2007. iznosi 53.000,00 kn.

OPĆINA CIVLJANE**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Općine Civljane (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:
 - Popisom nije obuhvaćena imovina evidentirana u poslovnim knjigama koja se odnosi na nematerijalnu imovinu u iznosu 20.000,00 kn, ceste i druge građevinske objekte u iznosu 805.012,12 kn i drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 453.283,00 kn. Za navedenu imovinu nije obavljan ispravak vrijednosti imovine.
 - Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nije donesen.
 - Program pomoći socijalno ugroženim i nemoćnim osobama za 2007. nije donesen.
 - Za izvedene radove asfaltiranja cesta u vrijednosti 167.994,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nije imenovan 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	2.073.000,00	1.554.702,00	75,0
2.	Rashodi i izdaci	2.073.000,00	1.242.838,00	60,0
3.	Višak prihoda	0,00	311.864,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			1.495.997,00
5.	Financijska imovina			481.267,00
6.	Obveze			202.705,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 20.000,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 805.012,00 kn, opreme u iznosu 140.851,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 70.995,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 459.139,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 427.469,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 53.798,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 108.837,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 93.868,00 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. Ispostavljaju se rješenja obveznicima komunalne naknade, donesena je odluka o komunalnom doprinosu i program održavanja komunalne infrastrukture za 2007.
2. Poduzimaju se mjere za naplatu prihoda od komunalne naknade.
3. Donesena je odluka o određivanju komunalnih djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.
4. Donesen je plan nabave za 2007.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nije ustrojena analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine.
2. Popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
3. Nije donesen program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007.

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. Od pomoćnih knjiga ne vodi se analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine - po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana). Odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki, koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Za dugotrajnu imovinu koja je u poslovnim knjigama evidentirana na računima imovine, a koja se odnosi na nematerijalnu imovinu u iznosu 20.000,00 kn, građevinske objekte u iznosu 805.012,12 kn, te drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu (planovi i projekti) u iznosu 453.283,00 kn, nije obavljan ispravak vrijednosti imovine.

Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Za ispravak vrijednosti imovine umanjuju se vlastiti izvori.

U poslovnim knjigama na računu obveza evidentirana su sredstva doznačena iz županijskog proračuna za ogrjev korisnicima socijalne skrbi u iznosu 59.850,00 kn koja su u cijelosti isplaćena korisnicima. Sredstva za ogrjev trebalo je planirati i evidentirati kao prihode u okviru tekućih pomoći iz županijskog proračuna i rashode u okviru naknada građanima i kućanstvima. Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Popisom imovine i obveza obuhvaćen je dio materijalne imovine (uredski namještaj, uredska oprema, prijevozno sredstvo, ulaganja u računalne programe i oprema za održavanje i ostale namjene), te potraživanja, obveze i novčana sredstva. Popis nije cjelovit, jer nije popisana dugotrajna imovina evidentirana u poslovnim knjigama koja se odnosi na nematerijalnu imovinu u iznosu 20.000,00 kn, ceste i druge građevinske objekte u iznosu 805.012,12 kn i drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu –projekti i planovi u iznosu 453.283,00 kn. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje analitičke evidencije dugotrajne imovine, obavljanje ispravka vrijednosti, obavljanje popisa imovine i obveza, te planiranje i evidentiranje u poslovnim knjigama svih prihoda i rashoda koji pripadaju Općini u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se na računima nerazvrstanih cesta u okviru dugotrajne nefinancijske imovine radi o investicijskom održavanju tih cesta, tako da se ne može evidentirati njihova stvarna vrijednost dok se ne obavi popis i izvrši procjena njihove vrijednosti. Nadalje navodi da će Općina nastojati popisati sve nerazvrstane ceste i na osnovu njihove procijenjene vrijednosti evidentirati ih na računima dugotrajne nefinancijske imovine. U vezi sredstava doznačenih iz županijskog proračuna za ogrjev korisnicima socijalne skrbi Općina se očitovala da će donijeti izmjene i dopune proračuna za 2008. kojima će planirati sredstva za ogrjev kao prihode u okviru tekućih pomoći iz županijskog proračuna i rashode u okviru naknada građanima i kućanstvima. U očitovanju navodi da u razdoblju od 1. studenoga 2007. do 6. ožujka 2008. nije imala stalnog djelatnika za poslove voditelja odsjeka za proračun i financije.**

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi za 2006. planirani su u iznosu 2.073.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.242.837,95 kn, što je za 830.162,05 kn ili 40,0% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Višak prihoda nad rashodima za 2007. ostvaren je u iznosu 311.863,76 kn, dok preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 87.099,55 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 224.764,21 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. donesen je u prosincu 2007. i usklađen je s posljednjim izmjenama proračuna. Program je trebalo donijeti prije početka kalendarske godine. Sredstva za ostvarivanje programa planirana su u iznosu 747.000,00 kn. Izvori sredstava za održavanje javnih površina i javne rasvjete planirani su iz komunalne naknade i drugih izvora iz proračuna u iznosu 182.000,00 kn. Za asfaltiranje prometnica predviđena su sredstva u iznosu 565.000,00 kn, a nisu predviđeni izvori financiranja. Potrebna sredstva za asfaltiranje prometnica i izvore sredstva trebalo je predvidjeti Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. izvršen je u iznosu 206.704,99 kn za dezinfekciju i deratizaciju, asfaltiranje nerazvrstanih cesta i električnu energiju za javnu rasvjetu. Odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da predstavničko tijelo za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti iz članka 22. stavka 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim se obvezno utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinačnih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.

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 se program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donosi za svaku kalendarsku godinu, a sadrži opis poslova s procjenom troškova za gradnju objekata i uređaja te nabavu opreme i iskaz potrebnih financijskih sredstava.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture treba biti usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su u iznosu 14.176,00 kn i odnose se na pomoći u novcu i u naravi socijalno ugroženim osobama. Naknade građanima i kućanstvima u novcu i naravi izvršene su na temelju odluka općinskog vijeća i poglavarstva. Korisnicima socijalne skrbi isplaćena su sredstva za podmirenje troškova ogrjeva u iznosu 59.850,00 kn koja su doznačena iz županijskog proračuna. Općina nije donijela program pomoći socijalno ugroženim, nemoćnim i drugim osobama za 2007. kojim se utvrđuju oblici pomoći, potrebna sredstva za provođenje programa i izvori sredstava, te mjerila i kriteriji za dodjelu pomoći. Odredbama članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi propisano je da je jedinica lokalne samouprave obvezna u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za podmirenje troškova stanovanja, a jedinica područne (regionalne) samouprave za podmirenje troškova ogrjeva pod uvjetom i na način propisan Zakonom o socijalnoj skrbi. Jedinica lokalne samouprave može osigurati sredstva za ostvarivanje drugih prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj skrbi u većem opsegu, te druge vrste pomoći pod uvjetima i na način propisan njihovim općim aktom.

Za radove asfaltiranja nerazvrstanih cesta u studenome 2006. zaključen je ugovor u vrijednosti 167.994,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su izvršeni u ugovorenoj vrijednosti. Za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta nije imenovan stručni nadzor. Odredbama članka 33. Zakona o gradnji koji je bio na snazi u vrijeme zaključenja ugovora i članka 178. Zakona o prostornom uređenju i gradnji koji je stupio na snagu u srpnju 2007., propisano je da je investitor dužan osigurati stručni nadzor građenja građevine.

Državni ured za reviziju je naložio pravovremeno donošenje Programa održavanja komunalne infrastrukture i Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Naložio je donošenje programa pomoći socijalno ugroženim, nemoćnim i drugim osobama za svaku proračunsku godinu kojim bi se odredili oblici pomoći, potrebna sredstva za provođenje programa i izvori sredstva, te mjerila za dodjelu pomoći. Državni ured za reviziju je naložio imenovanje stručnog nadzora kod izvođenja radova u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u 2008. zaključen ugovor o obavljanju poslova stručnog nadzora za radove na nerazvrstanim cestama na području Općine.

Postupci javne nabave

3.1. Plan nabave roba, radova i usluga donesen je u prosincu 2006., a izmjene u listopadu 2007. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.504.400,00 kn. Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje planiranih vrijednosti u planu nabave s planiranim vrijednostima u proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Općina se nalazi na području od posebne državne skrbi. Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi proračuna ostvareni su u iznosu 1.554.701,71 kn, a vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći koji su ostvareni u iznosu 1.429.524,00 kn ili 91,9% ukupno ostvarenih prihoda. Višak prihoda nad rashodima za 2007. ostvaren je u iznosu 311.863,76 kn, dok preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 87.099,55 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 224.764,21 kn. Proračunska sredstva korištena su za namjene utvrđene posebnim zakonima za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, protupožarnu zaštitu, kulturu i nabavu nefinancijske imovine. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. i program pomoći socijalno ugroženim osobama za 2007. nisu doneseni.

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

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Ervenik, 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 4.529.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.726.000,00 kn, što je za 197.000,00 kn ili 4,3% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.602.009,00 kn, što je za 1.123.991,00 kn ili 23,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.838.943,00 kn, što je za 887.057,00 kn ili 18,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 236.934,00 kn ili 6,6% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 655.064,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 418.130,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od tekućih pomoći u iznosu 2.245.674,00 kn s udjelom 62,3% i kapitalnih pomoći u iznosu 1.170.746,00 kn s udjelom 32,5%. Drugi prihodi i primici iznose 185.589,00 kn i imaju udjel 5,2%. Prihodi od općinskih poreza, administrativnih pristojbi i prodaje nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 42.000,00 kn nisu ostvareni. Prihodi od poreza i prireza na dohodak i poreza na promet nekretnina ostvareni su za 17.975,00 kn ili 16,8% iznad plana. Prihodi od kapitalnih pomoći, financijske imovine, nefinancijske imovine i po posebnim propisima ostvareni su znatno ispod plana za 359.640,00 kn ili 22,6%. Prihodi od tekućih pomoći ostvareni su ispod plana za 118.326,00 kn ili 5,0%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni u iznosu 2.105.161,00 kn s udjelom 54,8%, materijalni rashodi u iznosu 876.496,00 kn s udjelom 22,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 457.074,00 kn s udjelom 11,9%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 400.212,00 kn i imaju udjel 10,5%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su znatno ispod plana za 756.839,00 kn ili 26,4%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 3.421.183,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 2.886.512,000 kn i financijsku imovinu u iznosu 534.671,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 446.613,00 kn, potraživanja u iznosu 47.304,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 40.754,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 41.520,00 kn i za poreze u iznosu 5.784,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 3.421.183,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 3.351.946,00 kn i obveze u iznosu 69.237,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 41.787,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 27.450,00 kn.

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

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Kijevo, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.600.600,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.355.600,00 kn, što je za 245.000,00 kn ili 6,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji, osim bilješke uz bilancu o stanju i rokovima dospijea kratkoročnih zajmova što nije u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Prihodi i primici su iskazani u iznosu 3.447.953,00 kn, što je za 92.353,00 kn ili 2,8% više od plana, dok su rashodi i izdaci iskazani u iznosu 3.434.037,00 kn, što je za 78.437,00 kn ili 2,3% više od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je za 2007. u iznosu 13.916,00 kn ili 0,4% ostvarenih prihoda i primitaka, koliko je iskazan i višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju. Kako je za 2007. iskazan višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 13.916,00 kn, a preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosio je 835.800,00 kn, na koncu 2007. trebao je biti iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 821.884,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od tekućih pomoći u iznosu 1.469.961,00 kn s udjelom 42,6%, kapitalnih pomoći u iznosu 933.544,00 kn s udjelom 27,1% i poreza i prireza na dohodak u iznosu 754.390,00 kn s udjelom 21,9%. Drugi prihodi i primici iznose 290.058,00 kn i imaju udjel 8,4%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na promet nekretnina, tekućih pomoći, financijske imovine i prodaje nefinancijske ostvareni su za 98.071,00 kn ili 2,8% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 1.621.763,00 kn s udjelom 47,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 978.732,00 kn s udjelom 28,5% i rashodi za zaposlene u iznosu 353.551,00 kn s udjelom 10,3%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 479.991,00 kn i imaju udjel 14,0%. Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, subvencije i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad planiranih iznosa za 81.817,00 kn ili 2,6%, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 9.326.787,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 8.555.566,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 771.221,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 655.519,00 kn i potraživanja u iznosu 115.702,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 94.009,00 kn, za poreze u iznosu 17.183,00 kn i za prihode od imovine u iznosu 4.510,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 9.326.787,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 8.345.235,00 kn i obveze u iznosu 981.552,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 503.940,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 366.343,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 111.269,00 kn.

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

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 139.757,00 kn, u 2007. otplaćeno je 28.488,00 kn, te stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 111.269,00 kn.

Stanje danih zajmova na početku 2007. iskazano je u iznosu 616.000,00 kn (od čega su sredstva u iznosu 600.000,00 kn u 2006. deponirana kod poslovne banke, a sredstva u iznosu 16.000,00 kn pozajmljena trgovačkom društvu), a na koncu 2007. u iznosu 0,00 kn.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Kistanje, o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.830.000,00 kn. Posljednjim izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 4.282.000,00 kn, što je za 452.000,00 kn ili 11,8% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.305.507,00 kn, što je za 23.507,00 kn ili 0,5% više od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 4.049.875,00 kn, što je za 232.125,00 kn ili 5,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 255.632,00 kn ili 5,9% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 226.147,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 481.779,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od tekućih pomoći u iznosu 2.908.807,00 kn s udjelom 67,6%, kapitalnih pomoći u iznosu 547.704,00 kn s udjelom 12,7%, te poreza i prireza na dohodak u iznosu 506.816,00 kn s udjelom 11,8%. Drugi prihodi i primici iznose 342.180,00 kn i imaju udjel 7,9%. Prihodi od poreza na dobit planirani su u iznosu 1.000,00 kn, a nisu ostvareni. Prihodi od poreza i prireza na dohodak, općinskih poreza, tekućih pomoći, kapitalnih pomoći, te drugih prihoda po posebnim propisima ostvareni su za 213.481,00 kn ili 5,6% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 1.475.882,00 kn s udjelom 36,4%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 898.462,00 kn s udjelom 22,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 864.049,00 kn s udjelom 21,3%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 811.482,00 kn i imaju udjel 20,1%. Rashodi za energiju, usluge telefona, pošte i prijevoza, intelektualne i osobne usluge i računalne usluge izvršeni su iznad planiranih iznosa za 25.622,00 kn ili 4,0%, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 4.799.571,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 3.604.909,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.194.662,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 491.240,00 kn i potraživanja u iznosu 703.422,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za poreze u iznosu 375.691,00 kn, za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 277.470,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 49.566,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 695,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 4.799.571,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 4.789.415,00 kn i obveze u iznosu 10.156,00 kn. Obveze se odnose na obveze za zaposlene.

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

OPĆINA MURTER – KORNATI**1. Osvrt na nalaze i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja 2006.**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Murter-Kornati, 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 19.767.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.822.000,00 kn, što je za 6.945.000,00 kn ili 35,1% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.023.655,00 kn, što je za 2.798.345,00 kn ili 21,8% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.164.056,00 kn, što je za 4.657.944,00 kn ili 36,3% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.859.599,00 kn ili 18,6% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 563.204,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.422.803,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.200.127,00 kn s udjelom 21,9%, poreza na promet nekretnina u iznosu 2.189.641,00 kn s udjelom 21,9%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.118.504,00 kn s udjelom 21,1%, te općinskih poreza u iznosu 1.315.229,00 kn s udjelom 13,1%. Drugi prihodi i primici iznose 2.200.154,00 kn i imaju udjel 22,0%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak, tekućih pomoći, kapitalnih pomoći financijske imovine, nefinancijske imovine, administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i drugi prihodi poslovanja ostvareni su znatno ispod plana za 1.990.142,00 kn ili 31,5%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod plana za 245.003,00 kn ili 4,1%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 4.009.525,00 kn s udjelom 49,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.018.975,00 kn s udjelom 12,5% i subvencije u iznosu 940.668,00 kn s udjelom 11,5%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 2.194.888,00 kn i imaju udjel 26,9%. Rashodi za intelektualne i osobne usluge, te za bankarske usluge i usluge platnog prometa izvršeni su iznad planiranih iznosa za 74.657,00 kn ili 17,0%, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su znatno ispod plana za 4.123.564,00 kn ili 86,0%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 11.939.149,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 5.890.016,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 6.049.133,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 2.441.928,00 kn, potraživanja u iznosu 3.584.423,00 kn i jamčevni polozi u iznosu 22.782,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 1.482.880,00 kn, za poreze u iznosu 1.464.902,00 kn i druga potraživanja u iznosu 636.641,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 11.939.149,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 11.297.371,00 kn i obveze u iznosu 641.778,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 568.578,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 73.200,00 kn.

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

OPĆINA PIROVAC**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Općine Pirovac (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:
 - Rashodi za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture opskrbe pitkom vodom u iznosu 47.283,52 kn evidentirani su u poslovnim knjigama u okviru kapitalnih pomoći umjesto u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine kako bi se povećala imovina Općine.
 - Poslovi održavanja komunalne infrastrukture (održavanje groblja, deponija otpada, javnih površina i parka) u vrijednosti 397.790,15 kn nisu ustupljeni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. S komunalnim društvom u vlasništvu Općine nije zaključen ugovor o obavljanju komunalnih djelatnosti, a plaćanje nije obavljano nakon ispostavljenih računa već kao kapitalna pomoć u iznosu 298.667,44 kn.
 - Za nabavu roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 855.197,16 kn što se odnosi na izgradnju i sanaciju vodovodne mreže, izgradnju komunalne infrastrukture (opskrba pitkom vodom), usluge izrade projekta ukupnog razvoja i vodoinstalaterske radove na plaži nisu provedeni propisani postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	7.397.250,00	7.033.674,00	95,1
2.	Rashodi i izdaci	7.397.250,00	6.527.562,00	88,2
3.	Višak prihoda	0,00	506.112,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			9.466.836,00
5.	Financijska imovina			6.573.546,00
6.	Obveze			789.459,00
7.	Broj zaposlenika			8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 8.047.761,00 kn, opreme u iznosu 320.472,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 267,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 1.049.792,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 30.000,00 kn, te druge imovine u iznosu 18.544,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.104.438,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 20.000,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.449.108,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 279.438,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 282.588,00 kn i primljene zajmove u iznosu 227.433,00 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 potraživanja se vode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prihodi su korišteni za propisane namjene.
2. Poslovni prostori davani su u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnih prostora.

3. Poduzimaju se mjere za naplatu proračunskih prihoda.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
2. Pojedini postupci nabave nisu provođeni prema 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 na računu obveza evidentirana su sredstva doznačena iz županijskog proračuna za ogrjev korisnicima socijalne skrbi u iznosu 61.750,00 kn, a u okviru kapitalnih pomoći evidentirani su rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture (opskrba pitkom vodom) u iznosu 47.283,52 kn. Sredstva za ogrjev trebalo je planirati i evidentirati kao prihode u okviru tekućih pomoći iz županijskog proračuna i rashode u okviru naknada građanima i kućanstvima, a rashode za izgradnju komunalne infrastrukture u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine kako bi se ulaganja odrazila na povećanje imovine Općine. Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Odredbama članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu u kapitalne pomoći klasificiraju se prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova njihove nefinancijske imovine, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Državni ured za reviziju je naložio planiranje i evidentiranje u poslovnim knjigama svih prihoda i rashoda koji pripadaju Općini u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 7.397.250,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.527.561,84 kn što je za 869.688,16 kn ili 11,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u 2007. iznosi 506.112,14 kn, a preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 36.300,52 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 542.412,66 kn.

Sredinom 2007. na temelju odluke o ukidanju vlastitog pogona trgovačko društvo u vlasništvu Općine preuzelo je zaposlenike vlastitog pogona i nastavilo obavljati poslove koje je obavljao vlastiti pogon (čišćenje javnih površina i tržnice na malo, uređenje zelenih površina, čišćenje i uređenje plaže i drugo). Za obavljene usluge društvo nije Općini ispostavljalo račune već mu je na ime naknade za obavljene usluge (za plaće i materijalne troškove zaposlenika) doznačeno 298.667,44 kn kao kapitalna pomoć. Između Općine i društva nije zaključen ugovor kojim bi se utvrdile komunalne djelatnosti koje obavlja društvo, te uvjeti i način obavljanja i plaćanja usluga.

Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. nisu usklađeni s proračunom.

Odluka o načinu i uvjetima obavljanja komunalnih djelatnosti značajnih za Općinu nije donesena. Usluge održavanja groblja, deponija otpada, javnih površina i parka povjerene su različitim pravnim osobama izravnim ugovaranjem u vrijednosti 316.834,16 kn, a za nabavu usluge strojnog poguravanja otpada na deponiju u vrijednosti 38.499,99 kn, te rezanje i bušenje kamene stijene dijamantnim alatom u vrijednosti 42.456,00 kn provedeni su postupci nabave prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Komunalne djelatnosti održavanja groblja, deponija otpada, javnih površina i parka trebalo je povjeriti trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti ili pravnim i fizičkim osobama u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odredbom članka 4. stavka 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu može obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave, služba–vlastiti pogon koju osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova.

Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje sredstava predviđenih programom održavanja i programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa sredstvima predviđenim proračunom, te zaključivanje ugovora s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine za obavljanje komunalnih djelatnosti. Nadalje naložio je donošenje odluke o uvjetima i načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, te povjeravanje komunalnih poslova u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2007. donesen je u prosincu 2006., a izmjene i dopune u prosincu 2007. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.340.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost prema predmetima nabave i pojedinačnim vrijednostima nabave. Sredstva planirana u planu nabave nisu usklađena sa planiranim sredstvima u proračunu (primjerice planom nabave planirana je gradnja grobne aleje u vrijednosti 200.000,00 kn, a proračunom u vrijednosti 100.000,00 kn).

Postupke nabave provodilo je povjerenstvo za nabavu. Vodi se evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, usluga i radova male vrijednosti. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u 2007. dostavljeno je Uredu za javnu nabavu.

Za nabavu kanalica sa pocinčanom rešetkom proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda. Pozivi za dostavu ponuda upućeni su trojici natjecatelja što nije u skladu s odredbom članka 4. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti prema kojoj je ograničeno prikupljanje ponuda postupak nabave u kojem naručitelj poziva najmanje pet natjecatelja po vlastitom odabiru da dostave ponude sukladno dokumentaciji za nabavu.

Postupak je poništen jer je zaprimljena samo jedna prihvatljiva ponuda, te je izravnim ugovaranjem s ponuditeljem zaključen ugovor u vrijednosti 71.516,40 kn s porezom na dodanu vrijednost u skladu s ponudom.

Za nabavu službenog automobila započet je postupak nabave u 2007. prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Proračunom i planom nabave za 2007. nisu bila planirana sredstva za nabavu službenog automobila, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj smije započeti postupak nabave ako su sredstva za nabavu planirana u proračunu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način.

U 2006. i 2007. izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljeni su radovi na izgradnji i sanaciji vodovodne mreže putem trgovačkog društva za poslove vodovoda i odvodnje u vlasništvu više gradova i općina u vrijednosti 461.139,56 kn, radovi na izgradnji komunalne infrastrukture opskrbe pitkom vodom putem poljoprivredne zadruge u vrijednosti u vrijednosti 236.417,60 kn, usluge izrade projekta ukupnog razvoja (PUR) u vrijednosti 128.100,00 kn, te vodoinstalaterski radovi na plaži u vrijednosti 29.540,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi propisano je da odredbe ovoga zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga. Nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Trgovačkom društvu za poslove vodovoda i odvodnje u vlasništvu više gradova i općina u 2007. transferirana su sredstva za financiranje građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata po srednjoročnom programu i ugovoru iz ožujka 2005. u iznosu 206.951,20 kn, po ugovoru iz 2006. za izgradnju vodovodne mreže u dva naselja u iznosu 311.139,56 kn, te po ugovoru iz 2007. za sanaciju vodovodne mreže u jednoj ulici u iznosu 150.000,00 kn. Navedena ulaganja u poslovnim knjigama evidentirana su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine za iznos kojih je povećana i proizvedena dugotrajna imovina.

U ožujku 2005. zaključen je ugovor s trgovačkim društvom za poslove vodovoda i odvodnje u vlasništvu više gradova i općina o financiranju građenja kapitalnih vodoopskrbnih objekata u Šibensko-kninskoj županiji prema srednjoročnom programu za razdoblje od 2005. do 2008. Ugovoreno je da je namjenska cijena za gradnju objekata iz srednjoročnog programa sastavni dio ukupne cijene vode. Nadalje je ugovoreno da su sredstva ostvarena naplatom namjenske cijene na području Općine za gradnju objekata iz srednjoročnog programa prihod Općine, a trgovačko društvo kao nositelj investicijskih poslova vezanih za gradnju objekata naplaćuje i troši sredstva preko posebnog žiro računa.

Trgovačko društvo se obvezalo da će izvještavati Općinu o namjenskom korištenju sredstava, što nije učinjeno.

Za izgradnju vodovodne mreže u dva naselja u iznosu 311.139,56 kn, te sanaciju vodovodne mreže u jednoj ulici u iznosu 150.000,00 kn zaključeni su ugovori u 2006. i 2007. o financiranju radova sa trgovačkim društvom za poslove vodovoda i odvodnje u vlasništvu više općina i gradova. Ugovoreno je da Općina financira izvođenje radova i nabavu vodovodnog materijala, a trgovačko društvo za poslove vodovoda i odvodnje izradu projektne dokumentacije i vodomontažne radove. Ugovoreno je da će trgovačko društvo za poslove vodovoda i odvodnje kao investitor provoditi postupke javne nabave prema Zakonu o javnoj nabavi, te da u povjerenstvima za odabir ponuditelja sudjeluje ovlašteni predstavnik Općine. Nadalje je ugovoreno je da će Općina sredstva doznačavati spomenutom trgovačkom društvu na temelju pismenog zahtjeva uz koji se obvezno prilaže ovjerena i potpisana situacija izvođača radova i računi za nabavu vodovodnog materijala, bez poreza na dodanu vrijednost. U 2007. je na temelju zahtjeva za doznaku sredstava, priložene ovjerene okončane situacije za izvedene radove i specifikacije računa za nabavljeni vodovodni materijal, doznačeno trgovačkom društvu u iznosu 311.139,56 kn po ugovoru iz 2006., te u iznosu 150.000,00 kn na temelju zahtjeva po ugovoru iz 2007. uz koji nisu priložene situacije za izvedene radove i računi za nabavljeni materijal što nije u skladu sa zaključenim ugovorom s trgovačkim društvom.

Ustupanje radova za izgradnju i sanaciju vodovodne mreže na području Općine izravnim ugovaranjem u 2006. i 2007. s trgovačkim društvom za poslove vodovoda i odvodnje u vlasništvu više gradova i općina nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi u vrijeme zaključivanja ugovora. Člankom 6. točka 4. navedenog Zakona propisano je da se odredbe Zakona ne primjenjuju na nabavu usluge od naručitelja iz članka 4. navedenog Zakona, koji uslugu pruža na temelju posebnog ili isključivog prava dodijeljenog na temelju zakona ili podzakonskog akta (primjerice opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda koje se povjeravaju prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu).

Kada komunalno društvo ima i druge djelatnosti upisane u registar trgovačkog suda, koje nisu djelatnosti iz članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (primjerice građenje vodovodne, kanalizacijske mreže, cjevovoda i drugo), na nabavu istih ne može se primijeniti odredba o izuzeću od primjene Zakona, već je naručitelj obavezan nabavu istih obaviti sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Ugovorom o financiranju gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture zaključenim sa poljoprivrednom zadrugom ugovoreno je da će poljoprivredna zadruga kao investitor sudjelovati u financiranju radova na izgradnji komunalne infrastrukture (opskrba pitkom vodom) u vrijednosti 236.417,60 kn s porezom na dodanu vrijednost, na način da će izvršiti radove putem treće osobe, a Općina se obvezala da će prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu uložena sredstva u izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture za opskrbu pitkom vodom vratiti investitoru (poljoprivrednoj zadruzi) najkasnije u roku pet godina od dana sklapanja ugovora u jednakim godišnjim iznosima. Poljoprivrednoj zadruzi doznačena su sredstva u 2007. u iznosu 47.283,52 kn s porezom na dodanu vrijednost na temelju spomenutog ugovora i ispostavljenog računa koja su u poslovnim knjigama evidentirana kao kapitalna pomoć. Odredbama članka 37. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da se sredstva za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uplaćuju na račun jedinice lokalne samouprave.

Sukladno navedenim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu trebalo je ugovoriti da se sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture opskrbe pitkom vodom uplate na račun Općine, te obvezu Općine da izgradi objekt komunalne infrastrukture opskrbe pitkom vodom i vrati sredstava u roku pet godina od dana sklapanja ugovora.

Općina je izravnim ugovaranjem u 2006. bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavila radove za opskrbu pitkom vodom u vrijednosti 236.417,60 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje planiranih sredstava u planu nabave sa planiranim sredstvima u proračunu. Nadalje naložio je postupak nabave provoditi ako su sredstva planirana u proračunu ili su pribavljena ili osigurana na drugi način u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave istovrsnih roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Proračun Općine donesen je u skladu s propisima. Za 2007. prihodi su ostvareni u iznosu 7.033.673,98 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.527.561,84 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima ostvaren je za 2007. u iznosu 506.112,14 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, te na protupožarnu zaštitu. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za nabavu pojedinih roba, radova i usluga nisu provedeni propisani postupci nabave.

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

OPĆINA PRIMOŠTEN**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Primošten (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani udjeli u dva trgovačka društva u iznosu 9.085.100,00 kn, te prihodi ni potraživanja po zaključenom ugovoru za korištenje javne površine za postavljanje štanda u iznosu 35.500,00 kn.
 - Sredstva u iznosu 142.069,87 kn isplaćena su Nezavisnoj listi Stipe Petrine što nije u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata i Programa financiranja političkih stranaka i kandidata nezavisnih lista za 2007.
 - Za radove ustupljene komunalnom društvu u vlasništvu Općine u iznosu 7.202.335,56 kn, za izgradnju javne rasvjete u iznosu 670.713,30 kn, modernizaciju javne rasvjete u iznosu 869.520,84 kn, izvođenje geodetsko-katastarskih usluga u vrijednosti 116.632,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u vrijednosti 40.963,67 kn, kamena u vrijednosti 33.379,20 kn, usluge tiskanje glasila u vrijednosti 34.770,00 kn, te asfaltiranju puta u iznosu 208.876,52 kn i sanaciji i širenju puta u iznosu 245.754,36 kn postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	u kn
				% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	38.950.190,00	31.828.221,00	81,7
2.	Rashodi i izdaci	38.950.190,00	26.605.342,00	68,3
3.	Višak prihoda	0,00	5.222.879,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			38.092.267,00
5.	Financijska imovina			19.829.295,00
6.	Obveze			2.269.338,00
7.	Broj zaposlenika			9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 12.295.174,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 24.914.798,00 kn, opreme u iznosu 451.296,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 140.168,00 kn, te druge imovine u iznosu 290.833,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.654.101,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.250.000,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 20.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.888.884,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.885.373,00 kn i druga potraživanja u iznosu 130.937,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 976.603,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.286.140,02 kn i druge obveze u iznosu 6.595,00 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. Prihodi su evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračuna.
2. Prihodi su potpuno i pravodobno prikupljeni u proračunskoj godini na koju se odnose.

3. Donesena je odluka o komunalnoj naknadi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
4. Ugovor o povjeravanju komunalnih poslova zaključen je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nije vođena evidencija korištenja službenog vozila.
2. Pojedini rashodi su izvršeni iznad visine planirane proračunom.
3. Plan nabave nije u potpunosti usklađen s proračunom, a pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s planom nabave, te 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. Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige, osim evidencije korištenja službenih vozila što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da proračun i proračunski korisnici, pored ostalog, obvezno vode evidenciju korištenja službenih vozila.

Općina u potpunom ili djelomičnom vlasništvu ima tri trgovačka društava. U jednom trgovačkom društvu ima udjel 100,0% ili 60.000,00 kn, u drugom 100,0% ili 20.000,00 kn i trećem 7,2% ili 9.025.100,00 kn. U poslovnim knjigama evidentiran je udio u jednom trgovačkom društvu u iznosu 20.000,00 kn, a nisu evidentirani udjeli u dva trgovačka društva u iznosu 9.085.100,00 kn.

Prema odredbama članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun je obvezan u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Pojedini rashodi (dodatna ulaganja na magistralnom cestovnom ulazu u Primošten u iznosu 2.510.770,49 kn) nisu evidentirani u poslovnim knjigama u trenutku nastanka poslovnog događaja što nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno da se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Pojedini rashodi (za zaposlene i usluge u iznosu 92.605,08 kn) evidentirani su mjesečno za 13 mjeseci, a trebali su biti evidentirani za 12 mjeseci. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 51. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno) uključuju se u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju.

Blagajničko poslovanje vođeno je prema odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem, a vodio ga je kao i drugo računovodstveno poslovanje samostalni referent za financije.

U razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2007. sastavljena su 53 blagajnička izvještaja, 161 uplatnica i 316 isplatnica. Od 161 uplatnice, uplate na dva datuma nisu slijedile brojčani niz, a od 316 isplatnica isplate na tri datuma nisu slijedile brojčani niz. U blagajni je postojao saldo u visokim iznosima, jer se putem blagajne obavljala uplata prihoda od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa javnih površina i slično, a novac se nije polagao dnevno na žiro račun nakon uplata. Revizijom je utvrđeno da je na koncu 34 blagajnička izvještaja stanje novca iznosilo do 10.000,00 kn, a na koncu 19 blagajničkih izvještaja do 100.000,00 kn, te da su blagajnički izvještaji sastavljani za razdoblje od nekoliko dana. Odlukom o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem iz 2002., nije regulirana visina blagajničkog maksimuma.

U okviru prihoda od imovine evidentirani su prihodi od naknada za korištenje javnih površina za postavljanje štandova u iznosu 575.701,00 kn. Na temelju provedenog natječaja za najam javnih površina za postavljanje štandova, u 2007. zaključena su 33 ugovora, a ukupno ugovorena vrijednost najma iznosi 620.351,00 kn. U poslovnim knjigama prihodi od zakupa javnih površina - štandovi iskazani su u iznosu 575.701,00 kn. U okviru prihoda od zakupa javne površine – štandovi, evidentirani su prihodi po zaključenim ugovorima za postavljanje štandova na temelju natječaja u iznosu 555.701,00 kn, prihodi po ugovoru za postavljanje štekata u iznosu 10.000,00 kn i za najam javne površine za druge namjene u iznosu 10.000,00 kn. Prihodi po jednom ugovoru na temelju natječaja u vrijednosti 10.000,00 kn evidentirani su u okviru prihoda od zakupa javnih površina – štekati.

U poslovnim knjigama evidentirano je smanjenje potraživanja od prihoda za dva ugovora zaključena po provedenom natječaju u ukupnom iznosu 22.150,00 kn na temelju izvoda iz poslovne banke i blagajničkog izvještaja, dok ostvareni prihodi po navedenim ugovorima nisu evidentirani.

Prihodi od zakupa javnih površina-štandovi neosnovano su iskazani u većem iznosu za 3.000,00 kn, dok je pravilno evidentirano smanjenje potraživanja. U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi ni potraživanja po jednom ugovoru zaključenom na temelju natječaja 7. svibnja 2007. u iznosu 35.500,00 kn. U isplatnici od 4. lipnja 2007. je navedeno da je zakupac odustao od zakupa zbog neadekvatnog prostora.

Državni ured za reviziju je naložio vođenje svih pomoćnih knjiga, te evidentiranje rashoda i udjela u trgovačkim društvima u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Općine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje blagajničkog izvještaja na dan poslovne promjene, ispostavljanje uplatnica i isplatnica po kronološkom i brojčanom nizu. S obzirom na raznovrsnost i visinu iznosa koji se uplaćuju putem blagajne, Državni ured za reviziju je predložio donijeti odluku o blagajničkom maksimumu na koncu dana te odrediti osobu za obavljanje kontrole blagajničkog poslovanja. Državni ured za reviziju je naložio vođenje pomoćne evidencije zaključenih ugovora po pojedinoj vrsti prihoda i praćenje naplate po zaključenim ugovorima, evidentiranje prihoda i potraživanja na način da se jasno i nedvojbeno može utvrditi stanje potraživanja po pojedinom prihodu.

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na vođenje pomoćnih knjiga, evidentiranje vrijednosti udjela u trgovačkim društvima i evidentiranje rashoda za dodatna ulaganja na magistralnom cestovnom ulazu. Navela je da će ubuduće voditi evidenciju korištenja službenih vozila, te evidentirati vrijednost udjela u trgovačkim društvima u poslovnim knjigama. Nadalje je obrazložila da rashode za dodatna ulaganja na magistralnom cestovnom ulazu nije evidentirala u poslovnim knjigama u trenutku nastanka poslovnog događaja jer je bilo tehničkih primjedbi u izvođenju radova pa rashode nije htjela platiti dok nedostaci nisu otklonjeni.**

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci za 2007. planirani su u iznosu 38.950.190,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.605.342,86 kn, što je za 12.344.847,14 kn ili 31,7% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima iskazan je za 2007. u iznosu 5.222.879,13 kn, te s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.708.430,35 kn predstavlja višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.514.448,78 kn.

Proračunom za 2007. planirana su sredstva za političke stranke i udruge u iznosu 200.000,00 kn. Izdaci su izvršeni u iznosu 147.469,87 kn, od čega se 142.069,87 kn odnosi na političke stranke, a 5.400,00 kn na udruge. Prema Programu financiranja političkih stranaka i kandidata nezavisnih lista za 2007., za financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista moglo se izdvojiti 2,0% od tekućih izdataka prethodne godine odnosno 97.801,29 kn. Općinsko vijeće je 2. listopada 2006. donijelo odluku o isplati naknade kandidatima nezavisne liste temeljem koje će se isplatiti naknada za 2005. i 2006. kandidatima nezavisne liste. Općina je u srpnju 2007. Nezavisnoj listi Stipe Petrine isplatila naknadu u iznosu 139.069,87 kn za razdoblje od polovine 2005. do polovine 2007., temeljem zahtjeva za isplatu naknade, te jednom vijećniku 3.000,00 kn, što ukupno iznosi 142.069,87 kn. Drugoj političkoj stranci koja ima vijećnike u općini, naknada nije isplaćena.

Tijekom postupka revizije, općinsko vijeće je u ožujku 2008. donijelo odluku da se privremeno vrate isplaćena sredstva u proračun, dok se ne dobije mišljenje mjerodavnog tijela o primjeni pojedinih odredbi Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Odluka je provedena i sredstva su u 2008. vraćena u proračun.

Isplata sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata propisana je odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je u primjeni od početka 2007. Odredbom članka 9. navedenog Zakona, propisano je da se sredstva za redovito godišnje financiranje stranaka osiguravaju u proračunu i raspoređuju na način da se za svakog vijećnika utvrdi jednak iznos sredstava, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerno broju njenih vijećnika u trenutku konstituiranja općinskog vijeća.

Odredbom članka 13. istog Zakona, propisano je da se sredstva koja se osiguravaju za redovito financiranje političkih stranaka u proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave doznaju na žiroračun ogranka političke stranke na razini odgovarajuće jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tromjesečno u jednakim iznosima.

Također, Programom financiranja političkih stranaka i kandidata nezavisnih lista za 2007., što ga je donijelo općinsko vijeće, propisano je da pojedinoj stranci i nezavisnoj listi pripadaju sredstva razmjerno broju njenih vijećnika, a doznačuju se na račun političkih stranaka i nezavisnih lista tromjesečno u jednakim iznosima.

Isplatom sredstava samo jednoj nezavisnoj listi nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Također nije postupljeno u skladu s Programom financiranja političkih stranaka i kandidata nezavisnih lista, jer su sredstva za financiranje političkih stranaka u 2007. izvršena u većem iznosu od predviđenog.

Državni ured za reviziju je naložio sredstva za financiranje političkih stranaka planirati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata i Programom financiranja političkih stranaka i kandidata nezavisnih lista.

2.2. Općina se nije očitovala na ovu točku Nalaza.

Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2007. donesen je u ožujku, lipnju, rujnu i prosincu 2007. Planom nabave iz prosinca 2007. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 31.841.000,00 kn. Plan nabave nije usklađen s posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2007.

Za nabavu roba, radova i usluga provedena su 53 postupka, od kojih je sedam poništeno odlukom naručitelja. Ugovorena vrijednost nabave za koju su provedeni postupci iznosi 25.702.247,21 kn (od čega se na provedene postupke nabave dugoročnog zajma odnosi 11.000.000,00 kn i polivalentne zgrade 10.170.858,30 kn), a vrijednost nabave izvršene bez provedenih propisanih postupaka nabave 11.637.270,65 kn.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. donesen je u prosincu 2006., a izmjene programa u prosincu 2007.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine Trgovačkom društvu za komunalne poslove u vlasništvu Općine doznačena su sredstva u iznosu 9.912.255,31 kn za izgradnju komunalne infrastrukture ili 37,3% rashoda i izdataka. Odnose se na uređenje rive i trga u iznosu 5.499.759,40 kn, cestovnog ulaza u mjesto s magistrale u iznosu 2.709.919,75 kn, izgradnju vodovodne mreže u iznosu 1.008.275,89 kn, izgradnju javne rasvjete u iznosu 364.088,13 kn, nabavu komunalne opreme u iznosu 285.842,34 kn, te izgradnju telekomunikacijske mreže u iznosu 44.369,80 kn. Navedena ulaganja evidentirana su u poslovnim knjigama na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i povećanje vrijednosti imovine.

Ulaganje na uređenju cestovnog ulaza u mjesto izvršeno je na temelju ugovora zaključenog s društvom iz prosinca 2003., a na uređenju rive i trga na temelju ugovora iz kolovoza 2006. Ugovoreno je da se investitorska prava prenose na društvo. Postupke nabave provelo je društvo. Uz dokumentaciju o prijenosu sredstava priložene su ovjerene obračunske situacije i računi za izvršene radove.

Za ulaganje u izgradnju vodovodne mreže, javne rasvjete, nabavu komunalne opreme, te izgradnju telekomunikacijske mreže nisu zaključeni ugovori s komunalnim društvom.

Dodjeljivanje poslova javne nabave nefinancijske imovine za ulaganje na uređenju ulaza u mjesto u iznosu 2.709.919,75 kn na temelju ugovora iz 2003. ustupljeno je u skladu s odredbom članka 6. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni za tu godinu, kojom je propisano da se odredbe Zakona o javnoj nabavi ne primjenjuju na nabavu od tijela i pravnih osoba koji su naručitelji sukladno odredbama članka 4. istog Zakona i/ili su osnovani za obavljanje djelatnosti od javnog interesa ili javnih usluga na temelju posebnih prava odnosno ovlasti i zakonom za obavljanje tih usluga koje su predmet nabave.

Dodjela poslova javne nabave za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 7.202.335,56 kn trgovačkom društvu u vlasništvu Općine (uređenje rive i trga u iznosu 5.499.759,40 kn, izgradnja vodovodne mreže u iznosu 1.008.275,89 kn, izgradnja javne rasvjete u iznosu 364.088,13 kn, nabava komunalne opreme u iznosu 285.842,34 kn i izgradnja telekomunikacijske mreže u iznosu 44.369,80 kn) nije u skladu s odredbom članka 6. točka 4. Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni od 1. listopada 2005. do 31. prosinca 2007., kojom je propisano da se odredbe Zakona ne primjenjuju na nabavu usluge od naručitelja iz članka 4. navedenog Zakona, koji uslugu pruža na temelju posebnog ili isključivog prava dodijeljenog na temelju zakona ili podzakonskog akta.

Dakle, trgovačkom društvu u vlasništvu Općine, može se povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. S obzirom da je izgradnja komunalne infrastrukture u nadležnosti Općine, te da su sredstva za izgradnju planirana proračunom i evidentirana kao rashodi za nabavu nefinancijske imovine Općine, Općina je trebala provesti postupke javne nabave kod ustupanja spomenutih radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Izgradnja javne rasvjete u iznosu 670.713,30 kn i modernizacija postojećih rasvjetnih stupova u iznosu 869.520,84 kn povjereni su pravnoj osobi koja na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova, a prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu obavlja tekuće i investicijsko održavanje javne rasvjete na području Općine.

Za navedene radove trebalo je provesti postupke nabave u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni za 2007. kojom je propisano da odredbe ovoga Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga, a nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, usluga i radova male vrijednosti.

Rashodi za asfaltiranje postojećeg puta u 2007. izvršeni su u iznosu 208.876,52 kn. Za radove na asfaltiranju navedenog puta proveden je u listopadu 2006. postupak ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbom članka 4. Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti. S ponuditeljem čija je ponuda ocijenjena najpovoljnijom zaključen je ugovor kojim je ugovorena vrijednost radova u iznosu 243.382,68 kn u skladu s ponudom. Radovi su koncem 2006. izvedeni u ugovorenoj vrijednosti i evidentirani u 2006. U siječnju 2007. izravnim pogodbom zaključen je dodatak ugovoru kojim su ugovoreni dodatni radovi u vrijednosti 208.876,52 kn. Vrijednost izvedenih radova po ugovoru i dodatku ugovora iz 2006. i 2007. iznosi 452.259,20 kn.

Rashodi za radove na sanaciji i širenju poljskog puta izvršeni su u iznosu 245.754,36 kn. Za navedene radove proveden je postupak nabave ograničenim prikupljanjem ponuda prema odredbama Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti. S ponuditeljem čija je ponuda ocijenjena najpovoljnijom zaključen je ugovor kojim je ugovorena vrijednost radova u iznosu 197.396,00 kn u skladu s ponudom. Izravnom pogodbom zaključen je dodatak ugovoru kojim su ugovoreni dodatni radovi u vrijednosti 48.358,36 kn.

Za radove na sanaciji i širenju poljskog puta u iznosu 245.754,36 kn i dodatne radove na asfaltiranju postojećeg puta u iznosu 208.876,52 kn trebalo je provesti postupak nabave u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

Radovi na uređenju poljskog puta planirani su planom nabave u vrijednosti 160.000,00 kn. Koncem svibnja 2007. proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda. S ponuditeljem čija je ponuda ocijenjena najpovoljnijom zaključen je ugovor kojim su ugovoreni radovi u vrijednosti 182.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost u skladu s ponudom, odnosno za 22.000,00 kn više od vrijednosti iz plana nabave.

Prihvatanje cijene iz ponude u vrijednosti većoj od planirane planom nabave nije u skladu s odredbom članka 64. Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni za 2007. kojom je propisano da nadmetanje ili dio nadmetanja mora biti poništeno ako je cijena iz najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu.

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

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te je obrazložila da je za sve poslove javne nabave povjerene komunalnom društvu, društvo provelo postupke nabave i platilo porez na dodanu vrijednost, a da će ubuduće postupke javne nabave provoditi prema danom nalogu.

Proračun je donesen u skladu sa zakonskim odredbama. Sredstava osigurana proračunom Općine korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine koji se odnose na uređenje naselja, održavanje i gradnju objekata komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu i sport. Za 2007. prihodi i primici su ostvareni u iznosu 31.828.221,99 kn, a rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 26.605.342,86 kn. Višak prihoda nad rashodima iskazan je za 2007. u iznosu 5.222.879,13 kn, te s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.708.430,35 kn predstavlja višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.514.448,78 kn. Proračunska sredstva korištena su za namjene utvrđene posebnim zakonima i u skladu s odlukama općinskog vijeća i poglavarstva. Pri izvršavanju proračuna za nabavu roba, usluga i ustupanje radova nisu u pojedinim slučajevima provedeni propisani postupci javne nabave. Provođenjem propisanih postupaka javne nabave, Općina je mogla postići povoljnije uvjete nabave.

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

Zakonski predstavnik je 8. svibnja 2008. uložio prigovor na Izvešće o obavljenoj reviziji. Prema odredbama članka 7. Zakona o državnoj reviziji, o prigovoru je odlučio glavni državni revizor. Prigovor je u cijelosti prihvaćen.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Promina, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.541.714,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.217.677,00 kn, što je za 324.037,00 kn ili 5,8% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.015.288,00 kn, što je za 2.202.389,00 kn ili 42,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.875.605,00 kn, što je za 2.342.072,00 kn ili 44,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 139.683,00 kn ili 4,6% ostvarenih prihoda i primitka, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 140.495,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 812,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 983.427,00 kn s udjelom 32,6%, tekućih pomoći u iznosu 710.229,00 kn s udjelom 23,6%, kapitalnih pomoći u iznosu 558.607,00 kn s udjelom 18,5%, te od nefinancijske imovine u iznosu 488.791,00 kn s udjelom 16,2%. Drugi prihodi i primici iznose 274.234,00 kn i imaju udjel 9,1%. Prihodi od kapitalnih pomoći ostvareni su znatno ispod plana za 2.057.470,00 kn ili 78,6%. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni u iznosu 1.119.520,00 kn s udjelom 38,9%, materijalni rashodi u iznosu 759.152,00 kn s udjelom 26,4% i rashodi za zaposlene u iznosu 615.902,00 kn s udjelom 21,4%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 381.031,00 kn i imaju udjel 13,3%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su znatno ispod plana za 2.042.180,00 kn ili 64,6%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 14.354.282,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 13.180.872,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.173.410,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 552.788,00 kn, novčana sredstva u iznosu 545.919,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 74.703,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 245.942,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 165.295,00 kn, za poreze u iznosu 103.896,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 37.205,00 kn i druga potraživanja u iznosu 450,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 14.354.282,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 13.624.469,00 kn i obveze u iznosu 729.813,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 245.073,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 376.811,00 kn i primljene zajmove u iznosu 107.929,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 1.848,00 kn, a na koncu 2007. iznosi 107.929,00 kn. U 2007. primljen je zajam u iznosu 109.974,00 kn, a otplaćen je zajam u iznosu 3.893,00 kn.

Općina nije izdavala jamstva ni pozajmljivala proračunska sredstva.

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Rogoznica, 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.

Odluka o privremenom financiranju, 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 10.882.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 12.339.178,00 kn, što je za 1.457.178,00 kn ili 13,4% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 9.874.835,00 kn, što je za 2.464.343,00 kn ili 20,0% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 9.013.974,00 kn, što je za 3.325.204,00 kn ili 26,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 860.861,00 kn ili 8,7% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.593.178,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.454.039,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na promet nekretnina u iznosu 2.728.632,00 kn s udjelom 27,6%, komunalne naknade i doprinosa u iznosu 2.715.919,00 kn s udjelom 27,5%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.481.428,00 kn s udjelom 15,0%, te općinskih poreza u iznosu 1.407.061,00 kn s udjelom 14,2%. Drugi prihodi i primici iznose 1.541.795,00 kn i imaju udjel 15,7%. Prihodi od tekućih pomoći nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 100.000,00 kn, dok su prihodi od kapitalnih pomoći planirani u iznosu 600.000,00 kn, a nisu ostvareni. Prihodi od poreza i prireza na dohodak, te poreza na promet nekretnina ostvareni su za 210.060,00 kn ili 5,3% više od plana. Prihodi od financijske imovine, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su znatno ispod plana za 274.895,00 kn ili 30,7%. Drugi prihodi i primici ostvareni su ispod plana za 306.330,00 kn ili 6,0%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 3.504.740,00 kn s udjelom 38,9% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.649.480,00 kn s udjelom 29,4%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 2.859.754,00 kn i imaju udjel 31,7%. Rashodi za doprinose za zdravstveno osiguranje i zapošljavanje, naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život, uredski materijal i drugi materijalni rashodi, usluge telefona, pošte i prijevoza, intelektualne i osobne usluge, računalne usluge, reprezentaciju i članarine izvršeni su iznad planiranih iznosa za 41.695,00 kn ili 6,3%, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su znatno ispod plana za 2.673.705,00 kn ili 50,2%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 140.678.083,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 131.287.516,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 9.390.567,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 5.493.185,00 kn, novčana sredstva u iznosu 3.876.149,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 21.233,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za poreze u iznosu 2.978.472,00 kn, za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 2.492.911,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 21.465,00 kn i druga potraživanja u iznosu 337,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 140.678.083,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 139.661.786,00 kn i obveze u iznosu 1.016.297,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 262.212,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.554,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda budućeg razdoblja u iznosu 740.531,00 kn.

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

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Ružić, 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 2.739.926,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 3.889.534,00 kn, što je za 1.149.608,00 kn ili 42,0% više u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.754.920,00 kn, što je za 134.614,00 kn ili 3,5% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.957.110,00 kn, što je za 932.424,00 kn ili 24,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 797.810,00 kn ili 21,2% ostvarenih prihoda i primitka, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 631.890,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.429.700,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.632.977,00 kn s udjelom 43,5% i tekućih pomoći u iznosu 1.529.279,00 kn s udjelom 40,7%. Drugi prihodi i primici iznose 592.664,00 kn i imaju udjel 15,8%. Prihodi od poreza i prireza na dohodak, poreza na promet nekretnina, tekućih pomoći, financijske imovine, te komunalne naknade i doprinosa ostvareni su za 500.315,00 kn ili 18,2% više od plana. Drugi prihodi i primici ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni u iznosu 1.614.301,00 kn s udjelom 54,6% i materijalni rashodi u iznosu 585.145,00 kn s udjelom 19,8%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 757.664,00 kn i imaju udjel 25,6%. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su znatno ispod plana za 834.870,00 kn ili 34,1%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 12.388.713,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 10.139.145,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.249.568,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.595.121,00 kn, potraživanja u iznosu 614.590,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 39.857,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 422.159,00 kn, za poreze u iznosu 189.415,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 400,00 kn, više plaćene poreze i doprinose u iznosu 177,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.439,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 12.388.713,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 12.247.684,00 kn i obveze u iznosu 141.029,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 101.172,00 kn i za rashode poslovanja u iznosu 39.857,00 kn.

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

OPĆINA TISNO**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općine Tisno (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:
 - Dospjela potraživanja koncem 2007. iznose 5.880.456,09 kn i čine 42,2% ostvarenih prihoda i primitaka. Na općinske poreze, bez poreza na korištenje javnih površina, odnosi se 3.990.353,63 kn. Za naplatu potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 254.110,41 kn nisu poduzimane sve mjere naplate.
 - Za dospjele obveze koncem 2007. u iznosu 2.975.818,09 kn koje čine 21,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, potrebno je izraditi program mjera radi njihova financiranja.
 - Za nabavu uredskog materijala u iznosu 51.514,18 kn nije proveden propisani postupak nabave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	19.115.000,00	13.936.630,00	72,9
2.	Rashodi i izdaci	19.115.000,00	18.389.385,00	96,2
3.	Manjak prihoda	0,00	-4.452.755,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			25.886.207,00
5.	Financijska imovina			7.115.477,00
6.	Obveze			4.035.830,00
7.	Broj zaposlenika			21

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.603.235,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 19.270.019,00 kn, opreme u iznosu 150.669,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.517.975,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 607.664,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 2.736.645,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 383.532,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.412.389,00 kn, nedospjelu naplatu prihoda u iznosu kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 319.556,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.008.165,00 kn i za obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.027.665,00 kn.

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

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Popisom imovine i obveza podaci o popisu unijeti su u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

2. Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture donosi se za svaku kalendarsku godinu posebno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Općina nije potpuno i pravodobno prikupljala proračunske prihode u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici proračuna za 2007. planirani su u iznosu 19.115.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.936.629,36 kn, što je za 5.178.370,64 kn ili 27,1% manje od plana.

Općina nije donijela odluku o spomeničkoj renti koja se plaća za korištenje poslovnog prostora u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

Koncem 2006. potraživanja su iznosila 6.805.139,38 kn. Zaduženje u tekućoj godini iznosi 5.183.452,92 kn, a naplaćeno je 5.576.202,95 kn. Potraživanja koncem 2007. koja iznose 6.412.389,35 kn smanjila su se za 392.750,03 kn ili 5,8% u odnosu na stanje potraživanja koncem 2006.

Dospjela potraživanja koncem 2007. iznose 5.880.456,09 kn i čine 42,2% ostvarenih prihoda. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 4.103.499,22 kn, potraživanja od naknade za odvoz smeća kojeg obavlja vlastiti pogon, u iznosu 800.986,80 kn, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 549.017,62 kn, potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 254.110,41 kn, potraživanja od naknade za uređenje voda u iznosu 113.975,06 kn, te potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine 58.866,98 kn. Ukupna dospjela potraživanja odnose se na razdoblje od 2004. do 2007. Otpisana zastarjela i nenaplativa potraživanja u iznosu 1.518.955,38 kn odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 765.495,74 kn i naknadu za odvoz smeća u iznosu 753.459,64 kn.

Za općinske poreze, osim poreza na korištenje javnih površina, poslove utvrđivanja, evidencije, nadzora i naplate obavlja Porezna uprava. U izvješću o zaduženjima i naplati Porezna uprava nije Općini dostavila podatke o poduzetim mjerama naplate. Za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 254.110,41 kn nisu slane opomene niti poduzimane mjere prisilne naplate (ovršni postupci). 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.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o spomeničkoj renti u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara.

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

- 1.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da nije ustrojila prisilnu naplatu za prihode od komunalnog doprinosa zato što je Zakonom o gradnji određeno da se građevinska dozvola ne može izdati bez uplate komunalnog doprinosa. Nastala potraživanja najvećim se dijelom odnose na jedno poduzeće za koje još nije izdana građevinska dozvola.**

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 19.115.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.389.387,43 kn, što je za 725.612,57 kn ili 3,8% manje od plana. U 2007. je iskazan manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 4.452.758,07 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 1.550.571,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.902.187,07 kn. Dospjele obveze koncem 2007. iznose 2.975.818,09 kn i čine 21,4% ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 2.950.645,15 kn i obveze za plaće dječjem vrtiću u iznosu 25.172,94 kn. S obzirom da je vrijednost dospjelih obveza značajna, kao i iskazani manjak na koncu godine za pokriće u sljedećem razdoblju koji iznosi 2.902.184,00 kn, potrebno je izraditi program mjera za financiranje dospjelih obveza i za pokriće manjka prihoda nad rashodima, kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na zadovoljavanje javnih potreba u narednoj godini.

Općina je u travnju 1998. donijela Odluku o koncesijama za obavljanje komunalnih djelatnosti, a u lipnju 1999. Odluku o osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti. Navedene odluke nisu međusobno usklađene u odnosu na nabrojene komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora o koncesiji ili će ih obavljati vlastiti komunalni pogon. Nadalje, Odluka o koncesijama za obavljanje komunalnih djelatnosti nije naknadno usklađena s odredbama članka 11, stavak 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojim je propisano koje se djelatnosti mogu obavljati na temelju ugovora o koncesiji.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih putova koji su izvršeni u iznosu 463.134,93 kn, provedeni su postupci ograničenog prikupljanja ponuda prema Uredbi o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Navedeni postupci trebali su biti provedeni prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojem predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave određuje komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, odluku o objavi prikupljanja ponuda ili javnog natječaja donosi poglavarstvo, a predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su rashodi za izgradnju vodoopskrbnih objekata putem komunalnog društva koje je u vlasništvu više gradova i općina u Županiji. Udio Općine u temeljnom kapitalu navedenog društva je 9,3%.

Ugovor o sufinanciranju radova na izgradnji kapitalnih objekata vodoopskrbe na području Općine zaključen je u travnju 2004. Ugovorena vrijednost radova je 9.452.049,80 kn (u što je uključen porez na dodanu vrijednost) od čega po 50,0% osigurava Općina i komunalno društvo. Komunalno društvo je nositelj investitorskih prava i obveza, provodi javno nadmetanje uz sudjelovanje dvoje ovlaštenih predstavnika Općine, osigurava nadzor te se obvezuje ishoditi građevinske dozvole za vodoopskrbne objekte i riješiti imovinsko pravne odnose. Društvo dostavlja Općini Izvješće o realizaciji programa (uz što se prilažu ovjerene i kontrolirane obračunske situacije), a plaćanje izvođaču Općina obavlja temeljem ugovora o cesiji.

U 2007. izvršeni su rashodi za ulaganja u vodoopskrbne objekte u iznosu 1.587.333,20 kn. Odnose se na realizaciju Programa vodoopskrbe za općinu Tisno u razdoblju 2003–2007. U navedenom razdoblju ostvareni su prihodi (od Hrvatskih voda, Ministarstva razvitka i obnove i Općine) u iznosu 4.027.808,94 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 5.184.527,38 kn. Prema Izvješću o realizaciji Programa vodoopskrbe manje ostvarene prihode u iznosu 1.587.341,20 kn, treba podmiriti Općina. Za navedena ulaganja povećana je imovina Općine (povećanje imovine u pripremi).

Državni ured za reviziju je predložio izraditi program mjera za financiranje dospjelih obveza i za pokriće manjka prihoda nad rashodima. Naložio je usklađivanje Odluke o koncesijama za obavljanje komunalnih djelatnosti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te usklađivanje s Odlukom o osnivanju vlastitog pogona. Državni ured za reviziju je naložio kod povjeravanja poslova za obavljanje komunalnih djelatnosti putem ugovora, postupanje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u najskorijem roku izraditi program mjera za financiranje dospjelih obveza. Za obavljanje komunalnih djelatnosti Općina je odluku donijela u prosincu 2007. te će u tijeku 2008. objaviti natječaj za odabir izvođača.**

Postupci javne nabave

- 3.1. Za nabavu uredskog materijala u iznosu 51.514,18 kn nije proveden propisani postupak nabave, već je nabava robe dodijeljena izravnom pogodbom što nije bilo u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti koja se primjenjivala u 2007.**

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga, postupanje u skladu sa zakonskim propisima.

- 3.2. Općina u očitovanju na ovu točku nalaza navodi kako smatra da nije bilo potrebno provesti postupak nabave za nabavu uredskog materijala jer se radi o raznovrsnoj robi manje pojedinačne vrijednosti.**
- 3.3. Općina je trebala planom nabave planirati nabavu uredskog materijala po vrstama raznovrsne robe pojedinačne vrijednosti do 20.000,00 kn te u tom slučaju ne bi trebalo provesti postupak nabave.**

Proračun Općine donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, rashode za nefinancijsku imovinu, socijalnu skrb, kulturu i šport. S obzirom da dospjele obveze iznose 2.975.818,09 kn i čine 21,4% ostvarenih prihoda i primitaka te da iskazani manjak iznosi 2.902.184,00 kn, predlaže se izraditi program mjera za financiranje dospjelih obveza i pokriće manjka kako se njihov utjecaj ne bi negativno odrazio na ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga Općine. Boljom naplatom prihoda moglo se financirati više javnih potreba građana.

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

OPĆINA TRIBUNJ**I. MIŠLJENJE**

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Općine Tribunj (dalje u tekstu: Općina) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Za potraživanja od komunalne naknade koja su koncem 2007. iskazana u iznosu 147.037,49 kn nisu slane opomene i poduzimane druge mjere naplate.
 - Za nabavu roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 144.738,88 kn, što se odnosi na nabavu računala, računalne opreme, računalnih programa, poklopnica za posude za cvijeće i dodatnih radova za uređenje uredskih prostorija, 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	7.226.000,00	7.001.758,00	96,9
2.	Rashodi i izdaci	7.226.000,00	4.006.588,00	55,4
3.	Višak prihoda	0,00	2.995.170,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			702.471,00
5.	Financijska imovina			3.713.018,00
6.	Obveze			262.199,00
7.	Broj zaposlenika			5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 580.318,00 kn i opreme u iznosu 122.153,00 kn .

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 3.254.060,00 kn, depozite, jamčevne pologe i drugo u iznosu 78.859,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 380.099,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 262.199,00 kn.

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

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Za račun proračuna vodi se glavna knjiga, dnevnik, knjiga blagajne, evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila, te analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, a ne vode se knjiga ulaznih računa i knjiga izlaznih računa, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da proračun i proračunski korisnici pored ostalog obvezno vode knjigu ulaznih računa i knjigu izlaznih računa.

Državni ured za reviziju je naložio vođenje svih pomoćnih knjiga u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazložila da knjigu ulaznih i izlaznih računa nije vodila zbog nedostatka sredstava za nabavu programa za vođenje navedenih pomoćnih knjiga, velikog obima posla i malog broja zaposlenika. Nadalje je navela da je pokrenula postupak nabave programa za pomoćne knjige, te da se njihova instalacija očekuje u narednom razdoblju.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 7.226.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.001.758,68 kn, što je za 224.241,32 kn ili 3,1% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Prihodi od naknada za uređenje voda nisu ostvareni, jer Općina nije obavljala poslove obračuna i naplate naknada za uređenje voda. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva kojom je propisano da naplatu naknade za uređenje voda za nekretnine na koje se plaća komunalna naknada obavljaju jedinice lokalne samouprave. Općina je u rujnu 2007. uputila Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva zahtjev za izuzećem od obveze obračuna i naknade za uređenje voda s obrazloženjem da je u prvoj godini ustroja opterećena donošenjem akata i programa, na koji nije dobila odgovor.

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2007. iznose 458.957,64 kn i odnose se najvećim dijelom na potraživanja za općinske poreze u iznosu 149.177,88 kn i komunalnu naknadu u iznosu 147.037,49 kn. Utvrđivanje, evidencija, nadzor i naplata, te ovrha radi naplate općinskih poreza, osim za porez na korištenje javnih površina koji vodi upravni odjel Općine, povjerena je Poreznoj upravi. Za potraživanja za komunalnu naknadu Općina ne šalje opomene i ne pokreće ovršne postupke. 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. U konkretnom slučaju riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s tim treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose.

Državni ured za reviziju je naložio obračunavati i naplaćivati naknadu za uređenje voda u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva. Naložio je poduzimanje svih mjera naplate potraživanja za komunalnu naknadu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazložila da nije obavljala poslove obračuna i naplate naknade za uređenje voda jer je ustrojena koncem 2006. i nije imala dovoljno zaposlenika. Navela je da do okončanja revizije nije dobila odgovor od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva za izuzećem od obveze obračuna i naplate naknade za uređenje voda. Nadalje je navela da njen zahtjev za izuzećem nije izuzetak, te da je mišljenja da je navedeno Ministarstvo suglasno s njenim zahtjevom. U vezi naplate potraživanja za komunalnu naknadu navela je da je započela naplatu komunalne naknade u drugoj polovici 2007., te da je u fazi obrade podataka na temelju kojih će pokrenuti ovršne postupke.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci za 2007. planirani su u iznosu 7.226.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.006.589,21 kn, što je za 3.219.410,79 kn ili 44,6% manje od plana. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.995.169,47 kn.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2007. donesen je u listopadu 2007. Programom održavanja komunalne infrastrukture planirana su sredstva za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 885.000,00 kn, od čega za financiranje protupožarne i civilne zaštite u iznosu 120.000,00 kn. Program nije usklađen s posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2007. kojim su za program održavanja komunalne infrastrukture i plaža planirana sredstva u iznosu 980.000,00 kn i za program sufinanciranja djelatnosti protupožarne i civilne zaštite u iznosu 170.000,00 kn.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2007. donesen je u listopadu 2007. Ne sadrži iskaz financijskih sredstava po pojedinom izvoru financiranja što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži, između ostaloga, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i naznakom izvora financiranja djelatnosti. Programom je planirana izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.890.000,00 kn. Program nije usklađen s posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2007. kojim su za program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirana sredstva u iznosu 2.858.000,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio usklađivanje planiranih sredstava programima održavanja komunalne infrastrukture i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu. Naložio je donošenje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sa svim elementima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazložila je da je u 2007. bila opterećena ustrojem, te je programe gradnje i održavanja komunalne infrastrukture donijela tek u listopadu 2007., nakon čega je uslijedila kriza predstavničkog tijela. Navela je da je jedinstveni upravni odjel izradio materijale koji uslijed nemogućnosti okupljanja predstavničkog tijela nisu prihvaćeni.***

Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave iz prosinca 2007. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.668.000,00 kn. Plan nabave nije usklađen s posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2007. U 2007. provedeno je 17 postupaka javne nabave, od čega su četiri poništena odlukom Općine. Ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.986.331,75 kn. Vrijednost nabave roba, radova i usluga provedene bez propisanih postupaka nabave u 2007. iznosi 144.738,88 kn.

Nabava računala i računalne opreme u vrijednosti 35.066,58 kn, računalnih programa u vrijednosti 29.168,98 kn i poklopica za posude za cvijeće u vrijednosti 32.940,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem, bez prethodno provedenih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda. Pri nabavi spomenutih roba i radova 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 nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, usluga i radova male vrijednosti.

Za uređenje uredskih prostorija proveden je u 2007. postupak nabave ograničenim prikupljanjem ponuda. Pristigla je jedna prihvatljiva ponuda, pa je u veljači 2007. u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti s ponuditeljem zaključen ugovor kojim su ugovoreni radovi u vrijednosti 144.597,17 kn. U ožujku 2007. zaključen je izravnom pogodbom dodatak osnovnom ugovoru kojim su ugovoreni dodatni radovi u vrijednosti 47.563,32 kn ili 32,9% od vrijednosti osnovnog ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 12. stavak 6. točka 3. alineja 1. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni za 2007., a kojom je propisano da naručitelj može koristiti pregovarački postupak bez prethodne objave poziva za nadmetanje za dodatne radove ili usluge koje nisu ugovorene osnovnim ugovorom u vrijednosti manjoj od 25,0% od vrijednosti osnovnog 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 te obrazložila da pojedini postupci nabave roba, radova i usluga nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, jer je nabava bila nužna za rad općinskih službi. Navela je da je konstituirana bez odgovarajućeg prostora i opreme i da je morala u što kraćem roku osigurati uvjete za rad.**

Proračun je donesen u skladu s propisima. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, što se odnosi na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalne djelatnosti, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, te na protupožarnu zaštitu. Za potraživanja od komunalne naknade koja su koncem 2007. iskazana u iznosu 147.037,49 kn nisu slane opomene i poduzimane druge mjere naplate. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

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

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

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja općine Unešić, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2007.

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 7.718.000,00 kn. Izmjenama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 5.896.000,00 kn, što je za 1.822.000,00 kn ili 23,6% manje u odnosu na proračun.

Za račun proračuna sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.347.196,00 kn, što je za 2.548.804,00 kn ili 43,2% manje od plana, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 3.879.557,00 kn, što je za 2.016.443,00 kn ili 34,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 532.361,00 kn ili 15,9% ostvarenih prihoda i primitaka, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 680.434,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.212.795,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.305.618,00 kn s udjelom 68,9% i tekućih pomoći u iznosu 478.347,00 kn s udjelom 14,3%. Drugi prihodi i primici iznose 563.231,00 kn i imaju udjel 16,8%. Prihodi i primici ostvareni su znatno ispod plana u ukupnom i pojedinačnim iznosima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 1.871.018,00 kn s udjelom 48,2% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 705.375,00 kn s udjelom 18,2%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 1.303.164,00 kn i imaju udjel 33,6%. Materijalni rashodi, financijski rashodi, drugi rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su znatno ispod plana za 1.285.885,00 kn ili 28,5%. Drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

U bilanci ukupna imovina iskazana je u iznosu 6.441.646,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 4.832.185,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.609.461,00 kn. Financijsku imovinu čine potraživanja u iznosu 1.167.171,00 kn, novčana sredstva u iznosu 337.081,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 81.559,00 kn i dani zajmovi u iznosu 23.650,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 1.014.353,00 kn, za poreze u iznosu 93.131,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 53.178,00 kn i druga potraživanja u iznosu 6.509,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.441.646,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 4.803.701,00 kn i obveze u iznosu 1.637.945,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 956.792,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 681.153,00 kn.

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

Na početku i na koncu 2007. stanje danih zajmova iznosilo je 23.650,00 kn, a odnosi se na potraživanja za dani zajam iz prethodnih godina koji zbog nelikvidnosti zajmoprimca nije vraćen.